



REPUBLIKA HRVATSKA
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA



GRAD VUKOVAR
GRADONAČELNIK

KLASA: 042-02/22-01/4

URBROJ: 2196-1-02-23-11

Vukovar, 13. studenog 2023. godine

IZMJENE GODIŠNJEG PLANA

**Službe za unutarnju reviziju
Grada Vukovara**

za 2023. godinu

SADRŽAJ

I.	UVOD	3
II.	IZMJENE GODIŠNJEG PLANA ZA 2023. GODINU	4
III.	ZAKLJUČAK	8

I. UVOD

Dana 28. prosinca 2022. godine donesen je Godišnji plan Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara za 2023. godinu (KLASA: 042-02/22-01/4, URBROJ: 2196-1-02-22-6).

U Godišnjem planu Službe za unutarnju reviziju za 2023. godinu planiran je dovršetak unutarnje revizije upravljanja i raspolaganja nekretninama prenesene iz Godišnjeg plana Službe za unutarnju reviziju iz prethodne godine, a planirani dovršetak iste bio je u prvom polugodištu 2023. godine. Uslijed provedbe unutarnje revizije dodjele subvencija, donacija i potpora iz proračuna Grada Vukovara (a provedene prema Zaključku Vlade Republike Hrvatske (KLASA: 022-03/22-07/396, URBROJ: 50301-05/16-22-2 od 24. studenog 2022. godine) koji je donesen temeljem Objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru za 2021. godinu) kao i provedbe drugih aktivnosti unutarnje revizije, gore navedena unutarnja revizija nije tijekom planiranog razdoblja dovršena.

Pri provedbi ove unutarnje revizije u 2022. godini kao i u prosincu 2022. godine prilikom redovnog godišnjeg ažuriranja Strateškog plana Službe za unutarnju reviziju za razdoblje 2021.-2023. godine utvrđeno je kako je rukovodstvo u 2022. godini poduzelo niz aktivnosti na unaprjeđenju sustava unutarnjih kontrola u revidiranom procesu te je procijenjeno kako je rizik za predmetni proces smanjen sa visokog na srednji rizik.

Slijedom navedenog odlučeno je kako će revizija procesa upravljanja i raspolaganja nekretninama biti ponovno planirana i provedena u sljedećem razdoblju strateškog planiranja (razdoblje 2024.-2026. godine), a postojeći ograničeni revizijski kapaciteti usmjerit će se u 2023. godini na druga područja revidiranja planirana Godišnjim planom Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara za 2023. godinu u odnosu na koje je procijenjena visoka razina rizika.

Slijedom navedenog, potrebno je izvršiti izmjenu Godišnjeg plana Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara za 2023. godinu.

II. IZMJENE GODIŠNJEG PLANA ZA 2023. GODINU

Izmjene Godišnjeg plana Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara za 2023. godinu odnose se na poglavlje 2. Veza strateškog i godišnjeg planiranja i potpoglavlje 2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva revizije, poglavlje 3. Aktivnosti unutarnje revizije u 2023. godini i potpoglavlja 3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine i 3.2. Pojedinačne revizije u 2023. godini, te poglavlje 4. Kadrovski kapaciteti i potpoglavlje 4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu, te ista sada glase:

II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije

Unutarnja revizija će provesti sljedeće aktivnosti i pojedinačne revizije u svrhu realizacije postavljenih ciljeva odnosno usmjerenja rada unutarnje revizije i to kako je prikazano u Tablici 2. *Aktivnosti vezane uz ostvarenje ciljeva jedinice za unutarnju reviziju.*

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

Br.	Cilj unutarnje revizije	Aktivnosti unutarnje revizije na ostvarenju cilja (obavljanje pojedinačne revizije, praćenje provedbe preporuka, izrada mišljenja za Izjavu o FO, i sl.)	Planiranje pojedinačne revizije (naziv revizije ako je u prethodnoj koloni navedeno obavljanje pojedinačne revizije)
1.	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa	Obavljanje pojedinačne revizije	• Dodjela subvencija, donacija i potpora iz proračuna Grada Vukovara • Davanje u zakup sportskih dvorana osnovnih škola Grada Vukovara
2.	Doprinos odgovornom i transparentnom upravljanju	Obavljanje pojedinačne revizije Izještavanje o radu unutarnje revizije	• Dodjela subvencija, donacija i potpora iz proračuna Grada Vukovara • Davanje u zakup sportskih dvorana osnovnih škola Grada Vukovara
3.	Promicanje suglasja sa važećim pravnim okvirom	Obavljanje pojedinačne revizije Praćenje provedbe prihvaćenih preporuka Izrada mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnji kontrola uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti Izještavanje o radu unutarnje revizije Planiranje rada unutarnje revizije Kontinuirano stručno usavršavanje unutarnjih revizora	• Dodjela subvencija, donacija i potpora iz proračuna Grada Vukovara • Davanje u zakup sportskih dvorana osnovnih škola Grada Vukovara
4.	Jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama	Obavljanje pojedinačne revizije	• Davanje u zakup sportskih dvorana osnovnih škola Grada Vukovara

Br.	Cilj unutarnje revizije	Aktivnosti unutarnje revizije na ostvarenju cilja (obavljanje pojedinačne revizije, praćenje provedbe preporuka, izrada mišljenja za Izjavu o FO, i sl.)	Planiranje pojedinačne revizije (naziv revizije ako je u prethodnoj koloni navedeno obavljanje pojedinačne revizije)
5.	Jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije u poslovanju i ostvarivanju ušteda u određenim kategorijama rashoda	Obavljanje pojedinačne revizije	• Dodjela subvencija, donacija i potpora iz proračuna Grada Vukovara

Aktivnostima unutarnje revizije koje su navedene u Tablici 2. planira se tijekom 2023. godine doprinijeti ostvarenju definiranih ciljeva unutarnje revizije u Strateškom planu za razdoblje 2021.-2023. godine i to na sljedeći način:

- obavljanjem pojedinačnih revizija u gore navedenim procesima planira se
 - povećati djelotvornosti i učinkovitosti provođenja navedenih procesa procjenom sada korištenih inputa i postignutih rezultata te, po potrebi, dati provedive preporuke za djelotvornijim i učinkovitijim načinom provedbe procesa,
 - doprinijeti odgovornom i transparentnom upravljanju u smislu procjene sustava izvještavanja kao i razvidnosti i razumljivosti provođenja istih procesa te, po potrebi, dati provedive preporuke za poboljšanje procesa u ovom području,
 - promicati suglasje sa važećim pravnim okvirom procjenom usklađenosti navedenih procesa sa pravnim aktima koji uređuju isto područje te, po potrebi, dati provedive preporuke za usklađenje provedbe procesa sukladno važećem pravnim okviru,
 - ojačati sustav kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama procjenom uspostavljenog sustava naplate prihoda te, po potrebi, dati provedive preporuke za poboljšanje procesa u ovom području,
 - ojačati sustav upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije u poslovanju i ostvarivanju ušteda u određenim kategorijama rashoda po izvršenoj procjeni djelotvornosti i učinkovitosti procesa,
- provedbom postupka izvještavanja o provedbi aktivnosti unutarnje revizije doprinijeti odgovornom i transparentnom upravljanju te promicanju suglasja sa važećim pravnim okvirom za unutarnju reviziju,
- praćenjem provedbe preporuka, izradom mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, planiranjem rada unutarnje revizije te kontinuiranim stručnim usavršavanjem unutarnjih revizora planira se doprinijeti promicanju suglasja sa važećim pravnim okvirom za unutarnju reviziju.

III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2023. GODINI

3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

U Godišnjem planu Službe za unutarnju reviziju za 2022. godinu planiran je dovršetak unutarnje revizije upravljanja i raspolaganja nekretninama prenesene iz Godišnjeg plana Službe za unutarnju reviziju iz prethodne godine. Uslijed provedbe drugih aktivnosti unutarnje revizije ista unutarnja revizija nije tijekom 2022. godine dovršena. Kako je rukovodstvo tijekom 2022. godine poduzelo aktivnosti na unaprjeđenju sustava unutarnjih kontrola u revidiranom procesu te je u prosincu tijekom godišnjeg ažuriranja Strateškog plana Službe za unutarnju reviziju za razdoblje 2021.-2023. godine procijenjeno kako je rizik za predmetni proces smanjen sa visokog na srednji

rizik, navedena revizija planira se provesti u sljedećem razdoblju strateškog planiranja (u razdoblju 2024.-2026. godina).

3.2. Pojedinačne revizije u 2023. godini

Unutarnja revizija će u 2023. godini provesti sljedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2021.-2023. godine kako slijedi:

Naziv revizije	DODJELA SUBVENCIJA, DONACIJA I POTPORA IZ PRORAČUNA GRADA VUKOVARA
Razina rizika (visok, srednji, nizak)	visoki rizik
Cilj revizije	Procijeniti adekvatnost, postojanje i primjenu te djelotvornost unutarnjih kontrola u revidiranom procesu. Dati stručno mišljenje o unutarnjim kontrolama odnosno osiguravaju li one: – organizacijske i kadrovske pretpostavke za funkcionalno odvijanje procesa, – sukladnost sa zakonskim propisima i okvirima standardnog ponašanja, – sustavno i stručno postupanje u konkretnim situacijama. Dati preporuke za unapređenje procesa gdje je prikladno.
Opseg revizije	Revizija će obuhvatiti sve radnje u procesu od planiranja sredstava za dodjelu subvencija i donacija, dodjele sredstava (postupak dodjele i ugovaranje), kontrole namjenskog utroška sredstava i izvještavanje o provedbi (financijsko i provedbeno izvješće) i objava. Opseg revizije obuhvaća konto 3811 – tekuće donacije udrugama civilnog društva (izuzev donacija dodijeljenih sportskim zajednicama, vatrogasnim zajednicama, Crvenom križu, GSS i turističkim zajednicama) i konto 38252 – subvencije obrtnicima. Revizija obuhvaća razdoblje od 01.01.-31.12.2022. godine. Kako je provedba navedene unutarnje revizije planirana uslijed provedbe Zaključka Vlade Republike Hrvatske kojim se usvaja Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru za 2021. godinu (KLASA: 022-03/22-07/396, URBROJ: 50301-05/16-22-2 od 24. studenog 2022. godine), u slučaju nastanka novih okolnosti (novih uputa Ministarstva financija, Državne riznice, Sektora za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola glede opsega) postoji mogućnost izmjene ovako definiranog opsega revizije.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravna tijela Grada Vukovara
Institucije iz nadležnosti	-
Revizorske metode	Uvid u dokumentaciju (zakoni, pravilnici, metodologije, odluke, planovi, nalazi Državne revizije, zahtjevi i izvješća), intervju sa odgovornim osobama uključenim u revidirani proces, testiranje sustava uspostavljenih kontrola.

Naziv revizije	DAVANJE U ZAKUP SPORTSKIH DVORANA OSNOVNIH ŠKOLA GRADA VUKOVARA
Razina rizika (visok, srednji, nizak)	visoki rizik
Cilj revizije	Procijeniti adekvatnost, postojanje i primjenu te djelotvornost unutarnjih kontrola u procesu. Dati stručno mišljenje o unutarnjim kontrolama odnosno osiguravaju li one: – organizacijske i kadrovske pretpostavke za funkcionalno odvijanje procesa,

	– sukladnost sa zakonskim propisima i okvirima standardnog ponašanja, – sustavno i stručno postupanje u konkretnim situacijama. Dati preporuke za unapređenje procesa gdje je prikladno.
Opseg revizije	Revizija će obuhvatiti postupak davanja u zakup sportskih dvorana kojima upravljaju osnovne škole, zaključenje ugovora o zakupu, vođenje evidencije zaključenih ugovora o davanju sportskih dvorana u zakup, knjigovodstveno evidentiranje zakupa sportske dvorane, naplatu prihoda od zakupa sportske dvorane, uplatu u proračun Grada Vukovara dijela prihoda ostvarenog od zakupa sportske dvorane, izvještavanje osnivača
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za financije i nabavu Grada Vukovara Upravni odjel za obrazovanje, sport i branitelje Grada Vukovara
Institucije iz nadležnosti	Osnovne škole kojima je osnivač Grad Vukovar: Osnovna škola Antuna Bauera, Osnovna škola Mitnica, Osnovna škola Blage Zadre, Osnovna škola Siniše Glavaševića, Osnovna škola Josipa Matoša, Osnovna škola Dragutina Tadijanovića, Osnovna škola Nikole Andrića
Revizorske metode	Uvid u dokumentaciju (zakoni, pravilnici, metodologije, odluke, planovi, nalazi Državne revizije, zahtjevi i izvješća), intervju sa odgovornim osobama uključenim u revidirani proces, testiranje sustava uspostavljenih kontrola.

Planirane revizije bit će provedene prema sljedećem rasporedu:

Tablica 3. Godišnji plan revizije - prikaz po mjesecima

<i>Naziv revizije</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>
Dodjela subvencija, donacija i potpora iz proračuna Grada Vukovara	x	x	x	x	x							
Davanje u zakup sportskih dvorana osnovnih škola Grada Vukovara						x	x	x	x	x	x	

IV. KADROVSKI KAPACITETI

4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu

Zadaci revizije i potrebni dani dodjeljuju se aktivnostima u ovom Godišnjem planu na način kako je prikazano u nastavku u Tablici 5. *Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2023. godini.*

Tablica 5. Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2023. godini

<i>Dani u godini</i>	<i>Voditelj jedinice za UR</i>
Seminari, edukacije, radionice	6
Izvješća, planovi, mišljenja	25
Naručene revizije, savjetodavne usluge	32
Obavljanje unutarnjih revizija	160
Ukupno revizorskih dana u godini	223
Planirani broj dana po jednoj reviziji	80
Ukupan broj revizija	2

Usporedbom potrebe za resursima sa stvarnim brojem unutarnjih revizora zaposlenih u Službi za unutarnju reviziju Grada Vukovara proizlazi kako Služba za unutarnju reviziju trenutno ima dovoljno resursa za ispunjavanje ciljeva ovog Godišnjeg plana.

III. ZAKLJUČAK

Unutarnja revizija procesa upravljanja i raspolaganja nekretninama Grada Vukovara provodila se u 2022. godini sukladno Godišnjem planu Službe za unutarnju reviziju za 2022. godinu no ista nije i dovršena tijekom 2022. godine te se Godišnjim planom Službe za unutarnju reviziju za 2023. godinu planirao njezin dovršetak i to u prvom polugodištu 2023. godine. Međutim, uslijed provedbe unutarnje revizije procesa dodjele subvencija, donacija i potpora iz proračuna Grada Vukovara (provedene prema Zaključku Vlade Republike Hrvatske, KLASA: 022-03/22-07/396, URBROJ: 50301-05/16-22-2 od 24. studenog 2022. godine) u prvom polugodištu 2023. godine kao i provedbe drugih aktivnosti unutarnje revizije, unutarnja revizija procesa upravljanja i raspolaganja nekretninama nije dovršena tijekom planiranog razdoblja.

Kako je u prosincu 2022. godine prilikom procesa godišnjeg ažuriranja Strateškog plana Službe za unutarnju reviziju za razdoblje 2021.-2023. godine utvrđeno da je rukovodstvo tijekom 2022. godine poduzelo niz aktivnosti na unaprjeđenju sustava unutarnjih kontrola u procesu upravljanja i raspolaganja nekretninama u Gradu Vukovaru a procijenjeni rizik za predmetni proces smanjen je sa visokog na srednji rizik, kao i uslijed gore navedenih okolnosti, odlučeno je kako će revizija procesa upravljanja i raspolaganja nekretninama biti ponovno planirana i provedena u sljedećem razdoblju strateškog planiranja (razdoblje 2024.-2026. godine), a postojeći ograničeni revizijski kapaciteti usmjerit će se u 2023. godini na druga područja revidiranja planirana Godišnjim planom Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara za 2023. godinu u odnosu na koje je procijenjena visoka razina rizika.

Slijedom svega navedenog bilo je potrebno izvršiti izmjene Godišnjeg plana Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara 2023. godinu i to u odnosu na poglavlje 2. Veza strateškog i godišnjeg planiranja i potpoglavlje 2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva revizije, poglavlje 3. Aktivnosti unutarnje revizije u 2023. godini i potpoglavlja 3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine i 3.2. Pojedinačne revizije u 2023. godini, te poglavlje 4. Kadrovski kapaciteti i potpoglavlje 4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu.

Ostala poglavlja i potpoglavlja Godišnjeg plana Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara za 2023. godinu (KLASA: 042-02/22-01/4, URBROJ: 2196-1-02-22-6) ostaju neizmijenjena.

Pročelnica Službe za unutarnju reviziju
Nives Gažo



Gradonačelnik Grada Vukovara
Ivan Penava

