

**REPUBLIKA HRVATSKA**  
**ZAGREBAČKA ŽUPANIJA**  
**GRAD SAMOBOR**  
Služba za unutarnju reviziju

***IZVJEŠĆE O RADU***  
***SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU***  
***ZA 2014. GODINU***

Samobor, ožujak 2015.

**Sadržaj:**

1. Uvod.....	3
1.1. Svrha i cilj.....	3
1.2. Pravna osnova i način sastavljanja izvješća.....	3
2. Ustrojstvo i djelokrug.....	3
3. Izvršavanje poslova i zadataka.....	5
3.1. Donošenje Strateškog i Godišnjeg plana.....	5
3.2. Pregled obavljenih revizija s preporukama.....	6
3.2.1. Revizija procesa naplate gradskih poreza.....	6
3.2.2. Revizija procesa financiranja dječjeg vrtića Izvor kojem je osnivač Grad Samobor.....	7
3.3. Ostali poslovi.....	7
3.4. Izvješćivanje.....	8
4. Stanje prostora, sredstava i opreme za izvršenje zadataka.....	9
5. Suradnja s drugim tijelima, subjektima u izvršenju zadatka.....	9
6. Zaključak.....	9

## 1. Uvod

Odlukom o ustrojstvu i djelokrugu rada upravnih tijela Grada Samobora (Službene vijesti Grada Samobora br. 6/13) dana 22. rujna 2009. ustrojena je Služba za unutarnju reviziju kao zasebna ustrojstvena jedinica, ustrojstveno i funkcionalno neovisna od drugih upravnih tijela, izravno i isključivo odgovorna gradonačelniku.

Sukladno članku 2. stavak 1. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine br. 96/13) obvezu ustrojavanja neovisne jedinice imaju svi gradovi s više od 50 zaposlenih i više od 35.000 stanovnika.

Cilj Službe za unutarnju reviziju je obavljanje unutarnje revizije te temeljem istog izrada izvješća/analiza sa iskazanim stručnim mišljenjem i preporukama rukovodstvu za unapređenje rada upravnih tijela i proračunskih korisnika Grada Samobora.

U Izvješću će se iznijeti podaci o :

- ustroju i djelokrugu
- izvršenje poslova i zadatka
- stanje prostora, sredstava i opreme za izvršenje zadataka
- suradnja s drugim tijelima, subjektima u izvršenju zadatka
- zaključni osvrt s ocjenom stanja, te prijedlogom mjera za poboljšanje stanja.

### 1.1. Svrha i cilj

Svrha ovog Izvješća o radu je upoznati Gradsko vijeće i Gradonačelnika o aktivnostima koje su u 2014. provedene na području razvoja unutarnje revizije, o trenutnom stanju i budućem pravcu razvoja.

### 1.2. Pravna osnova sastavljanja izvješća

Stručna služba i upravna tijela gradske uprave samostalni su u okviru svoga djelokruga rada i odgovorni su Gradskom vijeću i Gradonačelniku za zakonito i pravovremeno obavljanje poslova. Tamaljem članka 77. točka 6. Statuta Grada Samobora (Službene vijesti Grada Samobora br.7/12 –pročišćeni tekst, 2/13) Služba za unutarnju reviziju podnosi godišnje Izvješće o svom radu Gradskom vijeću i Gradonačelniku.

## 2. Ustrojstvo i djelokrug

Ministarstvo financija donjelo je u srpnju 2013. novi Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine br. 96/13) sukladno kojem je Grad Samobor bio obvezan provesti usklađenja odnosno prilagoditi opis poslova za unutarnju reviziju i sistematizaciju radnih mjesta zaključno do 31. prosinca 2014.

Izmjenama i dopunama Pravilnika o radu i unutarnjem redu upravnih tijela Grada Samobora (Službene vijesti Grada Samobora br. 8/13, 9/13, 10/13, 3/14, 9/14) izvršeno je usklađenje sa novim Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, na način da sa 30. prosincem 2014. nova sistematizacija radnih mjesta glasi:

NAZIV RADNOG MJESTA	SPREMA	SISTEMATIZIRANA RADNA MJESTA	IZVRŠITELJI
Voditelj Službe za unutarnju reviziju	Magistar struke ili stručni specijalist ekonomske struke	1	0
Unutarnji revizor	Magistar struke ili stručni specijalist ekonomske struke	2	1
<b>Ukupno:</b>		<b>3</b>	<b>1</b>

U izvještajnom razdoblju sistematizirana su 3 radna mjesta i zaposlen je 1 izvršitelj.

Zaposlena službenica raspoređena je na radno mjesto unutarnjeg revizora, ali obavlja i poslove voditelja Službe. Imenovana osoba stekla je stručno ovlaštenje ministra financija 28. svibnja 2013. i time ispunila sve uvjete za stjecanje stručnog ovlaštenja za zvanje ovlaštenog unutarnjeg revizora u javnom sektoru propisane Zakonom.

Kako je popunjavanje sistematiziranih radnih mjesta potrebno provesti do 31. prosinca 2015. analizom radne opterećenosti i učinkovitosti određenih administrativnih poslova utvrditi će se da li postoji mogućnost za preraspodjelu djelatnika u samome gradu ili kod korisnika proračuna u nadležnosti grada kako bi se sistematizirana radna mjesta popunila do utvrđenog roka bez potrebe novog zapošljavanja.

Sukladno novim odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Služba za unutarnju reviziju ustrojena u Gradu Samoboru osim obavljanja unutarnje revizije u gradskim upravnim tijelima obvezna je obavljati i revizije kod korisnika proračuna u nadležnosti grada.

Korisnici proračuna u nadležnosti grada u funkciji su realizacije postavljenih ciljeva grada, pa se smatra da se unutarnja revizija treba usmjeriti i prema korisnicima proračuna u nadležnosti grada budući da za realizaciju postavljenih ciljeva troše financijska sredstva iz konsolidiranog proračuna i odgovorni su gradonačelniku za način kako funkcioniraju sustavi financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, odnosno financijskim planom dodijeljenih sredstava.

Iz tog razloga kao temelj planiranja strateškog i godišnjeg plana rada unutarnje revizije uključena je procjena rizika kojima su izloženi ne samo sustavi u Gradu Samoboru nego i sustavi proračunskih korisnika u nadležnosti grada Samobora:

- Javna vatrogasna postrojba Grada Samobora,
- Samoborski Muzej,
- Pučko otvoreno učilište Samobor,
- Gradska knjižnica Samobor,
- Osnovna škola Rude,
- Glazbena škola Ferdo Livadić,
- Osnovna škola Bogumila Tonija,
- Osnovna škola Mihaela Šiloboda,
- Osnovna škola Samobor,
- Osnovna škola Milana Langa Bregana,
- Dječji vrtić Grigor Vitez Samobor,
- Dječji vrtić Izvor.

### 3. Izvršavanje poslova i zadataka

#### 3.1. Izrada i donošenje Strateškog i Godišnjeg plana



- I. Izrađen je i odobren Strateški plan rada unutarnje revizije Grada Samobora za razdoblje 2014.-2016. u suradnji s rukovodstvom Grada Samobora, na način da su pročelnici upravnih tijela individualno ocijenjivali podmisije svojih Odjela u odnosu na glavne ciljeve grada, te sudjelovali u identifikaciji poslovnih procesa i rizika koji mogu uzrokovati neostvarenje zacrtanih poslovnih ciljeva.

Tablica br.1. : Popis procesa s rasporedom revidiranja u razdoblju 2014.-2016.

Red br	PROCESI	RASPORED REVIDIRANJA		
		2014.	2015.	2016.
1	Planiranje i izvršenje Programa održavanja komunalne infrastrukture (korištenje prihoda od komunalne naknade)	√		
2	Izrada i donošenje Proračuna	√		
3	Financijski planovi proračunskih korisnika i njihova realizacija		√	
4	Proces nadzora i koordinacije tvrtki koje obavljaju komunalne djelatnosti		√	
5	Nadzor nad zakonitošću rada MO-a			√
6	Proces prostornog planiranja (donošenje prostorno planske dokumentacije Grada)			√
7	„Ad hoc“ revizije po nalogu Gradonačelnika	√	√	√

- II. Godišnji plan rada unutarnje revizije Grada Samobora za 2014. godinu donesen je na temelju usvojenog Strateškog plana za razdoblje 2014.-2016. Godišnji plan sadrži opće i specifične ciljeve i predlaže revizije koje će se obaviti u proračunskoj godini.

Tablica br.2. : Popis procesa s rasporedom revidiranja u 2014.

PROCESI	RASPORED REVIDIRANJA											
	I. kvartal			II. kvartal			III. kvartal			IV. kvartal		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Revizija planiranja i izvršenja Programa održavanja komunalne infrastrukture (korištenje prihoda od komunalne naknade)												
Izrada i donošenje Proračuna												

Tijekom 2014. započeta je realizacija prve planirane revizije predviđene Godišnjim planom pod nazivom Revizija procesa gradnje i uređenja javnih površina, revizija je započeta ali nije okončana i predviđa se izrada Konačnog izvješća u prvom kvartalu 2015.

Druga planirana revizija predviđena Godišnjim planom pod nazivom Revizija procesa izrade i donošenje Proračuna nije obavljena zbog limitiranosti Službe za unutarnju reviziju raspoloživim resursima i angažiranosti unutarnje revizorice na drugim poslovima.

### **3.2. Pregled obavljenih revizija s preporukama**

Izrađena su konačna izvješća i prihvaćene preporuke za dvije revizije, i to:

- Revizija procesa naplate gradskih poreza, predviđena godišnjim planom za 2013. (1/14);
- Revizija procesa financiranja dječjeg vrtića Izvor kojem je osnivač Grad Samobor, ad hoc revizija (12/14).

#### **3.2.1. Revizija procesa naplate gradskih poreza**

Unutarnjom revizijom obuhvaćene su aktivnosti u procesu od utvrđivanja obveznika plaćanja gradskih poreza, planiranja prihoda i kontrole naplate do izvješćivanja.

Testiranjem postojećih unutarnjih kontrola utvrđeno je da iste nisu u potpunosti djelotvorne u smislu da vjerojatnosti pojave rizika svode na prihvatljivu razinu. Ujedno su utvrđena stanja u pojedinim dijelovima procesa za koja postoje moguća dodatna poboljšanja.

Sukladno tome, revizor je predložio sljedeće preporuke:

- ✓ razmatranje mogućnosti preuzimanja naplate gradskih poreza od Porezne uprave,
- ✓ izdavanje jedinstvenih, pisanih, jasnih i jednoznačnih uputa kojim će se urediti međusobni odnosi, obveze i odgovornosti između odgovornih upravnih odjela u Gradu, pri čemu je donesene upute (procedure) potrebno dostaviti svim sudionicima procesa, omogućiti, odnosno osigurati provedbu svih aktivnosti koje su uputama propisane (aktivnosti u okviru utvrđivanja i razreza poreza, fakturiranja i knjiženja, uspostave i vođenja evidencija, kontrola naplate, provođenje mjera naplate, izvješćivanje) te kontinuirano praćenje njihove primjene.
- ✓ uvesti brži i jednostavniji način obračuna i izdavanja rješenja putem informatičkog programa KOMIS,
- ✓ utvrđivanje linije izvješćivanja između nadležnog Odjela i rukovodstva.

Konačno revizorsko izvješće provedene revizije sa odobrenim Planom djelovanja dostavljeno je Gradonačelniku 29. siječnja 2014. Odgovorne osobe za provedbu preporuka su pročelnici Upravnog odjela za financije Željko Radovanić i Upravnog odjela za razvoj grada Mario Anušić.

#### **3.2.2. Revizija procesa financiranja dječjeg vrtića Izvor kojem je osnivač Grad Samobor**

Revizija procesa financiranja dječjeg vrtića Izvor kojem je osnivač Grad Samobor provedena je temeljem naloga potpisanog od Gradonačelnika kao „ad hoc“ revizija.

Revizijom je utvrđeno da uspostavljeni sustav nije u potpunosti podložan adekvatnim kontrolama koje bi Gradu omogućile da sustavno prepoznaje koje aktivnosti i prakse pozitivno ili negativno utječu na efikasno odvijanje samog procesa te racionalno trošenje proračunskih sredstava. Sukladno tome, revizor predlaže sljedeće preporuke:

- ✓ poraditi na edukaciji za popunjavanje propisanih obrazaca prijedloga financijskog plana,
- ✓ donjeti Odluku Grada o sustavu glavne knjige riznice te načinu vođenja jedinstvenog računa,
- ✓ izdavanje jedinstvenih, pisanih, jasnih i jednoznačnih uputa/procedure za pojedine dijelove procesa pri čemu je donesene upute (procedure) potrebno dostaviti svim sudionicima procesa, omogućiti, odnosno osigurati provedbu svih aktivnosti koje su uputama propisane (aktivnosti u okviru planiranja, uspostave i vođenja evidencija i ostalo) te kontinuirano praćenje njihove primjene.

S revidiranim subjektom su 29. rujna 2014. godine raspravljani revizijski nalazi te je postignut dogovor o preporukama vezanim uz potrebna poboljšanja sustava unutarnjih kontrola u revidiranom procesu.

Odgovorne osobe za provedbu preporuka su:

- Ravnateljica dječjeg vrtića Izvor: Martina Trošelj, Željka Tomašević
- Upravni odjel za financije: Mirjana Markulin,
- Upravni odjel za razvoj: Vesna Petrić,
- Upravni odjel za društvene djelatnosti: Renata Kenda.

Konačno revizorsko izvješće provedene revizije sa odobrenim Planom djelovanja dostavljeno je Gradonačelniku 3. prosinca 2014.

### **3.3. Ostali poslovi**

Tijekom godine unutarnja revizorica redovito je obavljala i druge aktivnosti iz godišnjeg plana, i to konzultacije, savjetovanja i ad hoc provjere prema zahtjevu upravnih tijela Grada i proračunskih korisnika u njegovoj nadležnosti.

Sastavljeno je izvješće ad hoc provjere bagatelne nabave informatičke opreme u Gradu Samoboru za razdoblje od 1. siječnja 2013. - 28. veljače 2014., temeljem usmenog naloga Gradonačelnika 6. ožujka 2014. na redovitom kolegiju Gradonačelnika. Područje provjere je određeno na temelju dopisa Klasa:050-01/14-01/1, ur.br:15-14-1 od 18. ožujka 2014. kojim je prijavljena sumnja u nepravilnosti u području bagatelne nabave informatičke opreme. Predmet provjere bile su aktivnosti Ureda Gradonačelnika vezane uz provedbu postupka nabave bagatelne vrijednosti - informatičke opreme.

Na temelju utvrđenog dane su dvije preporuke koje će utjecati na značajno poboljšanje promatranog procesa:

- ✓ s obzirom da planirani iznos sredstava za financiranje nabave informatičke opreme u Gradu Samoboru za 2013. godinu nije osigurao izvršenje obveza utvrđenih za provedbu svih aktivnosti i programa, preporuča se nadležnom odjelu za nabavu informatičke opreme vođenje evidencije o nabavi informatičke opreme. Na taj način bi se utvrđivanje potreba za financijskim sredstvima provodilo prema utvrđenim stvarnim potrebama na temelju analize izvršenja prethodnog proračuna i dokumentiranih kriterija.
- ✓ donošenje jasnih i jednoznačnih uputa kojim će se urediti međusobni odnosi, obveze i odgovornosti sudionika u postupku nabave informatičke opreme.

### **3.4. Izvješćivanje**

Služba za unutarnju reviziju je u predviđenom roku do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu, izradila i dostavila Ministarstvu financija – Središnja harmonizacijska jedinica usvojeno Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2013. godinu (obrazac GI - UR) u pisanom i elektroničkom obliku.

Izrađeno je Mišljenje unutarnjeg revizora uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti čelnika za 2013.

Unutarnja revizorica sukladno metodologiji rada unutarnje revizije, redovito prati provođenje preporuka iz revizijskih izvješća i o tome izvještava Gradonačelnika. Tijekom izvještajnog razdoblja izrađena su dva Izvješća.

Cilj Izvješća o praćenju provedbe preporuka je procjena poduzetih mjera, odnosno procjena da li je provedba dogovorenih aktivnosti ostvarila željeni rezultat.

U dijelu praćenja preporuka unutarnje revizije izvršena je dopuna i ažuriranje stanja preporuka na polugodišnjoj razini putem Registra danih preporuka. Na dan izvještajnog razdoblja od ukupno 29 prihvaćenih preporuka:

- 11 preporuka provedeno,
- 9 preporuka nije provedeno,
- 2 preporuke su djelomično provedene,
- za 7 preporuke još nije istekao rok provedbe.

Neprovedene preporuke uglavnom se odnose na Reviziju procesa financiranja decentralizirane funkcije osnovnog školstva na području Grada Samobora za koje je istekao rok provedbe.

Rezultat procjene Službe za unutarnju reviziju je da zbog značajnosti revidiranog procesa (oko 5,85 % ukupnog proračuna Grada Samobora) treba ponovo pokrenuti razmatranje dogovorenih operativnih aktivnosti koje su definirane od strane višeg savjetnika za prosvjetu, šport i tehničku kulturu u Upravnom odjelu za društvene djelatnosti Marijana Kižlina.

Unutarnja revizorica će tijekom prvog kvartala 2015. upoznati novog pročelnika Upravnog odjela za društvene djelatnosti Juru Horvata sa rezultatima provedene revizije procesa financiranja decentralizirane funkcije osnovnog školstva na području Grada Samobora i pokušati potaknuti daljnja razmatranja i djelovanje iako su rokovi provedbe preporuka istekli.

### **4. Stanje prostora, sredstva i opreme za izvršenje zadataka**

Služba za unutarnju reviziju dobila je vlastiti prostor 1. studenog 2012., u zgradi Gradske uprave, Trg Kralja Tomislava 5, Samobor, soba br. 314. Prilikom preuzimanja prostor je bio u izrazito lošem stanju. Adaptacijom u tijeku 2012. prostor je osposobljen i opremljen informatičkom opremom. U prostoru Službe za unutarnju reviziju, a zbog nedostatka prostora u Upravnom odjelu za društvene djelatnosti, bila je smještena osoba primljena na stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa.

## **5. Suradnja s drugim tijelima, subjektima u izvršenju zadatka**

U izvršavanju svojih zadataka Služba za unutarnju reviziju surađuje s drugim upravnim tijelima gradske vlasti kao i proračunskim korisnicima, na način da ne dovodi u pitanje svoju samostalnost i neovisnost. U izvještajnom razdoblju surađivala je sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom, i službama za unutarnju reviziju drugih jedinica lokalne (regionalne) samouprave sa svrhom razmjene informacija i proširivanja znanja.

## **6. Zaključak**

Unutarnja revizija u Gradu Samoboru nastaviti će se razvijati u smjeru potpore rukovodstvu u pronalaženju ekonomičnije i efikasnije organizacije poslovanja odnosno procjene mogućnosti ostvarivanja postavljenih ciljeva i primjerenosti organizacijskih rješenja koja bi trebala osigurati njihovo ostvarivanje, uključujući planove, programe, politike i postupke, moguće uštede, povećanje naplate prihoda te slične koristi u poslovanju.

Klasa: 023-01/15-03/6  
Ur.broj: 238-11-09/2-15-1

Unutarnja revizorica:  
Tamara Mekinjić dipl.oec