



**REPUBLIKA HRVATSKA**  
**VIROVITIČKO-PODRAVSKA ŽUPANIJA**  
**GRAD VIROVITICA**  
**Služba za unutarnju reviziju**

**KLASA:471-02/19-03/01**

**URBROJ:2189/01-09/03-19-2**

**Virovitica, 19. prosinca 2019.**

# **GODIŠNJI PLAN**

**Službe za unutarnju reviziju Grada Virovitice**  
**za 2020. godinu**

## SADRŽAJ

1. UVOD .....	3
2. 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
3. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2020. GODINI.....	5
3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine.....	5
3.2. Pojedinačne revizije u 2020. godini.....	5
3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije.....	7
4. KADROVSKI KAPACITETI.....	7
4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini.....	8
4.2. Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti.....	8
5. ZAKLJUČAK.....	8

## 1. UVOD

Godišnji plan za 2020. godinu je sastavljen na temelju Strateškog plana unutarnje revizije za razdoblje 2019.-2021. koji je usvojio Gradonačelnik.

U njemu su sadržane aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva jedinice za unutarnju reviziju iz Strateškog plana za razdoblje 2019.-2021., te su određeni ciljevi, opseg i resursi koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije za 2020. 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.

## 2. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

### 2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2020. godinu usklađene su s usvojenim Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2019.-2021. 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

<b>Prioritetna područja revidiranja iz strateškog plana</b>	<b>Planirane revizije u 2020. godini</b>
Izvršavanje proračuna/financijskog plana	Plaćanje obveza s računa Grada Virovitice
Izvršavanje proračuna/financijskog plana	Naplata prihoda u nadležnosti komunalnog odjela
Upravljanje imovinom	Upravljanje i raspolaganje nogometnim igralištima u vlasništvu Grada Virovitice
Upravljanje rizicima	Upravljanje rizicima u upravnim odjelima i službama Grada Virovitice

### 2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije

Tijekom 2020. godine, u skladu s raspoloživim kapacitetima, Služba planira obaviti 4 unutarnje revizije u Gradu Virovitici, kao i ad hoc revizije po posebnom nalogu gradonačelnika.

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 Službe za unutarnju reviziju

<b>Br.</b>	<b>Cilj unutarnje revizije</b>	<b>Aktivnosti unutarnje revizije na ostvarenju cilja</b>	<b>Planirane pojedinačne revizije</b>
1.	Jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije poslovanja; promoviranje suglasja s propisima	Pojedinačna revizija	Plaćanje obveza s računa Grada Virovitice
2.	Jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva; promoviranje suglasja s propisima	Pojedinačna revizija	Naplata prihoda u nadležnosti komunalnog odjela
3.	Jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije poslovanja; promoviranje suglasja s propisima	Pojedinačna revizija	Upravljanje i raspolaganje nogometnim igralištima u vlasništvu Grada Virovitice
4.	Jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije poslovanja; te jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva	Pojedinačna revizija	Upravljanje rizicima u upravnim odjelima i službama Grada Virovitice
5.	Davanje preporuka, stručnog mišljenja i savjeta za poboljšanje poslovanja	Izrada mišljenja unutarnje revizije kao dio Izjave o fiskalnoj odgovornosti	
6.	Davanje preporuka, stručnog mišljenja i savjeta za poboljšanje poslovanja	Savjetodavni angažmani	
7.	Davanje preporuka, stručnog mišljenja i savjeta za poboljšanje poslovanja	Praćenje provedbe danih preporuka	
8.	Osiguranje kvalitete rada unutarnje revizije	Kontinuirano stručno usavršavanje	
9.	Osiguranje kvalitete rada unutarnje revizije	Suradnja sa SHJ Min. financija, DUR-om, unutarnjom revizijom drugih jedinica, svim upravnim tijelima Grada i institucijama iz nadležnosti	

10.	Obavljanje ostalih poslova u skladu sa zakonima, propisima, planovima i dr.	Priprema i izrada strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije	
11.	Obavljanje ostalih poslova u skladu sa zakonima, propisima, planovima i dr.	Izveštavanje o radu Službe za unutarnju reviziju i ostali administrativni poslovi	

### 3. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2020. GODINI

#### 3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

U 2019. godini od pet planiranih pojedinačnih revizija provedene su četiri planirane pojedinačne revizije zbog privremenog premještaja službenice u drugo upravno tijelo Grada. Iz Godišnjeg plana unutarnje revizije za 2019. godinu nije provedena revizija „Upravljanje rizicima“ te se ista uključuje u Godišnji plan unutarnje revizije za 2020. godinu.

#### 3.2. Pojedinačne revizije u 2020. godini

Temeljem Strateškog plana unutarnje revizije za razdoblje 2019. -2021. i ažurirane procjene rizika utvrđena su prioritetna područja za obavljanje revizije.

Unutarnja revizija će u 2020. godini provesti sljedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2019.-2021., kako slijedi:

Naziv revizije	Plaćanje obveza s računa Grada Virovitice
Razina rizika (visok, srednji, nizak)	visok
Cilj revizije	Jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije poslovanja; promoviranje suglasja s propisima
Opseg revizije	od danih ovlasti službenicima za plaćanje obveza s računa Grada do izvršenog plaćanja s računa Grada
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za financije i gospodarstvo, Upravni odjel za društvene djelatnosti
Institucija iz nadležnosti	/
Revizorske metode	Uvid u zakone, pravilnike, procedure i sl., intervjui s rukovoditeljima i zaposlenicima uključenim u revidirani proces, uvid u dokumentaciju i testiranje uspostavljenih kontrola i evidencija

<b>Naziv revizije</b>	<b>Naplata prihoda u nadležnosti komunalnog odjela</b>
Razina rizika (visok, srednji, nizak)	visok
Cilj revizije	Jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva; promoviranje suglasja s propisima
Opseg revizije	Poduzimanje svih mjera za naplatu prihoda u nadležnosti komunalnog odjela
Ustrojstvena jedinica uključena u reviziju	Upravni odjel za komunalne poslove, prostorno uređenje i graditeljstvo
Institucija iz nadležnosti	/
Revizorske metode	Uvid u zakone, pravilnike, procedure i sl., intervjui s rukovoditeljima i službenicima uključenim u revidirani proces, uvid u dokumentaciju i testiranje uspostavljenih kontrola i evidencija

<b>Naziv revizije</b>	<b>Upravljanje i raspolaganje nogometnim igralištima u vlasništvu Grada Virovitice</b>
Razina rizika (visok, srednji, nizak)	visok
Cilj revizije	Jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije poslovanja te promoviranje suglasja sa propisima
Opseg revizije	kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnih igrališta na području Grada Virovitice
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za financije i gospodarstvo, Upravni odjel za društvene djelatnosti
Institucija iz nadležnosti	/
Revizorske metode	Uvid u zakone, pravilnike, procedure i sl., intervjui s rukovoditeljima i službenicima uključenim u revidirani proces, uvid u dokumentaciju i testiranje uspostavljenih kontrola i evidencija

<b>Naziv revizije</b>	<b>Upravljanje rizicima u upravnim odjelima i službama Grada Virovitice</b>
Razina rizika (visok, srednji, nizak)	visok
Cilj revizije	Jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije poslovanja; te jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva
Opseg revizije	Od utvrđivanja rizika do praćenja i izvještavanja o rizicima
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjeli i službe Grada Virovitice

Institucija iz nadležnosti	/
Revizorske metode	Uvid u zakone, pravilnike, procedure i sl., intervjui s rukovoditeljima i službenicima uključenim u revidirani proces, 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	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Plaćanje obveza s računa Grada Virovitice		x	x	x								
Naplata prihoda u nadležnosti komunalnog odjela				x	x	x						
Upravljanje i raspolaganje nogometnim igralištima na području Grada Virovitice						x	x	x				
Upravljanje rizicima u upravnim odjelima i službama Grada Virovitice								x	x	x	x	
Revizije po nalogu gradonačelnika	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x

### 3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Ostale aktivnosti unutarnje revizije koje će se provoditi su:

- praćenje provedbe preporuka i učinaka njihove realizacije,
- izrada Strateškog plana unutarnje revizije za razdoblje 2021.-2023.
- izrada Godišnjeg plana unutarnje revizije za 2021.,
- izrada mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti,
- obavljanje revizija po zahtjevu rukovodstva (ad-hoc revizija),
- savjetodavni angažmani,
- suradnja sa svim ustrojstvenim jedinicama Grada Virovitice i institucijama iz nadležnosti, Sektorom za harmonizaciju sustava unutarnjih kontrola Državne riznice Ministarstva financija, Državnim uredom za reviziju, te unutarnjom revizijom u drugim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- kontinuirano stručno usavršavanje,
- sudjelovanje na sastancima, sjednicama i slično.

## 4. KADROVSKI KAPACITETI

Pravilnikom o unutarnjem redu Službe za unutarnju reviziju sistematizirana su tri radna mjesta: pročelnik službe, unutarnji revizor i pomoćni unutarnji revizor. U trenutku donošenja ovog plana popunjeno je jedno radno mjesto budući da je jedna službenica privremeno premještena u Upravni odjel za financije i gospodarstvo.

Broj revizija, kao i sve aktivnosti koje će se provoditi za ispunjavanje ciljeva iz strateškog plana, planirane su prema raspoloživim ljudskim resursima u trenutku donošenja ovog plana.

#### 4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini

Mogući broj revizorskih dana u tekućoj godini izračunava se za revizoricu koja je trenutno u Službi za unutarnju reviziju.

Tablica 4: Obračun broja revizorskih dana u 2020. godini

Raspodjela radnih dana po revizoru	Ukupno
Broj dana u godini	366
Broj dana vikenda (subota i nedjelja)	104
Državni praznici i blagdani (na radne dane)	9
Broj radnih dana u godini	253
Broj dana godišnjeg odmora (radni dani)	30
Ukupno revizor dana	223

#### 4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu

Zadaci revizije i potrebni dani dodjeljuju se aktivnostima u Godišnjem planu kako slijedi:

Tablica 5: Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2020. godini

Raspoloživi resursi	Ukupno
Broj izvršitelja	1
<b>Raspodjela radnih dana</b>	
Broj revizor dana u godini	223
Savjetodavni angažmani	10
Seminari, radionice, sastanci	25
Planovi, mišljenja, izvješća i sl.	30
Ostale aktivnosti – praćenje preporuka, osiguranje kvalitete, ad – hoc revizije	30
Ukupno raspoloživo revizor dana	128
Ukupan broj revizija	4
Prosječan broj revizorskih dana po reviziji	32

### 5. ZAKLJUČAK

Realizacijom ovog plana ispunit će se svrha unutarnje revizije, a to je neovisna i objektivna procjena unutarnjih kontrola te davanje stručnog mišljenja i savjeta za poboljšanje djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem, odnosno korporativnog upravljanja.



**PRIVREMENA PROČELNICA**

Maja Vrbančić, struč.spec.publ.adm.



**GRADONACELNIK**

Ivica Kirin, dipl.ing.