REPUBLIKA HRVATSKA
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA

GRAD VUKOVAR
GRADONAČELNIK

KLASA: 042-02/23-01/6
URBROJ: 2196-1-02-23-4
Vukovar, 22. prosinca 2023. godine

GODIŠNJI PLAN

Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara

---

za 2024. godinu

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

I. UVOD

Godišnji plan za 2024. godinu Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara (u daljnjem tekstu: Godišnji plan) sastavljen je na temelju Strateškog plana za razdoblje 2024.-2026. godine Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara (KLASA: 042-02/23-01/4, URBROJ: 2196-1-02-23-7) kojeg je usvojio gradonačelnik Grada Vukovara.
U njemu su sadržane aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva Službe za unutarnju reviziju iz Strateškog plana za razdoblje 2024.-2026. godine, te su određeni ciljevi, opseg i resursi potrebni za obavljanje pojedinačnih revizija za 2024. godinu.
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.
Svaku izmjenu Godišnjeg plana odobrava gradonačelnik Grada Vukovara.

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 za razdoblje 2024.-2026. godine. 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***
Komunalni poslovi i korištenje javnih površina	Davanje u zakup i na korištenje javnih gradskih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta
Naplata prihoda u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada Vukovara (Hrvatski radio Vukovar d.o.o.)	Naplata prihoda u trgovačkom društvu Hrvatski radio Vukovar d.o.o.
Ad-hoc revizije po nalogu gradonačelnika	Ad-hoc revizija

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	• Davanje u zakup i na korištenje javnih gradskih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta • Naplata prihoda u trgovačkom društvu Hrvatski radio Vukovar d.o.o. • Ad-hoc revizija
2.	Doprinos odgovornom i transparentnom upravljanju	Obavljanje pojedinačne revizije Izvještavanje o radu unutarnje revizije	• Davanje u zakup i na korištenje javnih gradskih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta

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)*
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 Izvještavanje o radu unutarnje revizije Planiranje rada unutarnje revizije Kontinuirano stručno usavršavanje unutarnjih revizora	• Davanje u zakup i na korištenje javnih gradskih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta • Naplata prihoda u trgovačkom društvu Hrvatski radio Vukovar d.o.o.
4.	Jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama	Obavljanje pojedinačne revizije	• Davanje u zakup i na korištenje javnih gradskih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta • Naplata prihoda u trgovačkom društvu Hrvatski radio Vukovar d.o.o.
5.	Jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije u poslovanju i ostvarivanju ušteda u određenim kategorijama rashoda	Obavljanje pojedinačne revizije	• Davanje u zakup i na korištenje javnih gradskih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta • Naplata prihoda u trgovačkom društvu Hrvatski radio Vukovar d.o.o.

Aktivnostima unutarnje revizije koje su navedene u Tablici 2. planira se tijekom 2024. godine doprinijeti ostvarenju definiranih ciljeva unutarnje revizije u Strateškom planu za razdoblje 2024.-2026. 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 pravnom 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 2024. GODINI

3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

Iz Godišnjeg plana Službe za unutarnju reviziju za 2023. godinu provedene su sve planirane pojedinačne revizije.

3.2. Pojedinačne revizije u 2024. godini

Unutarnja revizija će u 2024. godini provesti sljedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2024.-2026. godine kako slijedi:

Naziv revizije	**DAVANJE U ZAKUP I NA KORIŠTENJE JAVNIH GRADSKIH POVRŠINA I NEIZGRAĐENOG GRAĐEVINSKOG ZEMLJIŠTA**
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 davanja u zakup i na korištenje javnih gradskih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta od planiranja davanja u zakup / na korištenje, iskaza interesa za zakup / korištenje, pravnog uređenja odnosa zakupodavatelja / zakupoprimatelja odnosno davatelja na korištenje / korisnika, naplate zakupnine / naknade za korištenje, evidencije u poslovnim knjigama, izvještavanja.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za prostorno uređenje i imovinu Upravni odjel za komunalno gospodarstvo i graditeljstvo Služba – Vlastiti pogon Upravni odjel za financije i nabavu
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	**NAPLATA PRIHODA U TRGOVAČKOM DRUŠTVU HRVATSKI RADIO VUKOVAR D.O.O.**
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	Preispitivanje procesa naplate prihoda od evidentiranja potraživanja do naplate i izvješćivanja.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za gospodarstvo Grada Vukovara
Institucije iz nadležnosti	trgovačko društvo Hrvatski radio Vukovar d.o.o.
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

Naziv revizije	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*	*12*
Davanje u zakup i na korištenje javnih gradskih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta		x	x	x	x	x	x					
Naplata prihoda u trgovačkom društvu Hrvatski radio Vukovar d.o.o.						x	x	x	x	x	x	
Ad-hoc revizija po nalogu gradonačelnika		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	

3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Tijekom 2024. godine planiraju se provoditi i druge aktivnosti unutarnje revizije, i to:

- kontinuirano praćenje ostvarivanja Strateškog i Godišnjeg plana i planova pojedinačnih revizija,
- ažuriranje Strateškog plana za razdoblje 2024.-2026. godine,
- izrada Godišnjeg plana za 2025. godinu,
- kontinuirano praćenje provedbe preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama i učinaka njihove realizacije,
- suradnja sa ustrojstvenim jedinicama Grada Vukovara i institucijama iz nadležnosti radi promoviranja jačanja sustava unutarnjih kontrola,
- izrada mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti,
- sudjelovanje na sastancima i sjednicama rukovodstva,
- sudjelovanje na sastancima i sjednicama Radne skupine unutarnjih revizora pri Udruzi gradova RH,
- kontinuirano stručno usavršavanje radi postizanja potrebnih vještina,
- pružanje savjetodavnih usluga unutarnje revizije,
- suradnja sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom, Državnim uredom za reviziju i

odjelima unutarnje revizije u tijelima državne uprave i lokalne samouprave, kao i udruženjima internih revizora sa svrhom razmjene informacija i proširivanja znanja,
- obavljanje ostalih aktivnosti vezanih uz funkcioniranje unutarnje revizije Grada Vukovara.

IV. KADROVSKI KAPACITETI

4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini

Mogući broj revizorskih dana u 2024. godini izračunava se za revizora u Službi za unutarnju reviziju te je prikazan niže u Tablici 4. *Obračun broja revizorskih dana u 2024. godini.*
U trenutku izrade ovog Godišnjeg plana u Službi za unutarnju reviziju zaposlen je jedan unutarnji revizor (pročelnik).

Tablica 4. Obračun broja revizorskih dana u 2024. godini

Dani u godini	***Pročelnik Službe za UR***
Ukupan broj dana u godini	366
Vikendi	104
Praznici, državni blagdani	10
Godišnji odmor	28
Ukupno revizorskih dana u godini	**224**

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 2024. godini.*

Tablica 5. Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2024. godini

Dani u godini	***Voditelj jedinice za UR***
Seminari, sastanci UR, edukacije, radionice	10
Izvješća, planovi, mišljenja	14
Naručene revizije, savjetodavne usluge	80
Obavljanje unutarnjih revizija	120
Ukupno revizorskih dana u godini	**224**
Planirani broj dana po jednoj reviziji	60
Ukupan broj revizija	3

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.

V. ZAKLJUČAK

Godišnji plan Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara za 2024. godinu izrađen je radi realizacije ciljeva definiranih u Strateškom planu Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara za razdoblje 2024.-2026. godine, uz uvažavanje raspoloživih resursa u trenutku njegove izrade.
Navedeni Godišnji plan unutarnje revizije za 2024. godinu prikazuje aktivnosti Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara koje se planiraju provesti tijekom 2024. godine te na taj način osigurati realizaciju ciljeva unutarnje revizije Grada Vukovara - pružanje pomoći gradonačelniku, gradskim upravnim tijelima i institucijama iz nadležnosti s ciljem jačanja sustava unutarnjih kontrola te dodavanja vrijednosti i poboljšanja poslovanja.

Pročelnica Službe za unutarnju reviziju
Nives Gažo

Gradonačelnik Grada Vukovara
Ivan Penava