



REPUBLIKA HRVATSKA  
ZAGREBAČKA ŽUPANIJA



GRAD SAMOBOR

GRADONAČELNIK

## ***GODIŠNJI PLAN***

**JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU**

**U GRADU SAMOBORU**

**za 2019. godinu**

Samobor, prosinac 2018.g.

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 2019.g.....	4
3.1.	Pojedinačne revizije u 2019.g. ....	4
3.2.	Ostale aktivnosti unutarnje revizije .....	6
4.	KADROVSKI KAPACITETI.....	7
4.1.	Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini.....	7
4.2.	Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu.....	7
5.	ZAKLJUČAK .....	8

## 1. UVOD

Godišnji plan Jedinice za unutarnju reviziju za 2019. godinu sastavljen je na temelju Strateškog plana Jedinice za unutarnju reviziju Grada Samobora za razdoblje 2019 - 2021 godine koji je donio gradonačelnik Grada Samobora. U njemu su sadržane aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva Jedinice za unutarnju reviziju iz Strateškog plana za razdoblje 2019 - 2021 godine, te su određeni ciljevi, opseg i resursi koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije za 2019.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 donosi gradonačelnik Grada Samobora.

## 2. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

### 2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2019. godinu usklađene su s usvojenim Strateškim planom revizije za razdoblje 2019 -2021 godine. Odnos između zadataka koji su planirani u strateškom i godišnjem planu prikazan je u sljedećoj tablici.

Tablica br.1: Veza revizija planiranih u Strateškom i Godišnjem planu

PRIORITETNA PODRUČJA REVIDIRANJA U PRVOJ GODINI STRATEŠKOG PLANA	PLANIRANE REVIZIJE U TEKUĆOJ GODINI
Javne potrebe u sportu	Praćenje rada i realizacija djelatnosti ustanove Sportski objekti Samobor
Javne potrebe u kulturi	Praćenje rada i realizacija djelatnosti ustanove Sportski muzej
„Ad hoc“ revizija po nalogu gradonačelnika	Tekući problemi i trendovi koji utječu na rad Grada i njegovih korisnika

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

Unutarnja revizija će provesti sljedeće aktivnosti i pojedinačne revizije u svrhu realizacije postavljenih ciljeva, odnosno usmjerena rada unutarnje revizije:

Tablica br.2: Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva jedinice za unutarnju reviziju

BR.	CILJ UNUTARNJE REVIZIJE	AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE NA OSTVARENJU CILJA	PLANIRANJE POJEDINAČNE REVIZIJE
1.	Jačanje administrativnih kapaciteta Jedinice za unutarnju reviziju sukladno zakonskim propisima popunjavanjem	Prijedlog: preraspodjela službenika unutar upravnih tijela grada	

	sistematiziranih radnih mjesata		
2.	Doprinos smanjivanju negativnih nalaza vanjske revizije u području upravljanja imovinom	Obavljanje pojedinačne revizije	
3.	Jačanje sustava kontrola kod trgovačkih društva i drugih pravnih osoba u nadležnosti Grada Samobora <sup>1</sup>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Obavljanje pojedinačne revizije</li> <li>- Izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti pravne osobe u nadležnosti Grada</li> </ul>	Praćenje rada i realizacija djelatnosti ustanove Sportski objekti Samobor i Samoborski muzej
4.	Poboljšati kvalitetu i pouzdanost procesa Grada i osigurati nalaze i preporuke koje utječu na upravljanje Gradom	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontinuirano pružanje stručnih i savjetodavnih usluga (izrada analiza i mišljenja prema zahtjevu)</li> <li>- Praćenje provedbe preporuka</li> <li>- Izvođenje korisniku vrijednih revizija sukladno godišnjem planu i prema zahtjevu</li> <li>- Izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti</li> </ul>	
5.	Praćenje tekućih problema i trendova koji utječu na rad Grada i njegovih korisnika	Obavljanje pojedinačne revizije	„Ad hoc“ revizije po nalogu gradonačelnika

### 3. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2019.g.

#### 3.1. Pojedinačne revizije u 2019.g.

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

Naziv revizije:	Praćenje rada i realizacija djelatnosti ustanove Sportski objekti Samobor
Razina rizika (visoki, srednji, nizak)	visoki
Cilj revizije:	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Pregledati osigurava li u dovoljnoj mjeri osigurani sustav unutarnjih kontrola učinkovito ostvarenje ciljeva te da se: <ul style="list-style-type: none"> <li>- provedba aktivnosti i projekata u skladu s općim zakonima, internim aktima i procedurama</li> <li>- da se ugovorima štiti interes Grada, jasno definiraju prava i obveze ugovornih strana te prati realizacija sukladno ugovorenom, uz odgovarajući revizijski dokaz o namjenskom, učinkovitom i pravovremenom korištenju sredstava</li> <li>- redovito i cijelovito izvješćuje o realizaciji odgovarajuća razina odlučivanja i upravljanja</li> </ul> </li> </ol>

<sup>1</sup> <http://www.mfin.hr/hr/izjava-o-fiskalnoj-odgovornosti>, U Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti utvrđena su trgovačka društva u vlasništvu lokalne i područne (regionalne) samouprave i druge pravne osobe kojima je osnivač jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave a kojima Jedinica za unutarnju reviziju temeljem Zakona o sustavu unutarnjih kontrola obavlja funkciju unutarnje revizije, Registar objavljuje Ministarstvo financija, (29.siječnja 2018.)

**Godišnji plan Jedinice za unutarnju reviziju za 2019.godinu**

	<ol style="list-style-type: none"> <li>2. Dati stručno mišljenje o adekvatnosti, primjeni i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola</li> <li>3. Prijedlog preporuka za poboljšanje sustava unutarnjih kontrola gdje je to potrebno</li> </ol>
<b>Opseg revizije:</b>	Revizijom će biti obuhvaćeno planiranje, namjensko raspolaganje finansijskim sredstvima te izvješćivanje o učinkovitom korištenju sredstava tijekom 2018.g. uz uvid u poslovanje ustanove.
<b>Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Upravni odjel za društvene djelatnosti</li> <li>2. Upravni odjel za financije</li> </ol>
<b>Institucije iz nadležnosti</b>	Ustanova Sportski objekti Samobor
<b>Revizorske metode:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Uvid u normativni okvir (zakoni, pravilnici, zaključci, odluke i sl.)</li> <li>- Pregled dokumentacije (ugovori, fakture, izvješća i ostalo) uz uvid na licu mjesta</li> <li>- Intervjui s pročelnicima i službenicima uključenim u revidirani proces</li> <li>- Analitičke i sintetičke metode obrade podataka i testiranje na odabranim primjerima</li> </ul>

<b>Naziv revizije:</b>	<b>Praćenje rada i realizacija Samoborskog muzeja</b>
<b>Razina rizika (visoki, srednji, nizak)</b>	srednji
<b>Cilj revizije:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Pregledati osigurava li u dovoljnoj mjeri uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola učinkovito ostvarenje ciljeva te da se: <ul style="list-style-type: none"> <li>- provedba aktivnosti i projekata provodi u skladu s općim zakonima, internim aktima i procedurama</li> <li>- prati financiranje i djelatnost proračunskog korisnika prema donesenom finansijskom planu</li> <li>- ažurno evidentiraju transakcije u računovodstvenim evidencijama ustanove i Grada</li> <li>- redovito i cjelovito izvješćuje o realizaciji odgovarajuća razina odlučivanja i upravljanja</li> </ul> </li> <li>2. Dati stručno mišljenje o adekvatnosti, primjeni i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola</li> <li>3. Prijedlog preporuka za poboljšanje sustava unutarnjih kontrola gdje je to potrebno</li> </ol>
<b>Opseg revizije:</b>	Revizijom će biti obuhvaćeno planiranje, namjensko raspolaganje finansijskim sredstvima te izvješćivanje o učinkovitom korištenju sredstava u 2018.g. i razmјernom dijelu 2019.g.
<b>Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Upravni odjel za društvene djelatnosti</li> <li>2. Upravni odjel za financije</li> </ol>
<b>Institucije iz nadležnosti</b>	Samoborski muzej
<b>Revizorske metode:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Uvid u normativni okvir (zakoni, pravilnici, zaključci, odluke i sl.)</li> <li>- Pregled dokumentacije uz uvid na licu mjesta</li> <li>- Intervjui s pročelnicima i službenicima uključenim u revidirani proces</li> <li>- Analitičke i sintetičke metode obrade podataka i testiranje na odabranim primjerima</li> </ul>

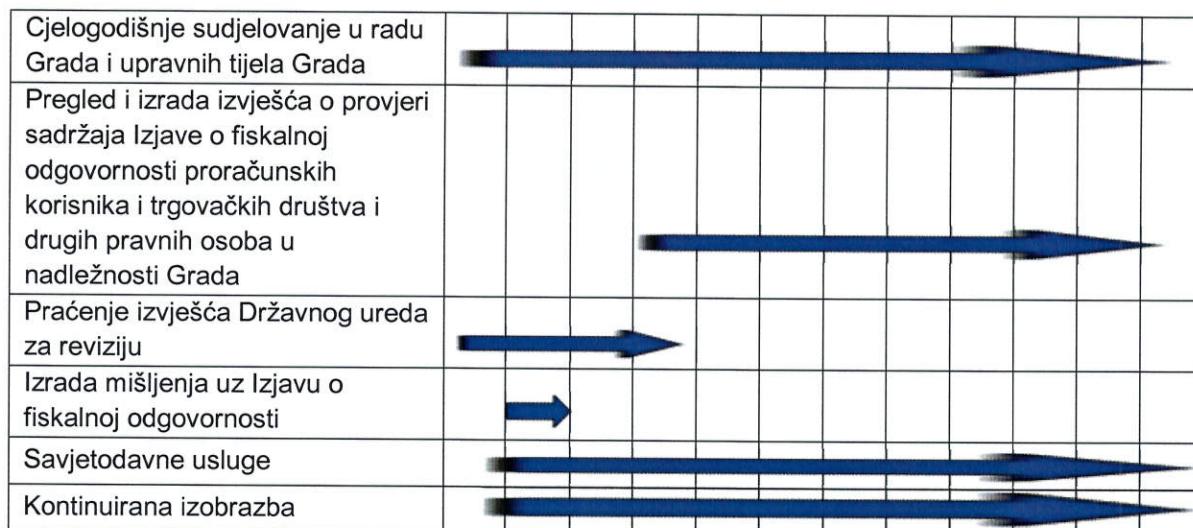
Ukoliko ne bude potrebe za „Ad hoc“ revizijom u 2019.godini planirano vrijeme iskoristiti će se za provođenje revizije postupanja gradskih ureda i ustanova u postupcima prijavljivanja projekata Grada Samobora za sufinanciranje iz sredstava Europske unije.

<b>Naziv revizije:</b>	Revizija postupanja gradskih ureda u postupcima prijavljivanja projekata Grada Samobora za sufinanciranje iz sredstava Europske unije
<b>Razina rizika (visoki, srednji, nizak)</b>	visoki
<b>Cilj revizije:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Pregledati osigurava li u dovoljnoj mjeri uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola učinkovito ostvarenje ciljeva te da su:           <ul style="list-style-type: none"> <li>- utvrđena pravila po kojima se vršiti praćenje natječaja radi osiguravanja pravovremene prijave</li> <li>- utvrđene odgovornosti pojedinih osoba u procesu.</li> </ul> </li> <li>Dati stručno mišljenje o adekvatnosti, primjeni i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola.</li> <li>Prijedlog preporuka za poboljšanje sustava unutarnjih kontrola gdje je to potrebno.</li> </ol>
<b>Opseg revizije:</b>	Revizijom će biti obuhvaćen proces postupanja gradskih upravnih tijela u procesu praćenja i prijave na natječaje.
<b>Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Upravni odjel za razvoj, gospodarstvo i projekte Europske unije</li> <li>Ostala gradska upravna tijela uključena u postupak prijavljivanja projekata za sufinanciranje iz programa Europske unije</li> </ol>
<b>Revizorske metode:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Uvid u normativni okvir (zakoni, pravilnici, zaključci, odluke i sl.)</li> <li>- Pregled dokumentacije uz uvid na licu mjesta</li> <li>- Intervjui s pročelnicima i službenicima uključenim u revidirani proces</li> <li>- Analitičke i sintetičke metode obrade podataka i testiranje na odabranim primjerima</li> </ul>

### 3.2. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Tablica br.3: Ostale aktivnosti unutarnje revizije

AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE	I. kvartal			II.kvartal			III.kvartal			IV.kvartal		
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Proces upravljanja imovinom – upravljanje nefinansijskom imovinom – dugotrajna nefinansijska imovina u pripremi			→									
Praćenje rada i realizacija djelatnosti ustanove Sportski objekti Samobor				→								
Praćenje rada i realizacija Samoborskog muzeja					→							
Obavljanje revizije po zahtjevu gradonačelnika	→											
Praćenje provedbe preporuka i učinaka njihove realizacije							→					
Ažuriranje Satrateškog plana i izrada godišnjeg plana								→				



#### 4. KADROVSKI KAPACITETI

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

Tablica br.4: Obračun broja revizorskih dana za 2019. godini.

PLANIRANI BROJ REVIZIJA SUKLADNO RASPOLOŽIVIM RESURSIMA		
a) ukupan broj dana u 2019. godini		365
b) vikendi		104
c) praznici		11
A) UKUPNO RADNIH DANA (a-b-c)		250
d) godišnji odmor <sup>2</sup>		29
e) naručene revizije, edukacije, ostali poslovi unutarnje revizije i nepredviđeni događaji (28 % R.D.)		70
B) UKUPNO REVIZORSKIH DANA PO REVIZORU (A-d-e)		151
f) broj revizorskih dana po jednoj reviziji		50
g) broj radnih dana po jednoj reviziji (A-d/3 revizije)		74
C) BROJ REVIZIJA		
Raspoloživi revizorski dani u 2019.godini	broj djelatnika	ukupno revizorskih dana
Unutarnji revizor	1	152
Broj radnih dana po jednoj reviziji		74
UKUPAN BROJ REVIZIJA U 2019. GODINI		3

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

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

Tablica br.5: Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2019.godini

AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE	
Raspoloživi ljudski resursi za obavljanje aktivnosti unutarnje revizije u 2019.g.	Broj revizora
Unutarnji revizor	1

<sup>2</sup> Podaci o pravu na godišnji odmor za 2017.g. na remelju Rješenja KLASA: UP/I-113-03/17-01/1; URBROJ: 238-11-04/2-17-93 od 12.06.2017.g.

Raspodjela radnih dana u 2018.g.	Broj planiranih dana
<b>Ukupno radnih dana u jednoj kalendarskoj godini (a+b+c+d+e+f+g)</b>	<b>222</b>
a) Sastanci, konzultacije, savjetovanja	15
b) Seminari, edukacije	5
c) Izrada mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	5
d) Procjena rizika, strateški i godišnji plan i godišnje izvješće	20
e) Pregled i izrada izvješća o provjeri sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika i trgovačkih društva i drugih pravnih osoba u nadležnosti Grada	15
f) Praćenje izvješća Državnog ureda za reviziju	10
<b>g) Ukupno revizorskih dana u jednoj kalendarskoj godini</b>	<b>152</b>
- Broj revizorskih dana po jednoj reviziji (g/3 revizije)	50
- Broj revizija u 2019.g.	3

Pravilnikom o radu i unutarnjem redu upravnih tijela Grada Samobora sistematizirana su tri radna mjesta, dok je popunjeno jedno i to radno mjesto unutarnjeg revizora, koji obavlja i poslove voditelja revizije. Broj revizija određen je na temelju broja raspoloživih revizora. Osnovom članka 15. stavak 2. i članka 26. stavak 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru Institucije koje imaju obvezu ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju, u obvezi su popuniti minimalni broj radnih mjesta u unutarnjoj reviziji do 31.prosinca 2017.g. Za Grad Samobor to znači obvezu popunjavanja tri radna mjesta unutarnjih revizora, uključujući voditelja unutarnje revizije u Jedinici za unutarnju reviziju.

## 5. ZAKLJUČAK

Godišnji plan rada izrađen je sukladno standardima rada unutarnje revizije i metodologiji izrade strateškog plana unutarnje revizije koju propisuje ministar financija Uputom za izradu strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije Klasa: 043-01/16-01/326, Urbroj: 513-08-03-16-10 od 1.rujna 2016.g.

KLASA: 470-01/18-02/2

UR.BROJ: 238-11-09/2-18-1

Samobor, 19.prosinca 2018.g.

Unutarnji revizor:

Tamara Mekinjić dipl.oec.



Potpis odgovorne osobe institucije:

*Krešo Beljak*

Gradonačelnik Krešo Beljak, mag.educ.geogr.