



REPUBLIKA HRVATSKA
ZAGREBAČKA ŽUPANIJA



GRAD SAMOBOR
GRADONAČELNICA

GODIŠNJI PLAN

**SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU
U GRADU SAMOBORU
za 2023.**

Samobor, prosinac 2022.

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.....	4
III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2023.	5
3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine.....	5
3.2. Pojedinačne revizije u 2023. godini	5
3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije.....	7
IV. KADROVSKI KAPACITETI.....	8
4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini	8
4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu	9
V. ZAKLJUČAK.....	9

I. UVOD

Godišnji plan za 2023. sastavljen je na temelju Strateškog plana za razdoblje 2021.–2023. (KLASA: 042-02/22-02/1, URBROJ: 238-27-09/02-22-1), koji je usvojila gradonačelnica Grada Samobora.

U njemu su sadržane aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva Službe 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 u 2023. godini.

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 donosi gradonačelnica Grada Samobora.

II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Planirane pojedinačne revizije za 2023. godinu odstupaju od usvojenog Strateškog plana revizije za razdoblje 2021.-2023. godine.

Tablica 1: Veza revizija planiranih u Strateškom i Godišnjem planu

Prioritetna područja revidiranja u prvoj godini strateškog plana	Planirane revizije u tekućoj godini
GOSPODARSKI RAZVOJ	Revizija subvencija, donacija i potpora dodijeljenih iz proračuna Grada Samobora
GOSPODARSKI RAZVOJ	Revizija procesa planiranja i proračunskog financiranja subvencija trgovačkim društvima izvan javnog sektora
IZVRŠNA TIJELA	Revizija procesa sustavne edukacije službenika
„Ad hoc“ revizija po nalogu gradonačelnika	Tekući problemi i trendovi koji utječu na rad Grada i njegovih korisnika

Odstupanje od Strateškog plana rezultat je odstupanja u provedbi godišnjeg plana za 2022. godinu. Naime, tijekom 2022. godine nisu provedene planirane pojedinačne revizije u prioritetnim područjima revidiranja već umjesto njih ad hoc revizije po nalogu gradonačelnice. Planirane revizije iz prethodne godine prenijeti će se u plan za 2023. godinu.

Usto, temeljem Zaključka Vlade Republike Hrvatske, KLASA: 022-03/22-07/396; URBROJ: 50301-05/16-22-2 (24. studenog 2022. godine), kojim se zadužuju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave da provedu reviziju subvencija, donacija i potpora dodijeljenih iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave planira se revizija u području Gospodarskog razvoja pod nazivom Revizija subvencija, donacija i potpora dodijeljenih iz proračuna Grada Samobora.

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 Službe za unutarnju reviziju

Cilj unutarnje revizije	Aktivnosti unutarnje revizije na ostvarenju cilja	Planiranje pojedinačne revizije
Poboljšanje kvalitete i pouzdanost procesa Grada Samobora i osigurati nalaze i preporuke koje utječu na upravljanje Gradom	Obavljanje pojedinačne revizije	1. Revizija subvencija, donacija i potpora dodijeljenih iz proračuna Grada Samobora 2. Revizija procesa planiranja i proračunskog financiranja subvencija trgovačkim društvima izvan javnog sektora 3. Revizija procesa sustavne edukacije službenika
Praćenje tekućih problema i trendova koji utječu na rad Grada i njegovih korisnika	Obavljanje pojedinačne revizije	„Ad hoc“ revizije po nalogu gradonačelnika
Anticipiranje budućih rizika u poslovanju Grada i institucija iz nadležnosti	Savjetodavni angažman tijekom godine	Sastavljanje objedinjenog izvješća o provjeri sadržaja izjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika i trgovačkih društva i drugih pravnih osoba u nadležnosti Grada
Osiguranje kvalitete rada kontinuirana izobrazba u svrhu osiguranja stručnosti i kompetentnosti revizora, te suradnja s Državnim uredom za reviziju, Središnjom harmonizacijskom jedinicom i drugim institucijama	Kontinuirana izobrazba djelatnika Službe u svrhu osiguranja stručnosti i kompetentnosti revizora, te suradnja s Državnim uredom za reviziju, Središnjom harmonizacijskom jedinicom i drugim institucijama	
Praćenje provedbe danih preporuka Kontinuirana suradnja sa gradskim upravnim tijelima i institucijama iz nadležnosti	Praćenje provedbe danih preporuka Kontinuirana suradnja sa gradskim upravnim tijelima i institucijama iz nadležnosti	

III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2023.

3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

Iz Godišnjeg plana za 2022. godinu nisu provedene 2 pojedinačne revizije. Naime, nisu provedene planirane pojedinačne revizije u prioritetnim područjima revidiranja već umjesto njih ad hoc revizije po nalogu gradonačelnice. Planirane revizije iz prethodne godine prenijeti će se u plan za 2023. godinu.

3.2. Pojedinačne revizije u 2023. godini

Temeljna aktivnost unutarnje revizije je provedba revizija u odabranim poslovnim procesima. Uvažavajući kapacitet i mogućnosti u 2023. godini planiraju se provesti tri pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva, te po potrebi izvanredna revizija po nalogu gradonačelnika:

Naziv revizije:	Revizija subvencija, donacija i potpora dodijeljenih iz proračuna Grada Samobora
Razina rizika:	Srednji <ul style="list-style-type: none">- zbog nepostojanja jasnih kriterija za sufinanciranje različitih mjera poticanja razvoja obrtnika i udruga civilnog društva nema kvalitetnog odabira koje će se projekti/programi financirati- zbog ne reguliranih obveza dostavljanja podataka, financijskih i opisnih izvještaja između Grada kao davatelja financijskih sredstava i prijavitelja programa ili projekta kao korisnika kojem su odobrena financijska sredstva ostvariti će se nenamjensko trošenje proračunskih sredstava
Cilj revizije:	<ol style="list-style-type: none">1. Pregledati osigurava li u dovoljnoj mjeri uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola učinkovito ostvarenje cilja, a to je provođenje planiranih mjera poticanja razvoja obrtnika i udruga civilnog društva2. Dati stručno mišljenje o adekvatnosti, primjeni i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola.3. Prijedlog preporuka za poboljšanje sustava unutarnjih kontrola gdje je to potrebno.
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćen proces donacija udrugama civilnog društva i subvencija obrtnicima dodijeljenih iz proračuna Grada Samobora u 2022. godini
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za gospodarstvo, razvoj i projekte Europske unije Upravni odjel za društvene djelatnosti Upravni odjel za financije
Institucije iz nadležnosti	
Revizorske metode:	<ul style="list-style-type: none">- Uvid u propise i pregled dokumentacije- Intervjui s pročelnicima i službenicima uključenim u revidirani proces- Analitičke i sintetičke metode obrade podataka i testiranje na odabranim primjerima

Naziv revizije:	Revizija procesa sustavne edukacije službenika
Razina rizika:	<p>Srednji</p> <ul style="list-style-type: none"> - zbog ne postojanja strategije upravljanja ljudskim potencijalima u upravnim tijelima Grada ne planiraju se dostatna sredstva proračunom - zbog neuređenog načina podnošenja zahtjeva za izobrazbu službenika, službenici se za vrijeme trajanja službe ne osposobljavaju za poslove radnog mjesta kao ni usavršavaju stručne sposobnosti i vještine - zbog ne reguliranih odnosa između Grada i službenika u svezi stručnog usavršavanja i stručnog obrazovanja nisu jasno utvrđena prava i obveze službenika u svezi s stručnim obrazovanjem i usavršavanjem
Cilj revizije:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pregledati osigurava li u dovoljnoj mjeri uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola učinkovito ostvarenje cilja, a to je jačanje kapaciteta djelatnika određenih upravnih odjela koji sudjeluju u provedbi programskih aktivnosti Grada. 2. Dati stručno mišljenje o adekvatnosti, primjeni i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola. 3. Prijedlog preporuka za poboljšanje sustava unutarnjih kontrola gdje je to potrebno.
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćen proces sustavne edukacije službenika 2022. godine. te usporedba s prethodnim razdobljima (2015.- 2021. godina).
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za opće, pravne i tehničke poslove Upravni odjel za financije
Institucije iz nadležnosti	
Revizorske metode:	<ul style="list-style-type: none"> - Uvid u propise i pregled dokumentacije - Intervjui s pročelnicima i službenicima uključenim u revidirani proces - Analitičke i sintetičke metode obrade podataka i testiranje na odabranim primjerima

Naziv revizije:	Revizija procesa planiranja i proračunskog financiranja subvencija trgovačkim društvima izvan javnog sektora
Razina rizika:	<p>Srednji</p> <ul style="list-style-type: none"> - zbog nepostojanja jasnih kriterija za financiranje odnosno sufinanciranje različitih mjera poticanja razvoja poduzetništva nema kvalitetnog odabira koje će se projekti/programi financirati - zbog nepostojanja sustava izvješćivanja o utrošenim sredstvima nema informacije o utrošenim sredstvima - nenamjensko korištenje proračunskih sredstava
Cilj revizije:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pregledati osigurava li u dovoljnoj mjeri uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola učinkovito ostvarenje cilja, a to je provođenje planiranih mjera razvoja poduzetništva 2. Dati stručno mišljenje o adekvatnosti, primjeni i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola. 3. Prijedlog preporuka za poboljšanje sustava unutarnjih kontrola gdje je to potrebno.
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćen proces provedbe dijela Programa mjera za razvoj malog gospodarstva, poljoprivrede i turizma grada Samobora za 2022. godinu

Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za gospodarstvo, razvoj i projekte Europske unije Upravni odjel za financije
Institucije iz nadležnosti	
Revizorske metode:	<ul style="list-style-type: none"> - Uvid u propise i pregled dokumentacije - Intervjui s pročelnicima i službenicima uključenim u revidirani proces - Analitičke i sintetičke metode obrade podataka i testiranje na odabranim primjerima

Broj revizija određen je temeljem broja raspoloživih revizora. Usporedbom potrebe za resursima sa stvarnim brojem unutarnjih revizora u Službi za unutarnju reviziju proizlazi da su Pravilnikom o radu i unutarnjem redu upravnih tijela Grada Samobora (Službene vijesti Grada Samobora 7/2019)¹ u Službi za unutarnju reviziju sistematizirana tri radna mjesta a popunjeno je jedno radno mjesto, i to mjesto unutarnjeg revizora koji obavlja i poslove voditelja jedinice za reviziju.

3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Tablica 3: Ostale aktivnosti unutarnje revizije

AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE	I. kvartal			II. kvartal			4. kvartal			5. kvartal		
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Revizija subvencija, donacija i potpora dodijeljenih iz proračuna Grada Samobora	➔											
Revizija procesa sustavne edukacije službenika					➔							
Revizija procesa planiranja i proračunskog financiranja subvencija trgovačkim društvima izvan javnog sektora										➔		
Obavljanje revizije po zahtjevu gradonačelnika	➔											
Praćenje provedbe preporuka i učinaka njihove realizacije										➔		
Provedba postupka procjene rizika procesa u svrhu izrade Strateškog plana za trogodišnje razdoblje te izradu godišnjeg plana za narednu godinu					➔							
Cjelogodišnje sudjelovanje u radu Grada i upravnih tijela Grada	➔											

¹ <https://www.samobor.hr/dokumenti?catId=348>

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 2023. godini

AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE	
Raspoloživi ljudski resursi za obavljanje aktivnosti unutarnje revizije u 2023. godini	Broj revizora
Unutarnji revizor	1
Raspodjela radnih dana u 2023. godini	Broj planiranih dana
Ukupno <u>radnih dana</u> u jednoj kalendarskoj godini (a+b+c+d+e+f+g)	220
a) Sastanci, konzultacije, savjetovanja	10
b) Seminari, edukacije	10
c) Izrada mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	5
d) Procjena rizika, strateški i godišnji plan i godišnje izvješće	30
e) Sastavljanje objedinjenog izvješća o provjeri sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika i trgovačkih društva i drugih pravnih osoba u nadležnosti Grada	5
f) Praćenje izvješća Državnog ureda za reviziju	10
g) Ukupno <u>revizorskih dana</u> u jednoj kalendarskoj godini	150
- Broj revizorskih dana po jednoj reviziji (g/3 revizije)	50
- Broj revizija u 2023. godini	3

V. ZAKLJUČAK

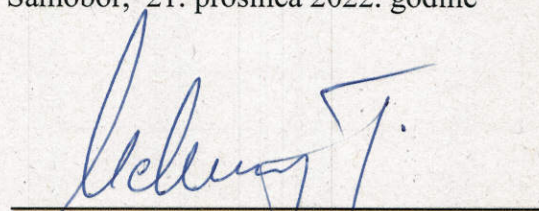
Godišnji plan unutarnje revizije za 2023. godinu izrađen je sukladno Uputama ministra financija za izradu strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije (KLASA: 043-01/16-01/326; URBROJ: 513-08-01- 16-1 od 01.09.2016.). Godišnji plan sadržava područja koja će se, prema raspoloživim resursima Službe za unutarnju reviziju, revidirati tijekom 2023. godine, a usuglašena su s rukovodstvom Grada Samobora.

Osim obavljanja revizija Služba će provoditi druge aktivnosti usmjerene na ostvarivanje zacrtanih ciljeva unutarnje revizije i Grada Samobora. Pored obavljanja aktivnosti unutarnje

revizije unutarnja revizorica, koja obavlja i poslove voditelja, sudjelovati će i u izvršavanju zadaća iz samoupravnog djelokruga Grada Samobora, u cilju ostvarivanja ciljeva i prioriteta Grada i institucija iz nadležnosti. Uloga unutarnje revizije u procesu upravljanja usmjerena je na postizanje ciljeva organizacije, upravljanje rizicima te aktivno sudjelovanje u procesu korporativnog upravljanja, dajući svoj doprinos povećanju kvalitete poslovanja. Kvalitetom obavljenih revizija i predloženim preporukama za poboljšanje revidiranih procesa u 2023. godini, Služba za unutarnju reviziju ostvarivati će zadane ciljeve.

KLASA: 042-02/22-03/1
URBROJ: 238-27-09/2-22-1

Samobor, 21. prosinca 2022. godine



Tamara Mekinjić univ.spec.oec.
Unutarnja revizorica



dr. sc. Petra Škrobot
Gradonačelnica Grada Samobora