



REPUBLIKA HRVATSKA
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA



GRAD VUKOVAR

GRADONAČELNIK

KLASA: 042-02/22-01/4

URBROJ: 2196-1-02-22-6

Vukovar, 28. prosinca 2022. godine

GODIŠNJI PLAN

**Službe za unutarnju reviziju
Grada Vukovara**

za 2023. 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 2023. GODINI	5
	3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine	5
	3.2. Pojedinačne revizije u 2023. godine	5
	3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije	7
IV.	KADROVSKI KAPACITETI	7
	4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini	7
	4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu	8
V.	ZAKLJUČAK	8

I. UVOD

Godišnji plan za 2023. 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), 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) te II. izmjene i dopune Strateškog plana za razdoblje 2021.-2023. godine Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara (KLASA: 043-01/20-01/6, URBROJ: 2196/01-02-22-20) (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 2023. 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 2023. 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

<i>Prioritetna područja revidiranja u drugoj godini Strateškog plana</i>	<i>Planirane revizije u tekućoj godini</i>
Dodjela subvencija / donacija i ostalih potpora	Dodjela subvencija, donacija i potpora iz proračuna Grada Vukovara
Redovna djelatnost školskih ustanova	Davanje u zakup sportskih dvorana osnovnih škola Grada Vukovara

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

<i>Br.</i>	<i>Cilj unutarnje revizije</i>	<i>Aktivnosti unutarnje revizije na ostvarenju cilja</i> <i>(obavljanje pojedinačne revizije, praćenje provedbe preporuka, izrada mišljenja za Izjavu o FO, i sl.)</i>	<i>Planiranje pojedinačne revizije</i> <i>(naziv revizije ako je u prethodnoj koloni navedeno obavljanje pojedinačne revizije)</i>
1.	Povećanje djelatnosti i učinkovitosti provođenja procesa	Obavljanje pojedinačne revizije Dovršetak revizije iz prethodne godine	<ul style="list-style-type: none">• Dodjela subvencija, donacija i potpora iz proračuna Grada Vukovara• Davanje u zakup sportskih dvorana osnovnih škola Grada Vukovara• Upravljanje i raspolaganje nekretninama

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 revizije iz prethodne godine</p> <p>Izveštavanje o radu unutarnje revizije</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Dodjela subvencija, donacija i potpora iz proračuna Grada Vukovara • Davanje u zakup sportskih dvorana osnovnih škola Grada Vukovara • Upravljanje i raspolaganje nekretninama
3.	Promicanje suglasja sa važećim pravnim okvirom	<p>Obavljanje pojedinačne revizije</p> <p>Dovršetak 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"> • Dodjela subvencija, donacija i potpora iz proračuna Grada Vukovara • Davanje u zakup sportskih dvorana osnovnih škola Grada Vukovara • Upravljanje i raspolaganje nekretninama
4.	Jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama	<p>Obavljanje pojedinačne revizije</p> <p>Dovršetak revizije iz prethodne godine</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Davanje u zakup sportskih dvorana osnovnih škola Grada Vukovara • 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 revizije iz prethodne godine</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Dodjela subvencija, donacija i potpora iz proračuna Grada Vukovara • Upravljanje i raspolaganje nekretninama

Aktivnostima unutarnje revizije koje su navedene u Tablici 2. planira se tijekom 2023. 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 pravnim 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 okviru 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 okviru za unutarnju reviziju.

III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2023. GODINI

3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

U Godišnjem planu Službe za unutarnju reviziju za 2022. godinu planiran je dovršetak unutarnje revizije upravljanja i raspolaganja nekretninama prenesene iz Godišnjeg plana Službe za unutarnju reviziju iz prethodne godine. Uslijed provedbe drugih aktivnosti unutarnje revizije ista unutarnja revizija nije tijekom 2022. godine dovršena. Iako je rukovodstvo tijekom 2022. godine poduzelo aktivnosti na unaprjeđenju sustava unutarnjih kontrola u revidiranom procesu te je u procesu godišnjeg ažuriranja Strateškog plana Službe za unutarnju reviziju za razdoblje 2021.-2023. godine procijenjeno kako je rizik za predmetni proces smanjen sa visokog rizika na srednji rizik, u Godišnji plan za 2023. godinu uključuje se aktivnost dovršetka započete revizije upravljanja i raspolaganja nekretninama.

3.2. Pojedinačne revizije u 2023. godini

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

Naziv revizije	DODJELA SUBVENCIJA, DONACIJA I POTPORA IZ PRORAČUNA GRADA VUKOVARA
Razina rizika (visok, srednji, nizak)	visoki rizik
Cilj revizije	Procijeniti adekvatnost, postojanje i primjenu te djelotvornost unutarnjih kontrola u revidiranom 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 unaprjeđenje procesa gdje je prikladno.

Opseg revizije	<p>Revizija će obuhvatiti sve radnje u procesu od planiranja sredstava za dodjelu subvencija i donacija, dodjele sredstava (postupak dodjele i ugovaranje), kontrole namjenskog utroška sredstava i izvještavanje o provedbi (financijsko i provedbeno izvješće) i objava. Opseg revizije obuhvaća konto 3811 – tekuće donacije udrugama civilnog društva (izuzev donacija dodijeljenih sportskim zajednicama, vatrogasnim zajednicama, Crvenom križu, GSS i turističkim zajednicama) i konto 38252 – subvencije obrtnicima.</p> <p>Revizija obuhvaća razdoblje od 01.01.-31.12.2022. godine.</p> <p>Kako je provedba navedene unutarnje revizije planirana uslijed provedbe Zaključka Vlade Republike Hrvatske kojim se usvaja Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru za 2021. godinu (KLASA: 022-03/22-07/396, URBROJ: 50301-05/16-22-2 od 24. studenog 2022. godine), u slučaju nastanka novih okolnosti (novih uputa Ministarstva financija, Državne riznice, Sektora za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola glede opsega) postoji mogućnost izmjene ovako definiranog opsega revizije.</p>
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravna tijela Grada Vukovara
Institucije iz nadležnosti	-
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.

Naziv revizije	DAVANJE U ZAKUP SPORTSKIH DVORANA OSNOVNIH ŠKOLA GRADA VUKOVARA
Razina rizika (visok, srednji, nizak)	visoki rizik
Cilj revizije	<p>Procijeniti adekvatnost, postojanje i primjenu te djelotvornost unutarnjih kontrola u procesu.</p> <p>Dati stručno mišljenje o unutarnjim kontrolama odnosno osiguravaju li one:</p> <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. <p>Dati preporuke za unapređenje procesa gdje je prikladno.</p>
Opseg revizije	<p>Revizija će obuhvatiti postupak davanja u zakup sportskih dvorana kojima upravljaju osnovne škole, zaključenje ugovora o zakupu, vođenje evidencije zaključenih ugovora o davanju sportskih dvorana u zakup, knjigovodstveno evidentiranje zakupa sportske dvorane, naplatu prihoda od zakupa sportske dvorane, uplatu u proračun Grada Vukovara dijela prihoda ostvarenog od zakupa sportske dvorane, izvještavanje osnivača</p>
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za financije i nabavu Grada Vukovara Upravni odjel za obrazovanje, sport i branitelje Grada Vukovara
Institucije iz nadležnosti	Osnovne škole kojima je osnivač Grad Vukovar: Osnovna škola Antuna Bauera, Osnovna škola Mitnica, Osnovna škola Blage Zadre, Osnovna škola Siniše Glavaševića, Osnovna škola Josipa Matoša, Osnovna škola Dragutina Tadijanovića, Osnovna škola Nikole Andrića
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>	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Upravljanje i raspolaganje nekretninama - <i>dovršetak započete revizije</i>	x	x	x	x	x							
Dodjela subvencija, donacija i potpora iz proračuna Grada Vukovara	x	x	x	x	x							
Davanje u zakup sportskih dvorana osnovnih škola Grada Vukovara						x	x	x	x	x	x	

3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Tijekom 2023. godine planiraju se provoditi i druge aktivnosti unutarnje revizije, i to:

- kontinuirano praćenje ostvarivanja Strateškog i Godišnjeg plana i planova pojedinačnih revizija,
- izrada Strateškog plana za razdoblje 2024.-2026. godine,
- izrada Godišnjeg plana za 2024. 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,
- provedba unutarnjeg ocjenjivanja kvalitete rada unutarnje revizije po Programu osiguranja i unaprjeđenja kvalitete rada,
- 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 2023. godini izračunava se za revizora u Službi za unutarnju reviziju te je prikazan niže u Tablici 4. *Obračun broja revizorskih dana u 2023. 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 2023. godini

<i>Dani u godini</i>	<i>Pročelnik Službe za UR</i>
Ukupan broj dana u godini	365
Vikendi	104
Praznici, državni blagdani	10
Godišnji odmor	28
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 2023. godini.*

Tablica 5. Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2023. godini

<i>Dani u godini</i>	<i>Voditelj jedinice za UR</i>
Seminari, edukacije, radionice	6
Izvješća, planovi, mišljenja	25
Naručene revizije, savjetodavne usluge, završetak 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 2023. 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 2023. godinu prikazuje aktivnosti Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara koje se planiraju provesti tijekom 2023. 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.

Pročelnica Službe za unutarnju reviziju
Nives Gažo, mag. iur.



Gradonačelnik Grada Vukovara
Ivan Penava, prof.

