



REPUBLIKA HRVATSKA  
ISTARSKA ŽUPANIJA



GRAD PAZIN

## GODIŠNJI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE ZA 2020. GODINU



PAZIN, prosinac 2019.

## 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 2020. GODINI.....	6
3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine.....	6
3.2. Pojedinačne revizije u 2020. godini.....	6
3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije u 2020. 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.

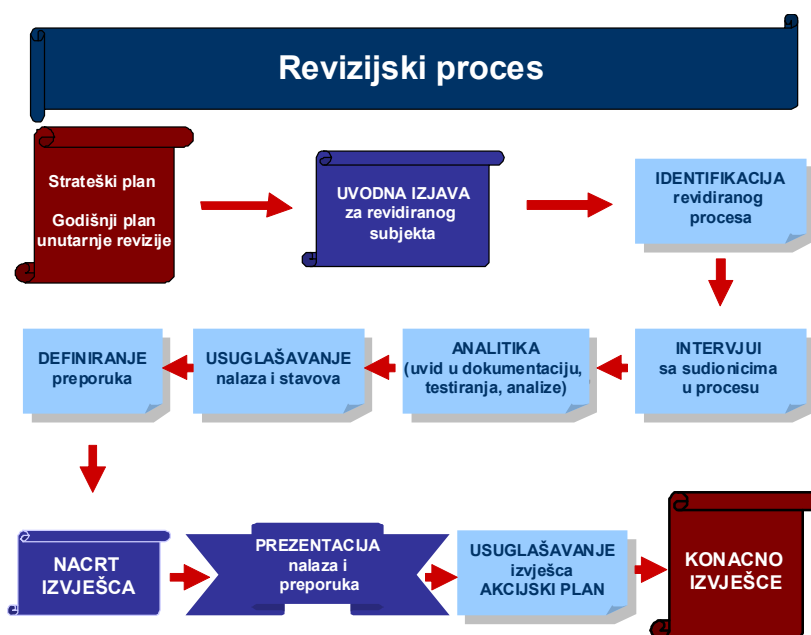
**Unutarnja revizija** je neovisna aktivnost koja procjenjuje sustav unutarnjih kontrola, daje neovisno i objektivno stručno mišljenje i savjete za unapređenje poslovanja; pomaže instituciji u ostvarenju poslovnih ciljeva primjenom sustavnog i na struci utemeljenog pristupa procjenjivanju i poboljšanju 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 2020. 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 važećeg Strateškog plana unutarnje revizije za razdoblje od 2019. do 2021. godine (Strateški plan unutarnje revizije Grada Pazina za razdoblje od 2021. do 2023. godine donijeti će se do kraja 2020. godine u skladu s Izmjenama i dopunama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola). U Godišnjem planu utvrđeni su ciljevi, opseg i resursi potrebni za obavljanje pojedinačnih revizija u 2020. 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 2020. godinu usklađene su sa važećim Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje od 2019. do 2021. godine. Odnos između zadataka koji su planirani u Strateškom i Godišnjem planu prikazan je u sljedećoj tablici:

Prioritetna područja revidiranja iz Strateškog plana	Planirane revizije u tekućoj godini
Izvještavanje	Izvještavanje i analiza financijskih izvještaja gradskih trgovačkih društava
Izvršavanje proračuna	Revizija poslovanja gradske riznice
Izvršavanje proračuna	*Revizija procesa plaćanje obveza s računa Grada Pazina

\* Revizija je uvrštena u godišnji plan u skladu s Zaključkom Vlade RH: KLASA: 022-03/19-428; UR. BROJ: 50301-2516-19-2 od 5. prosinca 2019. godine na temelju Objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru RH za 2018. godinu; veza sa Strateškim planom Službe za unutarnju reviziju 2019.-2021. sadržana je u planiranoj mogućnosti provedbe *ad hoc* revizija po nalogu Gradonačelnika.

### 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, te povećanje djelotvornosti 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 2020. godine, u skladu s raspoloživim kapacitetima, Služba planira obaviti tri unutarnje revizije u Gradu Pazinu i kod subjekata iz nadležnosti.

<b>R.B.</b>	<b>Cilj unutarnje revizije</b>	<b>Aktivnosti unutarnje revizije na ostvarenju cilja</b>	<b>Planirane pojedinačne revizije</b>
1.	Jačanje fiskalne odgovornosti	Obavljanje pojedinačne revizije Praćenje provedbe preporuka Izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	Revizija procesa plaćanje obveza s računa Grada Pazina
2.	Jačanje sustava upravljanja i kontrola u planiranju i provođenju poslovnih procesa	Obavljanje pojedinačne revizije Praćenje provedbe preporuka Izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	Izveštavanje i analiza financijskih izvještaja gradskih trgovačkih društava
3.	Jačanje sustava upravljanja i kontrola u planiranju i provođenju poslovnih procesa	Obavljanje pojedinačne revizije Praćenje provedbe preporuka Izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	Revizija poslovanja gradske riznice
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 2020. 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 2020. 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 2019. godinu prenesena je Revizija poslovanja gradske riznice koja je u ažuriranom Strateškom planu planirana u 2019. godini. Revizija je prenesena zbog dugotrajnog angažmana Službe kod obavljanja revizije financijskog poslovanja Grada Pazina za 2018. godinu koju je provodio Državni ured za reviziju, sudjelovanja u izradi strateških gradskih dokumenta, te obavljanja drugih poslova od interesa za poslovanje Grada.

#### 3.2. Pojedinačne revizije u 2020. godini

Služba za unutarnju reviziju će u 2020. godini provesti slijedeće revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu unutarnje revizije za razdoblje od 2019. do 2021. godine:

<b>Naziv revizije</b>	Izvještavanje i analiza financijskih izvještaja gradskih trgovačkih društava
<b>Razina rizika</b>	Srednji
<b>Cilj revizije</b>	Procijeniti postojanje, adekvatnost i djelotvornost unutarnjih kontrola u procesu financijskog izvještavanja gradskih trgovačkih društava
<b>Opseg revizije</b>	Sve aktivnosti u Procesu financijskog izvještavanja gradskih trgovačkih društava
<b>Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju</b>	Upravni odjel za gospodarstvo, financije i proračun
<b>Institucije iz nadležnosti</b>	Trgovačka društva
<b>Revizorske metode</b>	Uvid u dokumentaciju, analiza zakonskih propisa i internih akata, testiranje, intervju sa odgovornim osobama uključenima u proces

<b>Naziv revizije</b>	Revizija poslovanja gradske riznice
<b>Razina rizika</b>	Visok
<b>Cilj revizije</b>	Procijeniti postojanje, adekvatnost i djelotvornost unutarnjih kontrola u procesu poslovanja gradske riznice, te dati preporuke za unapređenje i poboljšanje procesa

<b>Opseg revizije</b>	Revizija će obuhvatiti sve aktivnosti u procesu od uspostave riznice, izvršavanja proračuna u riznici i izvještavanja u sustavu riznice.
<b>Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju</b>	Upravni odjeli Grada Pazina
<b>Institucije iz nadležnosti</b>	Proračunski korisnici
<b>Revizorske metode</b>	Uvid u dokumentaciju, analiza zakonskih propisa i internih akata, testiranje, intervju sa odgovornim osobama uključenima u proces

<b>Naziv revizije</b>	Revizija procesa plaćanja obveza s računa Grada Pazina
<b>Razina rizika</b>	Visok
<b>Cilj revizije</b>	Procijeniti postojanje, adekvatnost i djelotvornost unutarnjih kontrola u procesu plaćanja obveza s računa Grada Pazina, te dati preporuke za unapređenje i poboljšanje procesa
<b>Opseg revizije</b>	Sve aktivnosti procesa plaćanja obveza s žiro-računa Grada Pazina
<b>Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju</b>	Gradski upravni odjeli
<b>Institucije iz nadležnosti</b>	Proračunski korisnici i trgovačka društva
<b>Revizorske metode</b>	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:

<b>GODIŠNJI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE 2020. godina</b>	<b>MJESECI – 2020 godina</b>											
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>
<b>NAZIV REVIZIJE</b>												
1. Izvještavanje i analiza financijskih izvještaja gradskih trgovačkih društava		→										
2. Revizija poslovanja gradske riznice				→								
3. Revizija procesa plaćanja obveza s računa Grada Pazina								→				

### 3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije u 2020. godini

Osim provedbe revizija, Služba će radi ostvarivanja definiranih ciljeva unutarnje revizije provoditi i druge aktivnosti: praćenje provedbe preporuka; izrada Mišljenje 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 2020. godina	MJESECI – 2020. godina												
	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		→											
3. Izrada Strateškog i Godišnjeg plana										→	→	→	→
4. Sudjelovanje u radu Gradonačelnikova kolegija, Gradskog vijeća i radnih timova	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	▶
5. Stručna izobrazba unutarnjih revizora	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	▶
6. Obavljanje drugih poslova od interesa za rad gradske uprave	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	▶
7. Koordinacija aktivnosti kod provođenja revizija i razmjena iskustava sa DUR-om		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	▶

#### 4. KADROVSKI KAPACITETI

Služba za unutarnju reviziju uspostavljena je Odlukom o dopunama Odluke o ustrojstvu gradske uprave Grada Pazina od 30.10.2007. godine ("Službene novine Grada Pazina" broj 16/07.).

Sadašnje ustrojstvo i djelokrug rada Službe uređeni su Odlukom o ustrojstvu gradske uprave Grada Pazina („Službene novine Grada Pazina“ broj 31/09. i 29/11.), dok je Pravilnikom o unutarnjem redu upravnih tijela Grada Pazina ("Službene novine Grada Pazina" broj 3/12., 1/13., 46/14., 26/15., 11/16., 28/16., 22/17., 38/17., 5/18., 8/18. i 60/18.) utvrđeno unutarnje ustrojstvo Službe, nazivi i opisi poslova radnih mjesta, stručni i drugi uvjeti za raspored na radna mjesta, te broj izvršitelja.

U Službi su sistematizirana tri radna mjesta, a popunjeno je radno mjesto voditelja Službe koji ima potrebno stručno zvanje magistra ekonomije, položen državni ispit, te stručno ovlaštenje Ministarstva financija za obavljanje poslova unutarnjeg revizora u javnom sektoru. U Službi su sistematizirana i radna mjesta unutarnjeg revizora (1 izvršilac) i višeg referenta za evidenciju i obradu podataka (1 izvršilac), koja nisu popunjena. Služba obavlja funkciju unutarnje revizije u Gradu Pazinu i institucijama iz nadležnosti.

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

U cilju što efikasnijeg ostvarenja Godišnjeg plana unutarnje revizije te obavljanje prioriteta revizija uz raspoložive ljudske resurse u Službi za unutarnju reviziju, obavljena je raspodjela radnog vremena za izvršavanje pojedinačnih revizija.

Pri planiranju raspodjele radnog vremena revizora za 2020. godinu vodilo se računa o prioritetima vezanim za procjenu rizika, broju unutarnjih revizora, vremenu predviđenom za izvođenje pojedinačne revizije, edukaciji, stručnom usavršavanju, redovnim aktivnostima planiranja i izvješćivanja, obavljaju drugih poslova, te o nepredviđenim okolnostima.



U tablici u nastavku daje se pregled raspoloživih dana revizora, broja potrebnih dana za obavljanje revizije i broja revizija koje će se obaviti tijekom 2020. godine:

OPIS	GODINA
	2020.
Ukupan broj obračunskih dana u godini	262
Praznici	9
Ukupno radnih dana u godini	253
Godišnji odmori	30
Stručno usavršavanje, administrativni poslovi i ostale aktivnosti (koordinacija poslova kod revizija DUR-a)	40
Izrada planova, ocjena kvalitete rada UR, stručno mišljenje	15
Ad hoc revizije i nepredviđeni događaji	30
Radni dani za ostale poslove po nalogu gradonačelnika	48
Ukupno revizijskih dana u godini	90
Broj revizijskih dana po 1 reviziji	30
Ukupan broj revizija po godini	3
Ukupan broj revizora	1

## 5. ZAKLJUČAK

Godišnji plan unutarnje revizije za 2020. 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 2020. 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.

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 2020. godini, Služba za unutarnju reviziju ostvarivati će zadane ciljeve i misiju Službe.

KLASA: 400-01/19-01/17  
URBROJ: 2163/01-08-01-19-1  
PAZIN, 24. prosinac 2019.

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

Odobrio:  
Gradonačelnik  
**Renato Krulčić, v.r.**