



**REPUBLIKA HRVATSKA
MEĐIMURSKA ŽUPANIJA**



GRAD ČAKOVEC

Služba za unutarnju reviziju

KLASA: 042-02/23-01/13
URBROJ: 2109-2-01-01-23-2
Čakovec, 22. prosinca 2023.

**GODIŠNJI PLAN
SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU**

GRAD ČAKOVEC

ZA 2024. GODINU

Čakovec, prosinac 2023.

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	3
III.	AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2024.	4
3.1.	Revizije prenesene iz prethodne godine	4
3.2.	Pojedinačne revizije u 2024. godini.....	5
3.3.	Ostale aktivnosti unutarnje revizije	6
IV.	KADROVSKI KAPACITETI	7
4.1.	Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini i potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu	7
V.	ZAKLJUČAK	8

I. UVOD

Godišnji plan za 2024. je sastavljen na temelju Strateškog plana za 2024.-2026. koji je usvojila gradonačelnica grada Čakovca. U njemu su sadržane aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva Službe za unutarnju reviziju iz Strateškog plana za 2024.-2026., te su određeni ciljevi, opseg i resursi koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije za 2024. godinu.

Svaku izmjenu Godišnjeg plana odobrava gradonačelnica. 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 2024. godinu usklađene su s usvojenim Strateškim planom revizije za 2024.-2026. 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 prvoj godini Strateškog plana	Planirane revizije u tekućoj godini
Poslovanje proračunskih korisnika – ustanova	* Revizija financijskog poslovanja Knjižnice Nikola Zrinski Čakovec * Revizija procesa zapošljavanja, te procesa obračuna i isplate plaća, naknada i ostalih rashoda za zaposlene u Dječjem vrtiću Cipelica
Financijsko poslovanje u trgovačkim društvima iz nadležnosti	*Revizija korištenja subvencija dodijeljenih iz proračuna trgovačkom društvu Ekom doo

*tijekom 2024. planira se obavljanje unutarnje revizije u 2 proračunska korisnika: revizija cjelokupnog financijskog poslovanja u Knjižnici Nikola Zrinski; te revizija pojedinih aktivnosti odnosno procesa poslovanja koje imaju financijski učinak na cjelokupno poslovanje u Dječjem vrtiću Cipelica

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 koje doprinose ostvarenju cilja	Planirane pojedinačne revizije
1.	Jačanje sustava kontrola u postupanju proračunskih korisnika u primjeni važećih propisa te financiranju programa	Obavljanje pojedinačne revizije	*Revizija sustava financijskog poslovanja Knjižnice Nikola Zrinski *Revizija procesa zapošljavanja, te procesa obračuna i isplate plaća,

			naknada i ostalih rashoda za zaposlene u Dječjem vrtiću Cipelica
2.	Jačanje sustava kontrola u postupanju trgovačkih društava u vlasništvu/suvlasništvu Grada u ispunjavanju ciljeva zadovoljavanja javnih potreba	Obavljanje pojedinačne revizije	*Revizija procesa korištenja subvencija dodijeljenih iz proračuna Grada trgovačkom društvu Ekom doo
3.	Doprinos kroz praćenje provedbe preporuka i praćenje učinaka provedbe preporuka	Praćenje provedbe preporuka i njihovih učinaka iz revizija provedenih u ranijim razdobljima, ažuriranje baze preporuka	
4.	Doprinos kroz praćenje provedbe preporuka i praćenje učinaka	Izrada Mišljenja UR uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	
5.	Savjetodavne usluge	Savjetodavne usluge u vidu suradnje sa svim upravnim tijelima Grada, svim proračunskim korisnicima i drugim pravnim osobama iz nadležnosti	
6.	Stručno osposobljavanje i usavršavanje Službe za UR		

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

III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2024. GODINI

3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

U Godišnji plan unutarnje revizije za 2024. ne prenose se revizije iz prethodne godine. Koncem 2023. započela je revizija aktivnosti održavanja nerazvrstanih cesta na temelju godišnjeg plana za 2023., koju je planirano završiti početkom 2024.

3.2. Pojedinačne revizije u 2024. godini

Služba za unutarnju reviziju će u 2024. provesti sljedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2024.-2026. kako slijedi:

Naziv revizije:	Revizija procesa zapošljavanja, te procesa obračuna i isplate plaća, naknada i ostalih rashoda za zaposlene u Dječjem vrtiću Cipelica
Razina rizika:	srednja
Cilj revizije:	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u primjeni i usklađenosti postupanja s važećim propisima, te provođenju financiranja programa
Opseg revizije:	Preispitivanje procesa: analiza natječajnog postupka, dokumentiranost, evidentiranje, ocjena učinka na prihode i rashode, utvrđivanje i ocjena usuglašenosti s važećim propisima
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	UO za društvene djelatnosti
Institucije iz nadležnosti	Dječji vrtić Cipelica – proračunski korisnik
Revizorske metode:	Analitičke tehnike, usporedba s važećim propisima, testiranje i pregled dokumentacije, intervju

Naziv revizije:	Revizija procesa korištenja subvencija dodijeljenih iz proračuna Grada trgovačkom društvu Ekom doo
Razina rizika:	srednja
Cilj revizije:	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u postupanju trgovačkih društava u vlasništvu/suvlasništvu Grada u ispunjavanju ciljeva zadovoljavanja javnih potreba
Opseg revizije:	Analiza procesa: utvrđivanje planskih dokumenata, prihodi i rashodi programa, evidentiranje, izvješćivanje
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	UO za financiranje
Institucije iz nadležnosti	Ekom doo – trgovačko društvo iz nadležnosti
Revizorske metode:	Analitičke tehnike, usporedba s regulativom, testiranje i pregled dokumentacije, intervju

Naziv revizije:	Revizija sustava financijskog poslovanja Knjižnice Nikola Zrinski Čakovec
Razina rizika:	srednja
Cilj revizije:	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u provođenju financiranja programa, te usklađenosti postupanja s propisima
Opseg revizije:	Preispitivanje procesa: utvrđivanje i ocjena prihoda i rashoda, dokumentiranost, evidentiranje, izvješćivanje
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	UO za financiranje; UO za društvene djelatnosti
Institucije iz nadležnosti	Knjižnica Nikola Zrinski Čakovec – proračunski korisnik Grada
Revizorske metode:	Analitičke tehnike, usporedba s regulativom, testiranje i pregled dokumentacije, intervju

Planirane revizije provoditi će se 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 zapošljavanja, te procesa obračuna i isplate plaća, naknada i ostalih rashoda za zaposlene u Dječjem vrtiću Cipelica				→								
Revizija sustava financijskog poslovanja Knjižnice Nikola Zrinski Čakovec							→					
Revizija procesa korištenja subvencija dodijeljenih iz proračuna Grada trgovačkom društvu Ekom doo										→		

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 2024., a za koje se ukaže potreba po zahtjevu rukovodstva,
- U slučaju potrebe ažurirati Strateški plan za razdoblje 2024.-2026.,
- Izraditi godišnji plan UR za 2025. 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 s proračunskim korisnicima i drugim institucijama iz nadležnosti
- Suradnja sa SHJ, DUR-om, unutarnjom revizijom u drugim institucijama, te svim drugim tijelima i institucijama u skladu sa zahtjevima.

Tablica 4: Raspored ostalih aktivnosti unutarnje revizije – prikaz po mjesecima

Naziv revizije	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Izrada Mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za revidirana područja za prilog Izjavi o fiskalnoj odgovornosti Grada Čakovca i institucija iz nadležnosti	→											
Praćenje provedbe preporuka, ažuriranje baze preporuka	→											
Provođenje Programa osiguranja kvalitete i unaprjeđenja	→											

V. ZAKLJUČAK

Ovaj Godišnji plan donesen je na temelju Strateškog plana 2024.-2026. Obzirom na kapacitete Službe za UR (1 zaposlenica), planirane su 3 revizije: u 2 proračunska korisnika – Dječjem vrtiću Čipelica Čakovec te Knjižnici Nikola Zrinski Čakovec; te u trgovačkom društvu iz nadležnosti Grada – Ekom doo (područja i procesi koji su procjenom utvrđeni srednje rizičnim). 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.

Pročelnica Službe za unutarnju reviziju

Marijana Pal, univ.spec.oec.



Gradonačelnica

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

