



REPUBLIKA HRVATSKA
MEĐIMURSKA ŽUPANIJA



GRAD ČAKOVEC

Služba za unutarnju reviziju

KLASA: 042-02/22-01/18
URBROJ: 2109/2-03-22-2
Čakovec, 19. prosinca 2022.

**GODIŠNJI PLAN
SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU**

GRAD ČAKOVEC

ZA 2023. GODINU

Čakovec, 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 ostvarenje ciljeva unutarnje revizije	4
III.	AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2023.	4
3.1.	Revizije prenesene iz prethodne godine	4
3.2.	Pojedinačne revizije u 2023. godini.....	5
3.3.	Ostale aktivnosti unutarnje revizije	6
IV.	KADROVSKI KAPACITETI	6
4.1.	Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini i potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu	6
V.	ZAKLJUČAK	7

I. UVOD

Godišnji plan za 2023 je sastavljen na temelju Strateškog plana za 2021.-2023. koji je usvojio gradonačelnik grada Čakovca. U njemu su sadržane aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva Službe za unutarnju reviziju iz Strateškog plana za 2021.-2023., te su određeni ciljevi, opseg i resursi koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije za 2023. godinu. Pored navedenog, Zaključkom Vlade RH od 24. studenoga 2022., te dopisom Ministarstva financija RH od 14. prosinca 2022., zadužene su JLS koje imaju uspostavljenu unutarnju reviziju, da planiraju i tijekom 2023. provedu reviziju subvencija donacija i potpora dodijeljenih iz proračuna. Stoga je navedena unutarnja revizija planirana u 2023. godini.

Svaku izmjenu Godišnjeg plana odobrava gradonačelnica koja je stupila na dužnost u lipnju 2021., nakon provedenih redovnih lokalnih izbora.

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.

II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2023. godinu usklađene su s usvojenim Strateškim planom revizije za 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 tekućoj godini
Poslovanje proračunskih korisnika – škola	Revizija procesa provođenja programa u školstvu: postupanje s namjenskim prihodima, javna nabava
Tekuće donacije i subvencije	Revizija tekućih donacija i subvencija dodijeljenih iz proračuna*
Održavanje komunalne infrastrukture	Revizija aktivnosti održavanja nerazvrstanih cesta

*obavljanje navedene unutarnje revizije naložila je Vlada RH Zaključkom od 24. studenoga 2022., te Ministarstvo financija dopisom od 14. prosinca 2022.

2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarenje 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

Br.	Cilj unutarnje revizije	Aktivnosti unutarnje revizije na ostvarenju cilja	Planirane pojedinačne revizije
1.	Jačanje sustava kontrola u postupanju proračunskih korisnika u primjeni važećih propisa te financiranju programa	Obavljanje pojedinačne revizije	Revizija procesa provođenja programa u školstvu: postupanje s namjenskim prihodima, sustav javne nabave, evidentiranje, izvješćivanje
2.	Jačanje sustava kontrola u provođenju financiranja programa, trošenju proračunskih sredstava, te usklađenosti postupanja s propisima	Obavljanje pojedinačne revizije	Revizija procesa tekućih donacija i subvencija dodijeljenih iz proračuna: ostvarenje rashoda, evidentiranje, izvješćivanje
3.	Jačanje sustava kontrola u ispunjavanju zadovoljavanja javnih potreba građana, utjecaj na moguće uštede	Obavljanje pojedinačne revizije	Revizija sustava održavanja nerazvrstanih cesta na području Grada: ostvarenje rashoda programa, evidentiranje, izvješćivanje
4.	Doprinos kroz praćenje provedbe preporuka i praćenje učinaka provedbe preporuka	Praćenje provedbe preporuka i njihovih učinaka iz revizija provedenih u ranijim razdobljima	
5.	Doprinos kroz praćenje provedbe preporuka i praćenje učinaka	Izrada Mišljenja UR uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	

Provođenje aktivnosti iz Godišnjeg plana doprinosi ostvarenju ciljeva revizije, odnosno usmjerenja rada unutarnje revizije.

III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2023. GODINI

3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

U Godišnji plan unutarnje revizije za 2023. ne prenose se revizije iz prethodne godine. Koncem 2022. započela je revizija učinkovitosti upravljanja i raspolaganja stadionima i igralištima na temelju godišnjeg plana za 2022., koju je planirano završiti početkom 2023.

3.2. Pojedinačne revizije u 2023. godini

Služba za unutarnju reviziju će u 2023. provesti sljedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2021.-2023. kako slijedi:

Naziv revizije:	Revizija procesa provođenja programa u školstvu: postupanje s namjenskim prihodima, sustav javne nabave
Razina rizika:	srednja
Cilj revizije:	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u provođenju financiranja programa, postupanja s namjenskim prihodima, te usklađenosti postupanja s propisima
Opseg revizije:	Preispitivanje procesa: prihodi i rashodi programa, dokumentiranost, evidentiranje, komunikacija s Gradom, izvješćivanje
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	UO za financiranje, UO za društvene djelatnosti
Institucije iz nadležnosti	Umjetnička škola Miroslav Magdalenić Čakovec – proračunski korisnik
Revizorske metode:	Analitičke tehnike, usporedba s važećim propisima, testiranje i pregled dokumentacije, intervju

Naziv revizije:	Revizija procesa tekućih donacija i subvencija dodijeljenih iz proračuna
Razina rizika:	srednja
Cilj revizije:	Jačanje sustava kontrola u provođenju financiranja programa, trošenju proračunskih sredstava, te usklađenosti postupanja s propisima
Opseg revizije:	Analiza procesa: utvrđivanje planskih dokumenata, utvrđivanje korisnika, analiza dodjele sredstava, rashodi programa, dokumentiranost isplata, izvješćivanje, analiza kontrole trošenja sredstava
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	UO za društvene djelatnosti
Institucije iz nadležnosti	-
Revizorske metode:	Analitičke tehnike, usporedba s regulativom, testiranje i pregled dokumentacije, intervju

Naziv revizije:	Revizija sustava održavanja nerazvrstanih cesta na području Grada
Razina rizika:	visoka
Cilj revizije:	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u ispunjavanju zadovoljavanja javnih potreba građana, utjecaj na moguće uštede
Opseg revizije:	Analiza procesa: ocjena rashoda, analiza učinaka upravljanja, dokumentiranost podloga za isplate, evidentiranje, izvješćivanje
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	UO za komunalno gospodarstvo
Institucije iz nadležnosti	-
Revizorske metode:	Analitičke tehnike, usporedba s regulativom, testiranje i pregled dokumentacije, intervju

Planirane revizije biti 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
Revizija procesa provođenja programa u školstvu – Umjetnička škola Miroslav Magdalenić Čakovec				➔								
Revizija procesa tekućih donacija i subvencija dodijeljenih iz proračuna							➔					
Revizija sustava održavanja nerazvrstanih cesta na području Grada										➔		

3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Pored prethodno navedenih revizija i aktivnosti, pročelnica Službe za UR također planira obavljanje drugih aktivnosti:

- Obavljati izvanredne (ad hoc) revizije koje nisu planirane godišnjim planom za 2023., a za koje se ukaže potreba po zahtjevu rukovodstva,
- Sastaviti Strateški plan za naredno razdoblje 2024.-2026.,
- Izraditi godišnji plan UR za 2024. na temelju strateškog plana,
- Praćenje i provedba akcijskog plana po obavljenom povremenom unutarnjem ocjenjivanju,
- Suradnja sa svim ustrojstvenim jedinicama Grada, sudjelovanje na kolegijima rukovodstva u savjetodavnoj ulozi,
- Suradnja sa SHJ, DUR-om, unutarnjom revizijom u drugim institucijama, te svim drugim tijelima i institucijama u skladu sa zahtjevima.

IV. KADROVSKI KAPACITETI

4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini i potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu

Radna mjesta	Sistematizirano	Plan popunjenosti u 2023.
Pročelnica Službe UR	1	1
Unutarnji revizor	2	-
ukupno	3	1
RASPODJELA RASPOLOŽIVIH RESURSA U 2023. GODINI		2023.
Ukupan broj dana u godini		365
Vikendi		105
Praznici, blagdani		10
Ukupno radnih dana u godini		250
Godišnji odmori		30
Seminari i edukacije		5
Naručene revizije i nepredviđeni događaji 15%		38
Izrada planova, stručno mišljenje, savjeti, sastanci 10%		25
Ukupno revizijskih dana u godini		152
Broj revizijskih dana po jednoj reviziji		51
Ukupan broj revizija u godini		3

Služba za UR ima zaposlenu pročelnicu, te su sistematizirana još dva radna mjesta za unutarnje revizore. Međutim, kao što je obrazloženo u Strateškom planu, Godišnji plan obavljanja revizija sastavljen je na bazi 1 revizora, obzirom da, ukoliko će doći do zapošljavanja jednog/dva unutarnjih revizora, isti je/su dužni pohađati izobrazbu, te ne bi bio/bili operativno uključen/i u obavljanje svih revizija. U slučaju promjena Godišnji plan će se ažurirati.

V. ZAKLJUČAK

Ovaj Godišnji plan donesen je na temelju Strateškog plana 2021.-2023. Obzirom na kapacitete Službe za UR (1 zaposlenica), planirane su 3 revizije: u proračunskom korisniku – Umjetničkoj školi Miroslav Magdalenić Čakovec; u Gradu – obavljanje revizije sustava održavanja nerazvrstanih cesta na području Grada (područja i procesi koji su procjenom utvrđeni srednje i visoko rizičnim), te obavljanje procesa tekućih donacija i subvencija dodijeljenih iz proračuna Grada prema nalogu Vlade RH i Ministarstva financija RH iz 2022. Osim navedenog, pročelnica UR obavlja i druge aktivnosti, a posebno se ističe praćenje provedbe preporuka danih u prethodnim revizijama i njihova realizacija u praksi, obzirom da tek provođenjem danih preporuka nastaje dodana vrijednost unutarnje revizije. Ciljevi i usmjerenje unutarnje revizije odnose se na procjenu sustava unutarnjih kontrola i jačanje istih, te utjecaj na povećanje transparentnosti i povećanje razine usklađenosti poslovanja s propisanom regulativom u svim segmentima.

Prijedlog izradila:

Pročelnica Službe za unutarnju reviziju

Marijana Pal, univ.spec.oec.



Odobrava:

Gradonačelnica

Ljerka Cividini, mag.ing.traff./univ.spec.oec.



