



REPUBLIKA HRVATSKA
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA



GRAD VUKOVAR

GRADONAČELNIK

KLASA: 043-01/21-01/4

URBROJ: 2196/01-02-21-6

Vukovar, 27. prosinca 2021. godine

GODIŠNJI PLAN

Službe za unutarnju reviziju
Grada Vukovara

za 2022. godinu

SADRŽAJ

| | | |
|------|---|---|
| I. | UVOD | 3 |
| II. | VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA | 3 |
| | 2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom | 3 |
| | 2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije | 3 |
| III. | AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2022. GODINI | 5 |
| | 3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine | 5 |
| | 3.2. Pojedinačne revizije u 2022. godine | 5 |
| | 3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije | 6 |
| IV. | KADROVSKI KAPACITETI | 6 |
| | 4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini | 6 |
| | 4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu | 7 |
| V. | ZAKLJUČAK | 7 |

I. UVOD

Godišnji plan za 2022. godinu Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara (u daljnjem tekstu: Godišnji plan) sastavljen je na temelju Strateškog plana za razdoblje 2021.-2023. godine Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara (KLASA: 043-01/20-01/6, URBROJ: 2196/01-02-20-9) i Izmjene i dopune Strateškog plana za razdoblje 2021.-2023. godine Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara (KLASA: 043-01/20-01/6, URBROJ: 2196/01-02-21-16) (u daljnjem tekstu: Strateški plan za razdoblje 2021.-2023.) koji je usvojio gradonačelnik Grada Vukovara.

U njemu su sadržane aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva Službe za unutarnju reviziju iz Strateškog plana za razdoblje 2021.-2023. godine, te su određeni ciljevi, opseg i resursi potrebni za obavljanje pojedinačnih revizija za 2022. godinu.

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 Grada Vukovara.

II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2022. godinu usklađene su s usvojenim Strateškim planom za razdoblje 2021.-2023. godine. 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 drugoj godini Strateškog plana | Planirane revizije u tekućoj godini |
|---|--|
| Upravljanje imovinom u trgovačkom društvu Vukovarska gospodarska zona d.o.o. | Upravljanje i raspolaganje nekretninama u trgovačkom društvu Vukovarska gospodarska zona 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 i to kako je prikazano u Tablici 2. *Aktivnosti vezane uz ostvarenje ciljeva jedinice za unutarnju reviziju.*

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.) | Planiranje pojedinačne revizije (naziv revizije ako je u prethodnoj koloni navedeno obavljanje pojedinačne revizije) |
|------------|---|--|---|
| 1. | Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa | Obavljanje pojedinačne revizije Dovršetak započete revizije iz prethodne godine | <ul style="list-style-type: none">• Upravljanje i raspolaganje nekretninama u trgovačkom društvu Vukovarska gospodarska zona d.o.o.• Upravljanje i raspolaganje nekretninama• Blagajničko poslovanje Javne vatrogasne postrojbe Vukovar |

| Br. | Cilj unutarnje revizije | Aktivnosti unutarnje revizije na ostvarenju cilja <i>(obavljanje pojedinačne revizije, praćenje provedbe preporuka, izrada mišljenja za Izjavu o FO, i sl.)</i> | Planiranje pojedinačne revizije <i>(naziv revizije ako je u prethodnoj koloni navedeno obavljanje pojedinačne revizije)</i> |
|------------|---|--|---|
| 2. | Doprinos odgovornom i transparentnom upravljanju | <p>Obavljanje pojedinačne revizije</p> <p>Dovršetak započete revizije iz prethodne godine</p> <p>Izveštavanje o radu unutarnje revizije</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Upravljanje i raspolaganje nekretninama u trgovačkom društvu Vukovarska gospodarska zona d.o.o. • Upravljanje i raspolaganje nekretninama |
| 3. | Promicanje suglasja sa važećim pravnim okvirom | <p>Obavljanje pojedinačne revizije</p> <p>Dovršetak započete revizije iz prethodne godine</p> <p>Praćenje provedbe prihvaćenih preporuka</p> <p>Izrada mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnji kontrola uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti</p> <p>Izveštavanje o radu unutarnje revizije</p> <p>Planiranje rada unutarnje revizije</p> <p>Kontinuirano stručno usavršavanje unutarnjih revizora</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Upravljanje i raspolaganje nekretninama u trgovačkom društvu Vukovarska gospodarska zona d.o.o. • Upravljanje i raspolaganje nekretninama • Blagajničko poslovanje Javne vatrogasne postrojbe Vukovar |
| 4. | Jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama | <p>Obavljanje pojedinačne revizije</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Upravljanje i raspolaganje nekretninama u trgovačkom društvu Vukovarska gospodarska zona d.o.o. • Upravljanje i raspolaganje nekretninama |
| 5. | Jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije u poslovanju i ostvarivanju ušteda u određenim kategorijama rashoda | <p>Obavljanje pojedinačne revizije</p> <p>Dovršetak započete revizije iz prethodne godine</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Upravljanje i raspolaganje nekretninama u trgovačkom društvu Vukovarska gospodarska zona d.o.o. • Upravljanje i raspolaganje nekretninama • Blagajničko poslovanje Javne vatrogasne postrojbe Vukovar |

Aktivnostima unutarnje revizije koje su navedene u Tablici 2. planira se tijekom 2022. godine doprinijeti ostvarenju definiranih ciljeva unutarnje revizije u Strateškom planu za razdoblje 2021.-2023. godine i to na sljedeći način:

- obavljanjem pojedinačnih revizija u gore navedenim procesima planira se
 - povećati djelotvornosti i učinkovitosti provođenja navedenih procesa procjenom sada korištenih inputa i postignutih rezultata te, po potrebi, dati provedive preporuke za djelotvornijim i učinkovitijim načinom provedbe procesa,
 - doprinijeti odgovornom i transparentnom upravljanju u smislu procjene sustava izvještavanja kao i razvidnosti i razumljivosti provođenja istih procesa te, po potrebi, dati provedive preporuke za poboljšanje procesa u ovom području,
 - promicati suglasje sa važećim pravnim okvirom procjenom usklađenosti navedenih procesa sa pravnim aktima koji uređuju isto područje te, po potrebi, dati provedive preporuke za usklađenje provedbe procesa sukladno važećem pravnom okviru,
 - ojačati sustav kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama procjenom uspostavljenog sustava naplate prihoda te, po potrebi, dati provedive preporuke za poboljšanje procesa u ovom području,
 - ojačati sustav upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije u poslovanju i ostvarivanju ušteda u određenim kategorijama rashoda po izvršenoj procjeni djelotvornosti i učinkovitosti procesa,
- provedbom postupka izvještavanja o provedbi aktivnosti unutarnje revizije doprinijeti odgovornom i transparentnom upravljanju te promicanju suglasja sa važećim pravnim okvirom za unutarnju reviziju,
- praćenjem provedbe preporuka, izradom mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, planiranjem rada unutarnje revizije te kontinuiranim stručnim usavršavanjem unutarnjih revizora planira se doprinijeti promicanju suglasja sa važećim pravnim okvirom za unutarnju reviziju.

III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2022. GODINI

3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

Iz Godišnjeg plana Službe za unutarnju reviziju za 2021. godinu nisu do kraja provedene 2 revizije. Slijedom navedenog, sljedeći zadaci su uključeni u Godišnji plan za 2022. godinu:

- dovršetak započetih revizija u 2021. godini i to Revizije upravljanja i raspolaganja nekretninama i Revizije blagajničkog poslovanja Javne vatrogasne postrojbe Vukovar.

3.2. Pojedinačne revizije u 2022. godini

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

| | |
|--|--|
| Naziv revizije | UPRAVLJANJE I RASPOLAGANJE NEKRETNINAMA U TRGOVAČKOM DRUŠTVU VUKOVARSKA GOSPODARSKA ZONA d.o.o. |
| Razina rizika (visok, srednji, nizak) | visoki rizik |
| Cilj revizije | Procijeniti adekvatnost, postojanje i primjenu te djelotvornost unutarnjih kontrola u procesu. Dati stručno mišljenje o unutarnjim kontrolama odnosno osiguravaju li one: <ul style="list-style-type: none">– organizacijske i kadrovske pretpostavke za funkcionalno odvijanje procesa,– sukladnost sa zakonskim propisima i okvirima standardnog ponašanja,– sustavno i stručno postupanje u konkretnim situacijama. Dati preporuke za unapređenje procesa gdje je prikladno. |
| Opseg revizije | Revizija će obuhvatiti sve radnje u procesu upravljanja nekretninama od uspostavljanja baze podataka svih nekretnina, planiranje, organiziranje, vođenje, |

| | |
|---|--|
| | koordiniranje, kontroliranje i izvještavanje o upravljanju nekretninama s posebnim naglaskom na stvaranje organizacijskih preduvjeta za uspješno upravljanje nekretninama. |
| Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju | Uprava trgovačkog društva Vukovarska gospodarska zona d.o.o. Upravni odjel za gospodarstvo Grada Vukovara Upravni odjel za prostorno uređenje i imovinu Grada Vukovara |
| Revizorske metode | Uvid u dokumentaciju (zakoni, pravilnici, metodologije, odluke, planovi, nalazi Državne revizije, zahtjevi i izvješća), intervju sa odgovornim osobama uključenim u revidirani proces, testiranje sustava uspostavljenih kontrola. |

Planirane revizije bit će provedene prema sljedećem rasporedu:

Tablica 3. Godišnji plan revizije - prikaz po mjesecima

| <i>Naziv revizije</i> | <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> | <i>6</i> | <i>7</i> | <i>8</i> | <i>9</i> | <i>10</i> | <i>11</i> | <i>12</i> |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|
| Upravljanje i raspolaganje nekretninama - <i>dovršetak započete revizije</i> | x | x | x | x | | | | | | | | |
| Blagajničko poslovanje Javne vatrogasne postrojbe Vukovar - <i>dovršetak započete revizije</i> | x | x | x | x | | | | | | | | |
| Upravljanje i raspolaganje nekretninama u trgovačkom društvu Vukovarska gospodarska zona d.o.o. | | | | | x | x | x | x | x | x | x | |

3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Tijekom 2022. godine planiraju se provoditi i druge aktivnosti unutarnje revizije, i to:

- kontinuirano praćenje ostvarivanja Strateškog i Godišnjeg plana i planova pojedinačnih revizija,
- ažuriranje Strateškog i izrada Godišnjeg plana za narednu godinu,
- kontinuirano praćenje provedbe preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama i učinaka njihove realizacije,
- suradnja sa ustrojstvenim jedinicama Grada Vukovara i institucijama iz nadležnosti radi promoviranja jačanja sustava unutarnjih kontrola,
- izrada mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti,
- moguće obavljanje revizija po zahtjevu rukovodstva (ad-hoc revizija) tijekom godine,
- sudjelovanje na sastancima i sjednicama rukovodstva,
- kontinuirano stručno usavršavanje radi postizanja potrebnih vještina,
- pružanje savjetodavnih usluga unutarnje revizije,
- suradnja sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom, Državnim uredom za reviziju i odjelima unutarnje revizije u tijelima državne uprave i lokalne samouprave, kao i udruženjima internih revizora sa svrhom razmjene informacija i proširivanja znanja,
- obavljanje ostalih aktivnosti vezanih uz funkcioniranje unutarnje revizije Grada Vukovara.

IV. KADROVSKI KAPACITETI

4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini

Mogući broj revizorskih dana u 2022. godini izračunan je za revizora u Službi za unutarnju reviziju te je prikazan niže u Tablici 4. *Obračun broja revizorskih dana u 2022. godini.*

U trenutku izrade ovog Godišnjeg plana u Službi za unutarnju reviziju zaposlen je jedan unutarnji revizor (pročelnik).

Tablica 4. Obračun broja revizorskih dana u 2022. godini

| <i>Dani u godini</i> | <i>Voditelj jedinice za UR</i> |
|---|--------------------------------|
| Ukupan broj dana u godini | 365 |
| Vikendi | 105 |
| Praznici, državni blagdani | 10 |
| Godišnji odmor | 27 |
| Ukupno revizorskih dana u godini | 223 |

4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu

Zadaci revizije i potrebni dani dodjeljuju se aktivnostima u ovom Godišnjem planu na način kako je prikazano u nastavku u Tablici 5. *Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2022. godini.*

Tablica 5. Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2022. godini

| <i>Dani u godini</i> | <i>Voditelj jedinice za UR</i> |
|---|--------------------------------|
| Seminari, edukacije, radionice | 6 |
| Izvešća, planovi, mišljenja | 25 |
| Naručene revizije, savjetodavne usluge, završetak započetih unutarnjih revizija iz prethodne godine | 112 |
| Obavljanje unutarnjih revizija | 80 |
| Ukupno revizorskih dana u godini | 223 |
| Planirani broj dana po jednoj reviziji | 60 |
| Ukupan broj revizija | 3 |

Usporedbom potrebe za resursima sa stvarnim brojem unutarnjih revizora zaposlenih u Službi za unutarnju reviziju Grada Vukovara proizlazi kako Služba za unutarnju reviziju trenutno ima dovoljno resursa za ispunjavanje ciljeva ovog Godišnjeg plana.

V. ZAKLJUČAK

Godišnji plan Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara za 2022. godinu izrađen je radi realizacije ciljeva definiranih u Strateškom planu Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara za razdoblje 2021.-2023. godine, uz uvažavanje raspoloživih resursa u trenutku njegove izrade.

Navedeni Godišnji plan unutarnje revizije za 2022. godinu prikazuje aktivnosti Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara koje se planiraju provesti tijekom 2022. godine te na taj način osigurati realizaciju ciljeva unutarnje revizije Grada Vukovara - pružanje pomoći gradonačelniku, gradskim upravnim tijelima i institucijama iz nadležnosti s ciljem jačanja sustava unutarnjih kontrola te dodavanja vrijednosti i poboljšanja poslovanja.



