



REPUBLIKA HRVATSKA
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA



GRAD OSIJEK

GRADONAČELNIK

KLASA: 042-03/22-01/1
URBROJ: 2158-1-02-22-9
Osijek, 21. prosinca 2022.

GODIŠNJI PLAN

UNUTARNJE REVIZIJE GRADA OSIJEKA ZA 2023.

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	2
III.	AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2023. GODINI.....	3
	3.1. Pojedinačne revizije u 2023.....	3
	3.2. Ostale aktivnosti unutarnje revizije.....	6
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.....	7

R. F. M.

I. UVOD

Godišnji plan za 2023. 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 2023.

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 2023. usklađene su sa usvojenim Strateškim planom revizije za razdoblje 2021.- 2023. i očitovanju pročelnika upravnog odjela, čelnika trgovačkih društava i ustanova u većinskom vlasništvu Grada, kao i Zaključkom Vlade RH od 24. studenoga 2022. temeljem kojega se planira u 20 županija i 31 grada obavljanje revizije subvencija, donacija i potpora dodijeljenih iz Proračuna Grada. 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 trećoj godini Strateškog plana	Planirane revizije u tekućoj godini
Izgradnja objekata komunalnog otpada	Revizija procesa sanacije odlagališta /revizija pokrenuta u 2022. /
Održavanje komunalne infrastrukture	Revizija procesa hortikulture i uređenja parkova
Posebni programi osnovnih škola	Revizija procesa planiranja i realizacije nabave roba i usluga za školsku kuhinju
Rashodi za redovnu djelatnost JVP	Revizija procesa planiranja i izvršavanja materijalnih rashoda JVP
Prioritetna područja revidiranja prema Zaključku Vlade RH od 24. studenog 2022.	Planirana revizije u tekućoj godini
	Revizija subvencija, donacija i potpora dodijeljenih iz proračuna Grada

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 hortikulture i uređenja parkova -Revizija procesa planiranja i realizacije nabave roba i usluga za školsku kuhinju - Revizija procesa planiranja i izvršavanja materijalnih rashoda JVP -Revizija subvencija, donacija i potpora dodijeljenih iz proračuna Grada
2.	Jačanje sustava kontrola u cilju smanjenja određenih rashoda	Obavljanje pojedinačne revizije	- Revizija procesa sanacije odlagališta
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	

III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2023.

3.1. Pojedinačne revizije u 2023.

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

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 prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša
Institucije iz nadležnosti	—
Revizorske metode:	Uvid u normativne 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 subvencija, donacija i potpora dodijeljenih iz proračuna Grada
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	<i>Srednji</i>
Cilj revizije:	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
Opseg revizije:	Od planiranja sredstava za dodjelu subvencija i donacija, dodjela sredstava (postupak dodjele i ugovaranja), kontrola namjenskog utroška sredstava i izvještavanje o provedbi (financijsko i provedbeno izvješće) i objava
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Svi upravni odjeli
Institucije iz nadležnosti	—
Revizorske metode:	Uvid u normativne 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 planiranja i realizacije nabave roba i usluga za školsku 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, preuzimanja robe i usluga do zaprimanja, evidentiranja i plaćanja računa
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za društvene djelatnosti
Institucije iz nadležnosti	PK osnovne škole i PKCM
Revizorske metode:	Uvid u normativne akte, procedure, financijski plan i plan nabave, postupci nabave, analitički postupci, izrada tijeka procesa, intervjui i razgovori s nadležnim osobama, uvid u dokumentaciju i testiranje uspostavljenih kontrola i evidencija.

Naziv revizije:	Revizija procesa hortikulture i uređenja parkova
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 izvođačem i nadzorom, naloga, situacija/računa do operativnih i završnog izvješća
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za komunalno gospodarstvo, promet i mjesnu samoupravu
Institucije iz nadležnosti	—
Revizorske metode:	Uvid u normativne 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 planiranja i izvršavanja materijalnih rashoda JVP
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 računa i računovodstvenog evidentiranja i plaćanja, do izvješća o izvršenju plana nabave.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za komunalno gospodarstvo, promet i mjesnu samoupravu
Institucije iz nadležnosti	PK JVP
Revizorske metode:	Uvid u normativne akte, procedure i sl. analitički postupci, izrada tijeka 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 sanacije odlagališta		→										
Revizija subvencija, donacija i potpora dodijeljenih iz proračuna Grada							→					
Revizija procesa planiranja i realizacije nabave roba i usluga za školsku kuhinju										→		
Revizija procesa hortikulture i uređenja parkova												
Revizija procesa planiranja i izvršavanja materijalnih rashoda JVPV										→		

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 i izrada Strateškog plana 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.

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 2023.

Raspodjela radnih dana po jednom revizoru 2023.	1 voditelj UR	1 unutarnji revizor
Ukupan broj dana u godini	365	365
Vikendi	105	105
Praznici	11	11
Ukupno radnih dana u godini	249	249
Godišnji odmori (stari+novi)	34	30
Seminari , ispiti, obuka i dr.	15	15
Izješća, planovi, mišljenja i dr.	20	0
Mentorstvo, naručene revizije, osiguranje kvalitete i dr.	45	5
Dani na raspolaganju	135	199
Broj revizijskih dana po reviziji	27	40
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 potrebno je povećati kadrovske kapacitete za trećeg unutarnjeg revizora. Kada se rasporedi/zaposli djelatniku ažurirat će se raspodjela radnih dana po pojedinom revizoru.

V. ZAKLJUČAK

Pojedinačne revizije u ovom Godišnjem planu za 2023. 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.



Radić

Revised