



REPUBLIKA HRVATSKA
VIROVITIČKO-PODRAVSKA ŽUPANIJA
GRAD VIROVITICA

KLASA:471-02/21-03/02
URBROJ:2189/01-09/03-21-2
Virovitica, 21. prosinca 2021.

GODIŠNJI PLAN

Službe za unutarnju reviziju Grada Virovitice
za 2022. 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 2022. GODINI	4
3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine.....	4
3.2. Pojedinačne revizije u 2022. godini.....	5
3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije.....	6
4. KADROVSKI KAPACITETI	7
5. ZAKLJUČAK	7

1. UVOD

Godišnji plan za 2022. godinu je sastavljen na temelju Strateškog plana unutarnje revizije za razdoblje 2021. - 2023. koji je usvojio Gradonačelnik.

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 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.

2. 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 unutarnje revizije za razdoblje 2021.-2023. 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 2022. godini
Naplata prihoda	Obračun i naplata spomeničke rente
Nabava	Jednostavna nabava
Obrazovanje	Dodjela stipendija

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	Planirane pojedinačne revizije
1.	Jačanje sustava kontrola u području potraživanja i naplate prihoda, promoviranje suglasja s propisima	Pojedinačna revizija	Obračun i naplata spomeničke rente
2.	Jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije poslovanja, promoviranje suglasja s propisima	Pojedinačna revizija	Jednostavna nabava

3.	Jačanje sustava upravljanja i kontrole za potrebe racionalizacije poslovanja; promoviranje suglasja s propisima	Pojedinačna revizija	Dodjela stipendija
4.	Davanje preporuka, stručnog mišljenja i savjeta za poboljšanje poslovanja	Izrada mišljenja unutarnje revizije kao dio Izjave o fiskalnoj odgovornosti	
5.	Davanje preporuka, stručnog mišljenja i savjeta za poboljšanje poslovanja	Savjetodavni angažmani	
6.	Davanje preporuka, stručnog mišljenja i savjeta za poboljšanje poslovanja	Praćenje provedbe danih preporuka	
7.	Osiguranje kvalitete rada unutarnje revizije	Kontinuirano stručno usavršavanje	
8.	Osiguranje kvalitete rada unutarnje revizije	Suradnja sa SHJ Min. financija, DUR-om, unutarnjom revizijom drugih jedinica, svim upravnim tijelima Grada i institucijama iz nadležnosti	
9.	Obavljanje ostalih poslova u skladu sa zakonima, propisima, planovima i dr.	Priprema i izrada strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije	
10.	Obavljanje ostalih poslova u skladu sa zakonima, propisima, planovima i dr.	Izvještavanje o radu Službe za unutarnju reviziju i ostali administrativni poslovi	

3. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2022. GODINI

3.1. Revizije iz prethodne godine

Sukladno Godišnjem planu unutarnje revizije za 2021. godinu, KLASA: 471-02/20-03/01, URBROJ: 2189/01-09/03-20-2, od 29.12.2020. provedene su sve tri planirane pojedinačne revizije.

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., kako slijedi:

Naziv revizije	Obračun i naplata spomeničke rente
Razina rizika (visok, srednji, nizak)	Visok
Cilj revizije	Jačanje sustava kontrola u području potraživanja i naplate prihoda, promoviranje suglasja s propisima
Opseg revizije	Revizijom će se obuhvatiti aktivnosti utvrđivanja obveze do naplate potraživanja
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za komunalne poslove, prostorno uređenje i graditeljstvo i Upravni odjel za financije i gospodarstvo
Institucije iz nadležnosti	/
Revizorske metode	Uvid u zakone, pravilnike, procedure i sl., intervju s rukovoditeljima i djelatnicima uključenim u revidirani proces, uvid u dokumentaciju i testiranje uspostavljenih kontrola i evidencija

Naziv revizije	Jednostavna nabava
Razina rizika (visok, srednji, nizak)	Srednji
Cilj revizije	Jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije poslovanja, promoviranje suglasja s propisima
Opseg revizije	Revizijom će se obuhvatiti aktivnosti pripreme postupaka jednostavne nabave do faze izvješćivanja
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	/
Institucije iz nadležnosti	Centar za odgoj, obrazovanje i rehabilitaciju Virovitica
Revizorske metode	Uvid u zakone, pravilnike, procedure i sl., intervju s rukovoditeljima i djelatnicima uključenim u revidirani proces, uvid u dokumentaciju i testiranje uspostavljenih kontrola i evidencija

Naziv revizije	Dodjela stipendija
Razina rizika (visok, srednji, nizak)	Visok
Cilj revizije	Jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije poslovanja, promoviranje suglasja sa propisima
Opseg revizije	Revizijom će se obuhvatiti aktivnosti raspisivanja javnog natječaja do kontrole ugovornih obveza
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za društvene djelatnosti
Institucija iz nadležnosti	/
Revizorske metode	Uvid u zakone, pravilnike, procedure i sl., intervju 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
Obračun i naplata spomeničke rente		x	x	x								
Jednostavna nabava									x	x	x	
Dodjela stipendija					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,
- ažuriranje Strateškog i izrada Godišnjeg plana za narednu godinu,
- izrada mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti,
- obavljanje revizija po zahtjevu rukovodstva (ad-hoc revizija),
- 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,
- stručno usavršavanje,
- sudjelovanje na sastancima, sjednicama i sl.

4. KADROVSKI KAPACITETI

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

Tablica 4: Obračun broja revizorskih dana i planirane aktivnosti u 2022. godini

Raspodjela radnih dana po jednom revizoru	Pročelnik
Ukupan broj dana u godini	365
Broj dana vikenda (subota i nedjelja)	104
Državni praznici i blagdani (na radne dane)	10
Ukupan broj radnih dana u godini	251
Broj dana godišnjeg odmora (radni dani)	30
Savjetodavni angažmani	10
Seminari, radionice i sl.	15
Planovi, izvješća, mišljenja i sl.	30
Ostale aktivnosti-praćenje preporuka, osiguranje kvalitete, ad-hoc revizije	30
Ukupno raspoloživo revizor dana	136
Ukupan broj revizija	3
Prosječan broj revizorskih dana po reviziji	45

Broj revizija, kao i sve aktivnosti koje će se provoditi za ispunjavanje ciljeva iz ovog plana, planirane su prema raspoloživim ljudskim resursima kojima raspolaže Služba za unutarnju reviziju. U trenutku donošenja ovog plana u Službi za unutarnju reviziju je zaposlena jedna unutarnja revizorica.

5. ZAKLJUČAK

Ovaj Godišnji plan sadržava područja koja će se revidirati tijekom 2022. godine, a koja su usuglašena s čelnikom te uzimajući u obzir raspoložive ljudske resurse za poslove unutarnje revizije. Realizacijom ovog godišnjeg 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.

**GRADONAČELNIK**
Ivica Kirin, dipl.ing.