



**REPUBLIKA HRVATSKA
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA**



GRAD OSIJEK

GRADONAČELNIK

KLASA: 470-03/21-01/1
URBROJ: 2158/01-02-21-11
Osijek, 22. prosinca 2021.

GODIŠNJI PLAN

UNUTARNJE REVIZIJE GRADA OSIJEKA ZA 2022.

19

R. J. M. V. I. C.

I.	UVOD	1
II.	VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA	1
2.1.	Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom.....	1
2.2.	Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije.....	1
III.	AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2022. GODINI.....	3
3.1.	Pojedinačne revizije u 2022.	3
3.2.	Ostale aktivnosti unutarnje revizije.....	5
IV.	KADROVSKI KAPACITETI.....	6
4.1.	Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini i obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu.....	6
V.	ZAKLJUČAK.....	6

I. UVOD

Godišnji plan za 2022. je sastavljen na temelju Strateškog plana za razdoblje 2021.-2023. Unutarnje revizije.

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 2022.

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.

II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2022. usklađene su sa usvojenim Strateškim planom revizije za razdoblje 2021.-2023. i očitovanju pročelnika upravnog odjela. 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
Rashodi za redovnu djelatnost Dječjeg vrtića Osijek	Revizija procesa planiranja i realizacije nabave roba i usluga za kuhinju
Prevenција i zaštita zdravlja	Revizija procesa praćenja izvršavanja poslova dezinfekcije
Funkcionalni proces - Upravljanje imovinom	Revizija procesa popisa imovine i obaveza u osnovnim školama
Izgradnja objekata komunalnog otpada	Revizija procesa sanacije odlagališta
Prioritetna područja revidiranja prema očitovanju nadležnog Upravnog odjela	Planirane revizije u tekućoj godini
Proračunski korisnik-Kulturni centar Osijek	Revizija procesa poslovanja Kulturnog centra Osijek

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 planiranja i realizacije nabave roba i usluga za kuhinju -Revizija procesa poslovanja Kulturnog centra Osijek
2.	Jačanje sustava kontrola u cilju smanjena određenih rashoda	Obavljanje pojedinačne revizije	- Revizija procesa praćenja izvršavanja poslova dezinfekcije - Revizija procesa sanacije odlagališta
3.	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u području upravljanja imovinom	Obavljanje pojedinačne revizije	- Revizija procesa popisa imovine i obveza u osnovnim školama
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	
7.	Proširivanje znanja, vještina i sposobnosti djelatnika	Sudjelovanje na radionicama i seminarima i/ili webinar u organizaciji MF SHJ i drugih institucija	
8.	Postizanje transparentnosti rada Unutarnje revizije	Objava na web stranici Grada Strateškog i Godišnjeg plana Unutarnje revizije	

14

Priloge

III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2022.

3.1. Pojedinačne revizije u 2022.

Unutarnja revizija će u 2022. provesti sljedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2021.-2023. kako slijedi:

Naziv revizije:	Revizija procesa planiranja i realizacije nabave roba i usluga za kuhinju
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	<i>Srednji</i>
Cilj revizije:	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
Opseg revizije:	Od donošenja plana nabave, ugovaranja i/ili izdavanja narudžbenica, zaprimanja roba i usluga, zaprimanja računa i plaćanja
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za društvene djelatnosti
Institucije iz nadležnosti	Dječji vrtić Osijek
Revizorske metode:	Uvid u normativne akte, interne akte, procedure i sl. analitički postupci, izrada tijeka procesa, intervjui ili razgovori s nadležnim osobama, upitnici, uvid u dokumentaciju i testiranje uspostavljenih kontrola i evidencija.

Naziv revizije:	Revizija procesa poslovanja PK-Kulturni centar Osijek
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	<i>Srednji</i>
Cilj revizije:	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
Opseg revizije:	Od donesenog financijskog i poslovnog plana, izvršenja istih do godišnjeg izvješća o izvršenju financijskog i poslovnog plana
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za društvene djelatnosti
Institucije iz nadležnosti	PK Kulturni centar Osijek
Revizorske metode:	Uvid u interne akte, procedure, uvid u dokumentaciju- financijski plan, poslovni plan, ugovore, račune, izvješća, analitički postupci, izrada tijeka procesa, intervjui i razgovori s nadležnim osobama, testiranje uspostavljenih kontrola i evidencija.

Naziv revizije:	Revizija procesa praćenja izvršavanja poslova dezinsekcije
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	<i>Srednji</i>
Cilj revizije:	Jačanje sustava kontrola u cilju smanjenja određenih rashoda
Opseg revizije:	Od zaključenog ugovora sa izvođačem i nadzorom, naloga, računa i izvješća do godišnjeg izvješća
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za socijalnu zaštitu, umirovljenike i zdravstvo
Institucije iz nadležnosti	-
Revizorske metode:	Uvid u normativne i interne akte, procedure i sl. analitički postupci, izrada tijeka procesa, intervjui i razgovori s nadležnim osobama, uvid u dokumentaciju i testiranje uspostavljenih kontrola i evidencija.

Naziv revizije:	Revizija procesa popisa imovine i obveza u osnovnim školama
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	<i>Srednji</i>
Cilj revizije:	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u području upravljanja imovinom
Opseg revizije:	Od akta o osnivanju pojedinačnih i centralnog povjerenstva i pokretanju popisa, zapisnika povjerenstava i izvješća o obavljenom popisu te prijedloga za otpis i uništenje te provedba istoga
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za društvene djelatnosti
Institucije iz nadležnosti	PK Osnovne škole kojima je osnivač Grad Osijek: Josipovac, Retfala, Ivana Filipovića, Vladimira Becića, Svete Ane, Franje Krežme, Antuna Mihanovića, Dobriša Cesarić, August Šenoa, Vijenac, Mladost, Frana Krste Frankopana, Tenja, Grigor Vitez, Tin Ujević, Ljudevita Gaja, Višnjevac, Jagode Truhelke i Centar za odgoj i obrazovanje „I. Štark“, PKC Mađara
Revizorske metode:	Uvid u normativne akte, pravilnike, procedure i sl. analitički postupci, izrada tijeka procesa, intervjui i razgovori s nadležnim osobama, uvid u dokumentaciju i testiranje uspostavljenih kontrola i evidencija.

Naziv revizije:	Revizija procesa sanacije odlagališta
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	<i>Srednji</i>
Cilj revizije:	Jačanje sustava kontrola u cilju smanjenja određenih rashoda
Opseg revizije:	Od zaključenog ugovora sa izvođačem i nadzorom, naloga, situacija/računa do operativnih i završnog izvješća
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za graditeljstvo, energetska učinkovitost i zaštitu okoliša
Institucije iz nadležnosti	-
Revizorske metode:	Uvid u normativne akte, procedure i sl. analitički postupci, izrada tijekom procesa, 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 planiranja i realizacije nabave roba i usluga za kuhinju u DVO		→										
Revizija procesa poslovanja PK Kulturnog centra Osijek			→									
Revizija procesa praćenja izvršavanja poslova dezinsekcije				→								
Revizija procesa popisa imovine i obveza u osnovnim školama								→				
Revizija procesa sanacije odlagališta											→	

3.2. 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.).

Revizija

IV. 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.

Tablica 4: Obračun broja revizorskih dana i planirane aktivnosti za provedbu u 2022.

Raspodjela radnih dana po jednom revizoru 2022.	1 voditelj UR	1 unutarnji revizor
Ukupan broj dana u godini	365	365
Vikendi	101	101
Praznici	14	14
Ukupno radnih dana u godini	250	250
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	140	205
Broj revizijskih dana po reviziji	28	41
Ukupan broj revizija :	5	5

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 planiraju se povećati kadrovski kapaciteti za trećeg unutarnjeg revizora. Kada se raspoređi/zaposli djelatniku ažurirat će se raspodjela radnih dana po pojedinom revizoru.

V. ZAKLJUČAK

Pojedinačne revizije u ovom Godišnjem planu za 2022. utvrđene su sukladno raspoloživim i planiranim 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 Radić, mag.oec



14

Rešeno