



REPUBLIKA HRVATSKA
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA



GRAD OSIJEK
GRADONAČELNIK

KLASA: 470-03/20-01/2
URBROJ: 2158/01-02-20-5
Osijek, 21. prosinca 2021.

GODIŠNJI PLAN

UNUTARNJE REVIZIJE GRADA OSIJEKA ZA 2021.

13

2157

I.	<u>UVOD</u>	3
II.	<u>VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA</u>	3
	<u>2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom</u>	3
	<u>2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije</u>	3
III.	<u>AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2021. GODINI</u>	5
	<u>3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine</u>	5
	<u>3.2. Pojedinačne revizije u 2021.</u>	5
	<u>3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije</u>	7
IV.	<u>KADROVSKI KAPACITETI</u>	7
V.	<u>ZAKLJUČAK</u>	8

UVOD

Godišnji plan za 2021. je sastavljen na temelju Strateškog plana za razdoblje 2021.-2023. Unutarnje revizije koji je usvojio Gradonačelnik.

U njemu su sadržane aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva jedinice za unutarnju reviziju iz Strateškog plana za razdoblje 2021.-2023. te su određeni ciljevi, opseg i resursi koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije za 2021.

U slučaju potreba, a vezano za značajnije promjene koje se mogu javiti u poslovanju tijekom godine i koje utječu na aktivnosti unutarnje revizije, Godišnji plan će se ažurirati.

Svaku izmjenu Godišnjeg plana odobrava Gradonačelnik.

VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2021. usklađene su sa usvojenim Strateškim planom revizije za razdoblje 2021.- 2023. Odnos između zadataka koji su planirani u strateškom i godišnjem planu prikazan je u sljedećoj tablici:

Tablica 1: Veza revizija planiranih u Strateškom i Godišnjem planu

Prioritetna područja revidiranja u prvoj godini Strateškog plana	Planirane revizije u tekućoj godini
Kultura/Izrada planova rada sa financijskim planom i izvješća o izvršenju ugovornih odredbi udruga u kulturi	Revizija procesa praćenja izvršenja ugovornih odredbi udruga u kulturi
Upravljanje građevinskim zemljištem	Revizija procesa evidencije i raspolaganja građevinskim zemljištem u vlasništvu Grada
Funkcionalni proces –Javna nabava male vrijednosti u institucijama u nadležnosti	Revizija procesa javne nabave male vrijednosti roba i usluga u trgovačkom društvu Vodovod-Osijek d.o.o.
Funkcionalni proces - Korištenje službenih automobila u institucijama iz nadležnosti	Revizija procesa korištenje službenih automobila u trgovačkom društvu Ukop-Osijek d.o.o.

2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije

Unutarnja revizija će provesti sljedeće aktivnosti i pojedinačne revizije u svrhu realizacije postavljenih ciljeva, odnosno usmjerenja rada unutarnje revizije:

Tablica 2: Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva jedinice za unutarnju reviziju

Br.	Cilj unutarnje revizije	Aktivnosti unutarnje revizije na ostvarenju cilja (obavljanje pojedinačne revizije, praćenje provedbe preporuka, izrada mišljenja za Izjavu o FO i sl.)	Planirane pojedinačne revizije
1.	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini	Obavljanje pojedinačne revizije	- Revizija procesa praćenja izvršenja ugovornih odredbi udruga u kulturi.
2.	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u području upravljanja imovinom	Obavljanje pojedinačne revizije	- Revizija procesa evidencije i raspolaganja građevinskim zemljištem u vlasništvu Grada
3.	Jačanje sustava upravljanja i kontrola u cilju smanjenja određenih rashoda	Obavljanje pojedinačne revizije	- Revizija procesa javne nabave male vrijednosti roba i usluga u trgovačkom društvu Vodovod-Osijek d.o.o. - Revizija procesa korištenja službenih automobila u trgovačkom društvu Ukop-Osijek d.o.o.
4.	Promoviranje suglasja sa relevantnim zakonima, propisima, obavezama te unutarnjim politikama, planovima i procedurama	-Izrada mišljenja o sustavu unutarnjih kontrola za revidirana područja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, - Praćenje provedbe prihvaćenih preporuka - Ažuriranje i izrada Strateškog plana -Ažuriranje i izrada Godišnjeg plana - Izvještavanje Gradonačelnika o radu i dr.	
5.	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini	- Stalno i povremeno unutarnje ocjenjivanje prema Programu osiguranja kvalitete rada Unutarnje revizije	
6.	Praćenje tekućih problema i trendova koji utječu na rad Grada	Sudjelovanje na sastancima i sjednicama kao i drugi oblici informiranja	

14

[Handwritten signature]

7.	Proširivanje znanja, vještina i sposobnosti djelatnika	Sudjelovanje na radionicama i seminarima u organizaciji MF SHJ i drugih institucija	
8.	Postizanje transparentnosti rada Unutarnje revizije	Objava na web stranici Grada Strateškog i Godišnjeg plana Unutarnje revizije	

AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2019.

3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

Revizija procesa praćenja izvršenja ugovornih odredbi udruga u kulturi iz Godišnjeg plana za 2020. koja je pokrenuta u prosincu uključena je u Godišnji plan za 2021. godinu.

3.2. Pojedinačne revizije u 2021.

Unutarnja revizija će u 2021. provesti sljedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2021.-2023. kako slijedi:

Naziv revizije:	Revizija procesa praćenja izvršenja ugovornih odredbi udruga u kulturi
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	<i>Srednji</i>
Cilj revizije:	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
Opseg revizije:	Od zaključenog ugovora sa financijskim planom do izvješća o izvršenju programa i financijskog plana
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za društvene djelatnosti
Institucije iz nadležnosti	-
Revizorske metode:	Uvid u zakone, pravilnike, procedure i sl. analitički postupci, izrada dijagrama tijeka, intervjui i razgovori s nadležnim osobama, uvid u dokumentaciju i testiranje uspostavljenih kontrola i evidencija.

Naziv revizije:	Revizija procesa evidencije i raspolaganja građevinskim zemljištem u vlasništvu Grada
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	<i>Srednji</i>
Cilj revizije:	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u području upravljanja imovinom
Opseg revizije:	Od uspostavljenog registra, planskih dokumenta upravljanja do operativnih izvješća

19

25

Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za upravljanje imovinom i vlasničko pravne odnose
Institucije iz nadležnosti	-
Revizorske metode:	Uvid u zakone, pravilnike, procedure i sl. analitički postupci, izrada dijagrama tijeka, intervjui i razgovori s nadležnim osobama, uvid u dokumentaciju i testiranje uspostavljenih kontrola i evidencija.

Naziv revizije:	Revizija procesa javne nabave male vrijednosti roba i usluga u trgovačkom društvu Vodovod-Osijek d.o.o.
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	<i>Srednji</i>
Cilj revizije:	Jačanje sustava upravljanja i kontrola u cilju smanjenja određenih rashoda
Opseg revizije:	Od akta o nabavi, plana nabave, zahtjeva i izdavanja narudžbenica do operativnih izvješća
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	-
Institucije iz nadležnosti	Trgovačko društvo Vodovod-Osijek d.o.o.
Revizorske metode:	Uvid u zakone, pravilnike, procedure i sl. analitički postupci, izrada dijagrama tijeka, intervjui i razgovori s nadležnim osobama, uvid u dokumentaciju i testiranje uspostavljenih kontrola i evidencija.

Naziv revizije:	Revizija procesa korištenja službenih automobila u trgovačkom društvu UKOP-OSIJEK d.o.o.
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	<i>Srednji</i>
Cilj revizije:	Jačanje sustava upravljanja i kontrola u cilju smanjenja određenih rashoda
Opseg revizije:	Od regulatornog okvira, evidencije službenih automobila, evidencija korištenja automobila i potrošnje goriva za obračunsko razdoblje do mjesečnih izvještaja
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	-
Institucije iz nadležnosti	Trgovačko društvo UKOP-OSIJEK d.o.o.
Revizorske metode:	Uvid u zakone, pravilnike, procedure i sl. analitički postupci, izrada dijagrama tijeka, intervjui i razgovori s nadležnim osobama, uvid u dokumentaciju i testiranje uspostavljenih kontrola i evidencija.

Planirane revizije bit će provedene prema sljedećem rasporedu:

Tablica 3: Godišnji plan revizije – prikaz po mjesecima

Naziv revizije	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Revizija procesa praćenja izvršenja ugovornih odredbi udruga u kulturi		→										
Revizija procesa evidencije i raspolaganja građevinskim zemljištem u vlasništvu Grada					→							
Revizija procesa javne nabave male vrijednosti roba i usluga u trgovačkom društvu Vodovod-Osijek d.o.o.								→				
Revizija procesa korištenja službenih automobila u trgovačkom društvu UKOP-OSIJEK d.o.o.										→		

3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Ostale aktivnosti unutarnje revizije koje će se provoditi su: davanje stručnog mišljenja, praćenje provedbe preporuka i učinaka njihove realizacije, ažuriranje Strateškog i izrada Godišnjeg plana za narednu godinu, izrada mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, moguće obavljanje revizija po zahtjevu rukovodstva (ad-hoc revizije) suradnja s jedinicama za unutarnju reviziju uspostavljenim u institucijama iz nadležnosti, sudjelovanje na sastancima i sjednicama, stručno usavršavanje i sl.)

KADROVSKI KAPACITETI

4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini i obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu

Mogući broj revizorskih dana u tekućoj godini izračunava se za svakog revizora u jedinici za unutarnju reviziju.

19

78

Tablica 4: Obračun broja revizorskih dana i planirane aktivnosti za provedbu u 2021.

Raspodjela radnih dana po jednom revizoru 2021.	1 voditelj UR	1 unutarnji revizor
Ukupan broj dana u godini	365	365
Vikendi	112	112
Praznici	8	8
Ukupno radnih dana u godini	245	245
Godišnji odmori (stari+novi)	30	30
Seminari , ispiti, obuka i dr.	15	15
Izvješća, planovi, mišljenja i dr.	20	0
Mentorstvo, naručene revizije, osiguranje kvalitete i dr.	45	0
Dani na raspolaganju	135	200
Broj revizijskih dana po reviziji	34	50
Ukupan broj revizija :	4	4

Usporedbom potrebe za resursima sa stvarnim brojem unutarnjih revizora u jedinici za unutarnju reviziju i sukladno Pravilniku o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru i Pravilniku o unutarnje redu Unutarnje revizije Grada planira se zaposliti trećeg unutarnjeg revizora, međutim kako u Proračunu Grada za 2021. godinu nisu za to planirana proračunska sredstva istoga nismo uključili u ovaj obračun.

ZAKLJUČAK

Pojedinačne revizije u ovom Godišnjem planu za 2021. utvrđene su sukladno raspoloživim resursima radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2021.-2023. Za svaku reviziju je definiran naziv, cilj, opseg, uključene ustrojstvene jedinice i revizorske metode. Realizacijom ovog Godišnjeg plana i praćenjem ne samo jesu li preporuke provedene ili ne, već i učinke provedbe preporuka ispunit ćemo ciljeve Unutarnje revizije – pružanje podrške Gradonačelniku i čelnicima proračunskih korisnika u jačanju kontrola za učinkovito i ekonomično upravljanje proračunskim sredstvima i imovinom.

Gradonačelnik

Ivan Vrkić, dipl.iur.



[Handwritten signature]