



**REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA**



GRAD PAZIN

GODIŠNJI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE ZA 2018. GODINU



PAZIN, prosinac 2017.

SADRŽAJ:

1. UVOD.....	3
2. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA.....	4
2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom.....	4
2.2. Aktivnosti vezane za ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije.....	4
3. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2018. GODINI.....	6
3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine.....	6
3.2. Pojedinačne revizije u 2018. godini.....	6
3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije u 2018. godini.....	7
4. KADROVSKI KAPACITETI.....	8
4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini i obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu.....	8
5. ZAKLJUČAK.....	9

1. UVOD

Sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja.

Unutarnja revizija je neovisna aktivnost koja procjenjuje sustav unutarnjih kontrola, daje neovisno i objektivno stručno mišljenje i savjete za unapređenje poslovanja; pomaže instituciji u ostvarenju poslovnih ciljeva primjenom sustavnog i na struci utemeljenog pristupa procjenjivanju i poboljšanju djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem, odnosno korporativnog upravljanja.

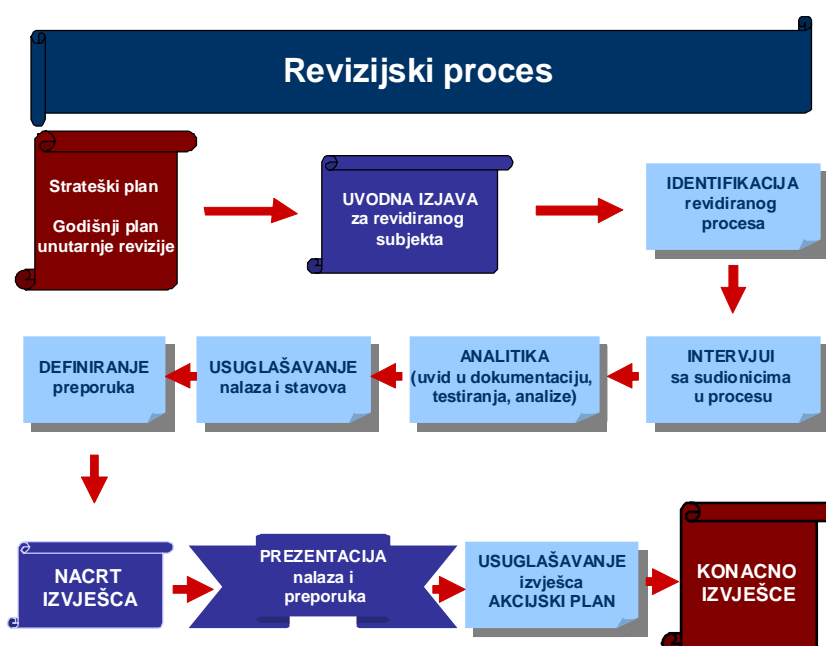
Godišnji plan unutarnje revizije operativni je plan koji se izrađuje za jednu kalendarsku godinu i kojega priprema voditelj jedinice za unutarnju reviziju odnosno unutarnji revizor na temelju strateškog plana, a u skladu sa postojećim resursima (vremenski, financijski i ljudski). Sadržava opće i specifične ciljeve i predlaže revizije koje će se obaviti u tekućoj godini.

Godišnji plan unutarnje revizije Grada Pazina za 2018. godinu, osnovni je operativni dokument unutarnje revizije, izrađen u suradnji Službe za unutarnju reviziju s rukovodstvom Grada Pazina i predstavlja osnovu za rad Službe u tekućoj godini.

Godišnji plan sadrži aktivnosti unutarnje revizije vezane za ostvarivanje ciljeva Službe iz Strateškog plana unutarnje revizije za razdoblje od 2018. do 2020. godine. U Godišnjem planu utvrđeni su ciljevi, opseg i resursi potrebni za obavljanje pojedinačnih revizija u 2018. godini.

Godišnji plan će se ažurirati u slučaju značajnijih promjena koje se tijekom godine mogu javiti u poslovanju Grada Pazina i/ili institucija iz nadležnosti, a utječu na aktivnosti unutarnje revizije. Izmjene Godišnjeg plana odobrava gradonačelnik.

Odvijanje revizijskog procesa prikazano je slijedećim dijagramom:



Služba za unutarnju reviziju obavlja reviziju svih upravnih odjela Grada, programa, aktivnosti i postupaka u Gradu i institucijama iz nadležnosti koje nemaju uspostavljenu unutarnju reviziju:

A) Proračunski korisnici:

1. Dječji vrtić „Olga Ban“
2. Osnovna škola Vladimira Nazora
3. Pučko otvoreno učilište
4. Gradska knjižnica
5. Muzej Grada Pazina
6. Javna vatrogasna postrojba
7. Mjesni odbori Grada Pazina (12).

B). Trgovačka društva u (su)vlasništvu:

1. Usluga d.o.o. – za obavljanje komunalnih djelatnosti
2. Usluga odvodnja d.o.o. – za djelatnost javne odvodnje
3. Pazin d.o.o. – za upravljanje zgradama
4. Pazin sport d.o.o. – za upravljanje gradskim sportskim objektima
5. Srce Istre d.o.o. – razvojna agencija.

2. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2018. godinu usklađene su sa Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje od 2018. do 2020. godine. Odnos između zadataka koji su planirani u Strateškom i Godišnjem planu prikazan je u slijedećoj tablici:

Prioritetna područja revidiranja iz Strateškog plana	Planirane revizije u tekućoj godini
Računovodstvo	Popis imovine i obveza kod proračunskih korisnika
Fiskalna odgovornost	Provjera sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti
Javna nabava	Proces jednostavne nabave

2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije

Strateškim planom utvrđeni su ciljevi Službe za unutarnje reviziju u planiranom razdoblju:

- jačanje sustava upravljanja i kontrola u planiranju i provođenju poslovnih procesa
- povećanje djelatnosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
- jačanje fiskalne odgovornosti
- realizacija akcijskog plana za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja i provođenja mjera za stabilno poslovanje Grada
- zadržavanje bezuvjetnog mišljenja Ureda državne revizije
- zadržavanje visoke razine transparentnosti i odgovornosti poslovanja gradske uprave
- anticipiranje budućih rizika u poslovanju Grada i institucija iz nadležnosti - preventivno djelovanje unutarnje revizije pružanjem pomoći i podrške upravljačkoj strukturi
- osiguranje kvalitete rada unutarnje revizije - kontinuirana izobrazba djelatnika Službe u svrhu osiguranja stručnosti i kompetentnosti revizora, suradnja Službe sa Uredom državne revizije, Središnjom harmonizacijskom jedinicom i drugim institucijama

- ostvarivanje ciljeva i prioriteta Grada i institucija iz nadležnosti - obavljanje revizorskih i ostalih poslova u skladu s zakonima, planovima i procedurama.

Tijekom 2018. godine, u skladu s raspoloživim kapacitetima, Služba planira obaviti tri unutarnje revizije u Gradu Pazinu i kod proračunskih korisnika.

R.B.	Cilj unutarnje revizije	Aktivnosti unutarnje revizije na ostvarenju cilja	Planirane pojedinačne revizije
1.	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini	Obavljanje pojedinačne revizije	Popis imovine i obveza kod proračunskih korisnika
2.	Jačanje sustava upravljanja i kontrola u planiranju i provođenju poslovnih procesa	Obavljanje pojedinačne revizije	Proces jednostavne nabave
3.	Jačanje fiskalne odgovornosti	Obavljanje pojedinačne revizije Izrada mišljenja unutarnje revizije kao dio Izjave o fiskalnoj odgovornosti	Provjera sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti
4.	Anticipiranje budućih rizika u poslovanju Grada i institucija iz nadležnosti	Preventivno djelovanje unutarnje revizije pružanjem pomoći i podrške upravljačkoj strukturi Savjetodavni angažman tijekom godine	
5.	Osiguranje kvalitete rada Službe	Kontinuirana izobrazba djelatnika Službe u svrhu osiguranja stručnosti i kompetentnosti revizora, te suradnja s DUR-om, SHJ-om i drugim institucijama	
6.	Realizacija akcijskog plana za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja i provođenja mjera za stabilno poslovanje Grada	Praćenje provedbe danih preporuka; Kontinuirana suradnja sa gradskim upravnim tijelima i institucijama iz nadležnosti;	
7.	Zadržavanje visoke razine transparentnosti i odgovornosti poslovanja	Kontinuirana suradnja sa gradskim upravnim tijelima i institucijama iz nadležnosti	
8.	Zadržavanje bezuvjetnog mišljenja Državnog ureda za reviziju	Kontinuirana suradnja sa gradskim upravnim tijelima i institucijama iz nadležnosti; Praćenje provedbe danih preporuka	
9.	Jačanje kontrolnih mehanizama za provedbu kapitalnih projekata	Kontinuirana suradnja sa gradskim upravnim tijelima i institucijama iz nadležnosti; Prisustvovanje na Gradonačelnikovom kolegiju, radnim sastancima, članstvo u radnim grupama za provedbu kap. projekata	
10.	Ostvarivanje ciljeva i prioriteta Grada i institucija iz nadležnosti	Obavljanje revizorskih i ostalih poslova u skladu sa zakonima, planovima i procedurama.	

3. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2018. GODINI

Služba za unutarnju reviziju provoditi će svoje aktivnosti sukladno Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakonu o proračunu, Zakonu o fiskalnoj odgovornosti; Uredbi o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila; Pravilniku o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna; Međunarodnim standardima za unutarnju reviziju i Priručnikom za unutarnje revizore.

Temeljna aktivnost unutarnje revizije je provedba revizija u odabranim poslovnim procesima. Uvažavajući personalne kapacitete i mogućnosti unutarnjih revizora u 2018. godini planiraju se provesti tri revizijska procesa tijekom godine, te po potrebi izvanredna revizija po nalogu gradonačelnika.

3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

Iz Godišnjeg plana unutarnje revizije za 2017. godinu prenesena je revizija: Izrada općih akata proračunskih korisnika, koja je u ažuriranom Strateškom planu planirana u 2019. godini. Grad Pazin i institucije iz nadležnosti nemaju utvrđenu Mapu poslovnih procesa, nije ustrojen Registar rizika, niti je donesena Strategija upravljanja rizicima.

3.2. Pojedinačne revizije u 2018. godini

Služba za unutarnju reviziju će u 2018. godini provesti slijedeće revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu unutarnje revizije za razdoblje od 2018. do 2020. godine:

Naziv revizije	Proces jednostavne nabave
Razina rizika	visok
Cilj revizije	Procijeniti postojanje, adekvatnost i djelotvornost unutarnjih kontrola u procesu jednostavne nabave i dati preporuke za unapređenje i poboljšanje procesa
Opseg revizije	Revizije će obuhvatiti postupak jednostavne nabave od iskazivanje potrebe, izrade plana nabave, provođenja postupka nabave do sklapanje ugovora i izvještavanja.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjeli Grada Pazina
Institucije iz nadležnosti	-
Revizorske metode	Uvid u dokumentaciju, analiza zakonskih propisa i internih akata, testiranje, intervju sa odgovornim osobama uključenima u proces

Naziv revizije	Provjera Izjave o fiskalnoj odgovornosti
Razina rizika	Srednji
Cilj revizije	Procijeniti postojanje, adekvatnost i djelotvornost unutarnjih kontrola u procesu provjere Izjave o fiskalnoj odgovornosti, te dati preporuke za unapređenje i poboljšanje procesa
Opseg revizije	Postupak provjere Izjave o fiskalnoj odgovornosti (dostava izjava, kontrola izjava, odluka o provjeri, dostava dokaza, terenska provjera, zapisnik o provedenoj kontroli)
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za gospodarstvo, financije i proračun
Institucije iz nadležnosti	Proračunski korisnici
Revizorske metode	Uvid u dokumentaciju, analiza zakonskih propisa i internih akata, testiranje, intervju sa odgovornim osobama uključenima u proces

Naziv revizije	Popis imovine i obveza
Razina rizika	Srednji
Cilj revizije	Procijeniti postojanje, adekvatnost i djelotvornost unutarnjih kontrola u procesu popisa imovine i obveza kod proračunskih korisnika, te dati preporuke za unapređenje i poboljšanje procesa
Opseg revizije	Cjelokupan proces popisa imovine i obveza (odluka o popisu imovine, imenovanja povjerenstva, obavljanje popisa, izvješće o izvršenom popisu, knjiženja)
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	-
Institucije iz nadležnosti	Proračunski korisnici
Revizorske metode	Uvid u dokumentaciju, analiza zakonskih propisa i internih akata, testiranje, intervju sa odgovornim osobama uključenima u proces

Planirane revizije iz Godišnjeg plana biti će provedene prema sljedećem rasporedu:

GODIŠNJI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE 2018. godina	MJESECI – 2018. godina												
	NAZIV REVIZIJE	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Proces jednostavne nabave		→											
2. Provjera sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti					→								
3. Popis imovine kod proračunskih korisnika									→				

3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije u 2018. godini

Osim provedbe revizija, Služba će radi ostvarivanja definiranih ciljeva unutarnje revizije provoditi i druge aktivnosti: praćenje provedbe preporuka; izrada Mišljenja o sustavu unutarnjih kontrola kod popunjavanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti; ažuriranje strateškog i izrada godišnjeg plana unutarnje revizije; kontinuirana stručna izobrazba; koordiniranje aktivnosti upravnih odjela Grada kod provođenja revizija Državnog ureda za reviziju, razmjena iskustva s Ministarstvom financija, Državnim uredom za reviziju i odjelima za unutarnju reviziju drugih javnih uprava i institucija; sudjelovanje: u radu Gradonačelnikova kolegija i Gradskog vijeća; u radu timova za provedbu kapitalnih projekata; u provođenju zadataka za realizaciju projekata koji se sufinanciraju iz Europskih fondova; u izradi raznih planova i programa, u izradi dokumenata u sustavu civilne zaštite, u protokolarnim aktivnostima, te drugim aktivnostima od interesa za redovno funkcioniranje gradske uprave.

GODIŠNJI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE 2018. godina	MJESECI – 2018. godina												
	NAZIV REVIZIJE	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Praćenje provedbe preporuka	→												
2. Izrada Mišljenja UR za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti		→											

Ukupno radnih dana u godini	254
Godišnji odmori	30
Stručno usavršavanje, administrativni poslovi i ostale aktivnosti	15
Izrada planova, ocjena kvalitete rada UR, stručno mišljenje	20
Ad hoc revizije i nepredviđeni događaji	30
Radni dani za ostale poslove po nalogu gradonačelnika	50
Ukupno revizijskih dana u godini	109
Broj revizijskih dana po 1 reviziji	33
Ukupan broj revizija po godini	3
Ukupan broj revizora	1

5. ZAKLJUČAK

Godišnji plan unutarnje revizije za 2018. 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 2018. godine, a usuglašena su sa rukovodstvom Grada Pazina.

Osim obavljanja revizija Služba će provoditi druge aktivnosti usmjerene na ostvarivanje zacrtanih ciljeva unutarnje revizije i Grada Pazina. Pored obavljanja aktivnosti unutarnje revizije voditelj Službe će sudjelovati i u izvršavanju zadaća iz samoupravnog djelokruga Grada Pazina, u cilju ostvarivanja ciljeva i prioriteta Grada i institucija iz nadležnosti.

Profesija unutarnje revizije se kontinuirano mijenja, pa je od financijske revizije kada su predmetom revidiranja bile samo računovodstvene evidencije i informacije, postala revizija poslovanja usmjerena na ispitivanje svih poslovnih procesa.

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 2018. godini, Služba za unutarnju reviziju ostvarivati će zadane ciljeve i misiju Službe.

KLASA: 400-01/17-01/17
URBROJ: 2163/01-08-01-17-1
PAZIN, 28. prosinac 2017.

Izradio:
Voditelj Službe za unutarnju reviziju
Roberto Ladavac, v.r.

Odobrio:
Gradonačelnik
Renato Krulčić, v.r.