

+

REPUBLIKA HRVATSKA
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA
GRAD OSIJEK
GRADONAČELNIK

PRIJEDLOG ZAKLJUČKA O
DONOŠENJU
GODIŠNJEG PLANA UNUTARNJE REVIZIJE
GRADA OSIJEKA ZA 2024. GODINU

Osijek, prosinac 2023.

**PRIJEDLOG ZAKLJUČKA O DONOŠENJU
GODIŠNJEG PLANA UNUTARNJE REVIZIJE
GRADA OSIJEKA ZA 2024. GODINU**

O b r a z l o ž e n j e

1. Pravni temelj

Člankom 33. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne Novine br. 78/15. i 102/19.) utvrđeno je da se poslovi unutarnje revizije planiraju i obavljaju prema strateškom planu unutarnje revizije za trogodišnje razdoblje i godišnjem planu unutarnje revizije. Rukovoditelj unutarnje revizije predlaže a odgovorna osoba institucije godišnji plan unutarnje revizije donosi se do konca tekuće godine za slijedeću godinu.

Člankom 19. stavak (3.) Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne Novine br.42/16.) propisano je da je rukovoditelj unutarnje revizije obavezan osigurati da je godišnji plan unutarnje revizije utemeljen na strateškom planu unutarnje revizije i da minimalno sadrži informacije o ciljevima i opsegu pojedinačne revizije te procjeni potrebnih resursa za obavljanje revizija.

Člankom 34. stavak 1. točka 1. Statuta Grada Osijeka (Službeni glasnik Grada Osijeka br. 6/01., 3/03., 1A/05., 8/05., 2/09., 9/09., 13/09., 11/13-pročišćeni tekst, 12/17., 2/18., 2/20., 3/20., 4/21 i 5/21- pročišćeni tekst) utvrđeno je da Gradonačelnik obavlja izvršne poslove iz samoupravnog djelokruga grada koji su mu povjereni zakonom.

2. Razlog upućivanja prijedloga

Ministar financija, SHJ je donio Uputu za izradu strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije (Klasa:043-01716-01/326, Urbroj:513-08-03-16-1 od 1. rujna 2016.) koja je sastavni dio Priručnika za unutarnje revizore ver.5,0.

U Strateškom Planu Unutarnje revizije Grada Osijeka (u daljnjem tekstu UR) za razdoblje od 2024.-2026. godine, uzimajući u obzir ciljeve i prioritete Grada i institucija iz nadležnosti za koje se obavlja unutarnja revizija, a koji su sadržani u strateškim dokumentima Grada i Proračunu Grada, svaki proračunski program, definirani su opći ciljevi. Procesu su definirani u opsegu koji su u proračunu Grada Osijeka klasificirani kao programi/projekti/aktivnosti, a za svaki proces vrlo visoke i visoke značajnosti su utvrđeni rizici i sačinjen je pregled funkcionalnih procesa i aktivnosti. Na temelju navedenog i zaprimljenih prijedloga izrađena je i odluka o procesima koji će biti revidirani po godinama planiranog razdoblja. To znači da je određeno područje kojim će se baviti unutarnja revizija u 2024. god.

Međutim, u strateškom planu se ne navode elementi svake pojedinačne revizije, stoga i sukladno propisanoj metodologiji u Godišnji plana Unutarnje revizije grada Osijeka za 2024. godinu sadrži: vezu revizija planiranih u Strateškom i Godišnjem planu, aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije i za svaku pojedinačnu reviziju: naziv, razinu rizika, cilj, opseg, ustrojstvene jedinice uključene u reviziju i institucije iz nadležnosti, ostale aktivnosti unutarnje revizije i kadrovske kapacitet.

Unutarnja revizija je dopisom pozvala čelnike upravnih odjela, proračunskih korisnika i trgovačkih društava u pretežitom vlasništvu Grada da dostave prijedloge revizija, ukoliko smatraju potrebnim. Očitovanje je dostavio Proračunski korisnik Kulturni centar Osijek. Ministarstvo financija-SHJ je e mailom dostavilo prijedlog Zaključka Vijeća za sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru upućen Vladi RH za obavljanje horizontalne revizije jedinice područne (regionalne) samouprave i gradova Zagreb, Split, Rijeka i Osijek da, tijekom 2024. godine obave reviziju poslovanja proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave preko jedinstvenog računa, sačinjena je službena zabilješka sa internim revizorom trgovačkog društva Vodovod-Osijek d.o.o. o zajedničkom obavljanju revizije u trgovačkom društvu.

Unutarnja revizije će u svom radu koristiti međunarodno priznate standarde Instituta za unutarnju reviziju (IIA) i poštivati Kodeks strukovne etike unutarnjih revizora.

Slijedom svega prethodno navedenoga predlažem Gradonačelniku da donese Zaključak o donošenju Godišnjeg plana Unutarnje revizije Grada Osijeka za 2024. godinu.

Na temelju članka 33. stavka 2. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ br. 78/15 i 102/19.), članka 19. stavka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru („Narodne novine“ br. 42/16.) i članka 34. stavka 1. točke 1. Statuta Grada Osijeka (Službeni glasnik Grada Osijeka br. 6/01, 3/03, 1A/05, 8/05, 2/09, 9/09, 13/09, 9/13, 11/13-pročišćeni tekst, 12/17., 2/18. 2/20., 3/20., 4/21 i 5/21- pročišćeni tekst) Gradonačelnik Grada Osijeka ---. prosinca 2022., donosi

ZAKLJUČAK

o donošenju Godišnjeg plana Unutarnje revizije Grada Osijeka za 2024. godinu

I.

Gradonačelnik Grada Osijek donosi Godišnji plan Unutarnje revizije Grada Osijeka za 2024. godinu

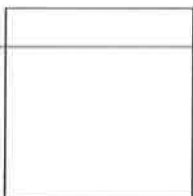
Godišnji plan Unutarnje revizije Grada Osijeka za 2024. godinu prilaže se ovom zaključku.

II.

Ovaj zaključak stupa na snagu danom donošenja.

KLASA: 042-03/23-01/1
URBROJ: 2158-1-11-01/01-23-3
Osijek, ----. prosinca 2023.

Gradonačelnik
Ivan Radić, mag.oec.



**REPUBLIKA HRVATSKA
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA**



**GRAD OSIJEK
GRADONAČELNIK**

KLASA: 042-03/23-01/1
URBROJ: 2158-1-11-00/01-23-2
Osijek, 19. prosinca 2023.

**NACRT
GODIŠNJEG PLANA
UNUTARNJE REVIZIJE GRADA OSIJEKA ZA
2024. GODINU**

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 2024. GODINI.....	3
	3.1. Pojedinačne revizije u 2024.....	3
	3.2. Ostale aktivnosti unutarnje revizije	5
IV.	KADROVSKI KAPACITETI.....	6
V.	ZAKLJUČAK	6

UVOD

Godišnji plan za 2024. je sastavljen na temelju Strateškog plana Unutarnje revizije Grada Osijeka za razdoblje 2024.-2026.

U njemu su sadržane aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva jedinice za unutarnju reviziju iz Strateškog plana za razdoblje 2024.-2026. te su određeni ciljevi, opseg i resursi koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije za 2024.

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 2024. usklađene su sa usvojenim Strateškim planom revizije za razdoblje 2024.- 2026. godinu, obavijesti pročelnicima upravnih odjela, čelnika trgovačkih društava i očitovanja ustanove u vlasništvu Grada, službene zabilješke sa internim revizorom Vodovoda-Osijek d.o.o., kao i obavijesti Ministarstva financija SHJ o prijedloga Zaključka Vlade RH temeljem kojeg se planira u 4 velika grada obavljanje revizije poslovanja proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave preko jedinstvenog računa proračuna. 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	Planirane revizije u tekućoj godini
Strateškog plana	
Kultura/Rashodi za programsku djelatnost KCO	Revizija programske djelatnosti KCO s naglaskom na postupak prodaje ulaznica za programe KCO
Trgovačko društvo iz nadležnosti Grada	Revizija procesa evidencije imovine-zemljišta i nekretnina u vlasništvu Vodovoda-Osijek d.o.o.
Prioritetna područja revidiranja prema dopisu Ministarstva financija SHJ	Planirana revizije u tekućoj godini
Funkcionalni proces	Horizontalna revizija - Poslovanje preko jedinstvenog računa Grada Osijeka

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 evidencije imovine-zemljišta i nekretnina u vlasništvu Vodovoda-Osijek d.o.o. -Horizontalna revizija-poslovanje preko jedinstvenog računa Grada Osijeka
2.	Jačanje sustava kontrola u cilju smanjena određenih rashoda	Obavljanje pojedinačne revizije	- Revizija programske djelatnosti KCO s naglaskom na postupak prodaje ulaznica za programe KCO
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	- Stalno i povremeno unutarnje ocjenjivanje	

	procesa na operativnoj razini	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	

AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2024.

3.1. Pojedinačne revizije u 2024.

Unutarnja revizija će u 2024. provesti sljedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2024.-2026. kako slijedi:

Naziv revizije:	Revizija procesa evidencije imovine-zemljišta i nekretnina u vlasništvu Vodovoda-Osijek d.o.o.
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	<i>Srednji</i>
Cilj revizije:	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
Opseg revizije:	Od zaključenog ugovora o nabavi, upisa u zemljišne knjige i unosa u poslovne knjige trgovačkog društva do zapisnika o godišnjem popisu imovine i odluke uprave
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	
Institucije iz nadležnosti	Trgovačko društvo Vodovod-Osijek d.o.o.
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:	Horizontalna revizija- Proces poslovanja preko jedinstvenog računa Grada Osijeka
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	<i>Srednji</i>
Cilj revizije:	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
Opseg revizije:	Od donesenog Proračuna, izdanih uputa, podnesenih zahtjeva i priloga proračunskih korisnika, plaćanja, evidentiranja i izvještavanja.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za financije i fondove EU
Institucije iz nadležnosti	Proračunski korisnici Grada Osijeka
Revizorske metode:	Uvid U Proračun Grada 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 programske djelatnosti Kulturnog centar Osijek s naglaskom na postupak prodaje ulaznica za programe KCO
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	<i>Srednji</i>
Cilj revizije:	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u cilju smanjenja određenih rashoda
Opseg revizije:	Od donesenog Programa rada i Financijskog plana, planiranih i realiziranih troškova po pojedinom programu, evidencije o posjećenosti istih do evidentiranih ostvarenih prihoda po pojedinom programu te kvartalna i godišnje izvješće o izvršenju programa i financijskog plana
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za financije
Institucije iz nadležnosti	Proračunski korisnik Kulturni centar Osijek
Revizorske metode:	Uvid u Program rada i financijski plan KCO 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 programske djelatnosti Kulturnog centar Osijek s naglaskom na postupak prodaje ulaznica za programe KCO			→									
Revizija procesa evidencije imovine-zemljišta i nekretnina u vlasništvu Vodovoda-Osijek d.o.o.					→							
Horizontalna revizija- Proces poslovanja preko jedinstvenog računa Grada Osijeka									→			

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 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.)

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 2024.

Raspodjela radnih dana po jednom revizoru 2022.	1 unutarnji revizor
Ukupan broj dana u godini	366
Vikendi	104
Praznici	6
Ukupno radnih dana u godini	256
Godišnji odmori (stari+novi)	30
Seminari , ispiti, obuka i dr.	15
Izvješća, planovi, mišljenja i dr.	0
Mentorstvo, naručene revizije, osiguranje kvalitete i dr.	5
Dani na raspolaganju	146
Broj revizijskih dana po reviziji	48,6
Ukupan broj revizija :	3

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 imenovati voditelja unutarnje revizije i povećati kadrovski kapaciteti za trećeg unutarnjeg revizora. Kada se raspoređi/zaposli djelatniku ažurirat će se raspodjela radnih dana po pojedinom revizoru.

ZAKLJUČAK

Pojedinačne revizije u ovom Godišnjem planu za 2024. utvrđene su sukladno raspoloživim i planiranim resursima radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2024.-2026. 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.