

GODIŠNJI PLAN

**JEDINICE ZA UNUTARNJU
REVIZIJU U GRADU
OPATIJI ZA 2021.
GODINU**

Opatija, siječanj 2021.

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	4
III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2021.godini.....	4
3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine	4
3.2. Pojedinačne revizije u 2021.godini.....	5
3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije.....	7
IV. KADROVSKI KAPACITETI	8
4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini.....	8
4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu	8
V. ZAKLJUČAK	9

I. UVOD

Godišnji plan za 2021.godinu sastavljen je na temelju Strateškog plana 2021.-2023.godine, Jedinice za unutarnju reviziju, kojeg je usvojio gradonačelnik, I Zaključka Vlade RH Klasa:022-03/20-07/339, Urbroj:50301-05/16-20-6 od 23.prosinca 2020.godine.

U njemu su sadržane aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva Jedinice za unutarnju reviziju iz Strateškog plana 2021.-2023.godine, te su određeni ciljevi, opseg i resursi koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije za 2021.godinu.

U slučaju potreba, a vezano za značajnije promjene koje se mogu javiti u poslovanju tijekom godine a koje utječu na aktivnosti unutarnje revizije, Godišnji plan će se ažurirati.

Svaku izmjenu Godišnjeg plana odobrava gradonačelnik.

II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2021.godnu usklađene su s usvojenim Strateškim planom unutarnje revizije 2021.-2023.godine, temeljem ponovne procjene važnosti i rizičnosti najznačajnijih područja kako u Gradu tako i institucijama u nadležnosti. Važno je napomenuti da su prioriteta revidiranja do sada nerevidirana područja značajnijih programa koji doprinose efikasnosti ostvarenju strateških ciljeva, kao i planirane a nerealizirane revizije u prethodnom planu zbog izmjena u realizaciji i novonastalih okolnosti (Covid-19). Odnosi između zadataka koji su planirani u Strateškom i Godišnjem planu prikazani su u sljedećoj tablici:

Tablica 1: Veza revizija planiranih u Strateškom i Godišnjem planu

Prioritetna područja revidiranja u drugoj godini	Planirane revizije u tekućoj godini
<i>Upravljanje imovinom</i>	<i>Opatija 21 d.o.o., upravljanje Sportskom dvoranom</i>
<i>Razvojni projekti</i>	<i>EU projekti- horizontalna revizija</i>
<i>Razvojni projekti</i>	<i>Poticanje poduzetništva</i>

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:

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

Br.	Cilj unutarnje revizije	Aktivnosti unutarnje revizije na ostvarenju cilja	Planirane pojedinačne revizije
1.	Jačanje sustava upravljanja i kontrola u najznačajnijim i najrizičnijim područjima institucije i institucija iz nadležnosti	Obavljanje pojedinačnih revizija i ad hoc revizija po nalogu gradonačelnika, izrada Mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, savjetodavna funkcija radi realizacije strateških opredjeljenja i tekuće problematike u Gradu radi jačanja sustava unutarnjih kontrola kao i kontinuirano praćenje poslovanja i analiza rizika proračunskih korisnika i trgovačkih društava zbog novonastalih okolnosti pandemije i činjenice da se novi Strateški plan donosi u 2023.godini.	1. Upravljanje sportskom dvoranom (Opatija 21 d.o.o.) 2. EU projekti-financiranje 3. Mjere za poticanje poduzetništva
2.	Davanje preporuka i praćenje njihove primjene	Usaglašavanje preporuka sa rukovodstvom radi efikasnije primjene, godišnje praćenje i izvješćivanje	

3.	Praćenje mjerljive dodane vrijednosti unutarnje revizije	Za svaku danu preporuku, gdje je to moguće, dati mjerljivi učinak radi davanja dodatnog značaja težini preporuke I dodane vrijednosti unutarnje revizije	
----	--	--	--

III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2021.GODINI

3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

Godina 2020. bila je svakako izazovna u svim segmentima poslovanja pa tako i unutarnje revizije jer je fokus djelovanja bio prvenstveno usmjeren na rad u posebnim okolnostima (od kuće) i orijentiran na efikasno djelovanje suzbijanja negativnih posljedica uzrokovanih COVID-om 19. Gospodarska situacija u Gradu, zbog isključive orjetiranosti na turističku djelatnost u kojoj je neposredna komunikacija neizbježna i presuda, bila je izuzetno neizvjesna pa tako i ostvarenje planiranih prihoda prorčuna koji uvjetuju obujam i dinamiku realizacije planiranih troškova i ulaganja. Zbog mogućeg pada standarda u svim djelatnostima javnog djelovanja doprinos unutarnje revizije bio je u preporukama mjera za očuvanje dostignutih standarda bilo u kreiranju potrebnih odluka o pomoćima i iznalaženju rezervnih izvora financiranja, kao i reviziji održanja minimalnog standarda u redovnom i pojačanom održavanju komunalne infrastrukture, djelatnosti koja obuhvaća angažman gradskih službi i komunalnih tvrtki u vlasništvu čije poslovanje i mogućnost podmirenja redovnih i kreditnih obveza proizlazi upravo iz naplate pruženih usluga u ovoj djelatnosti. Na taj način indirektno su dotaknute planirane revizije u Godišnjem planu, jer je zaustavljeno korištenje sportske dvorane, a plaćanje obveza i ulaganja na pomorskom dobru izanalizirana su kroz obavljenu reviziju održavanja komunalne infrastrukture.

3.2. Pojedinačne revizije u 2021.godini

Unutarnja revizija će u 2021.godini provesti sljedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2021.-2023.godine I Zaključkom Vlade RH od 23.prosinca 2020.godine kako slijedi:

Naziv revizije:	Opatija 21 d.o.o. - upravljanje sportskom dvoranom
Razina rizika (<i>visok, srednji, nizak</i>):	Visok

Cilj revizije:	Jačanje sustava upravljanja i kontrola u pokriću troškova dvorane kao i optimalnog korištenja radi ostvarenja pozitivnog financijskog rezultata
Opseg revizije:	Aktivnosti u dvorani tijekom 2019. I 2020.godine, financijsko poslovanje
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	UO za financije I društvene djelatnosti
Institucije iz nadležnosti	Opatija 21 d.o.o., trgovačko društvo u vlasništvu
Revizorske metode:	Pregled dokumentacije (ugovori, odluke, analize, cjenici, evidencije, knjigovodstvena dokumentacija, nalazi komercijalne revizije, intervjui I dr.)

Naziv revizije:	Financiranje EU projekata
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Visoka
Cilj revizije:	Jačanje sustava upravljanja i kontrola u procesu korištenja EU i HR sredstava radi minimalizacije neprihvatljivih troškova i rizika penalizacije zbog nepridržavanja ugovorenih odredbi
Opseg revizije:	Realizirani I projekti u tijeku
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	UO Grada
Institucije iz nadležnosti	Sve koje su koristile EU I HR sredstva
Revizorske metode:	Pregled ugovora, knjigovodstvene dokumentacije i ostale relevantne dokumentacije, intervjui i ostalo

Naziv revizije:	Mjere poticanja poduzetništva
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednje visoka
Cilj revizije:	Jačanje sustava upravljanja i kontrola u izvršenju gradske odluke, utvrđivanje pozitivnih i negativnih efekata, namjensko korištenje i dugoročna isplativost donesenih mjera, eventualno ukazivanje na nedostatak i poboljšanje mjera (kriteriji)
Opseg revizije:	Program mjera za 2020. I 2021. godinu
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	UO za financije i društvene djelatnosti

Institucije iz nadležnosti	UO - Proračunski korisnik
Revizorske metode:	Uvid u Program , ugovore, knjigovodstvenu evidenciju, izvještaje I ostalo (intervjui sa zaposlenicima i korisnicima)

Planirane revizije bit će provedene prema sljedećem rasporedu:

Tablica 3: Godišnji plan revizije – prikaz po mjesecima

Naziv revizije	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
1. Upravljanje sportskom dvoranom		→										
2. Program poduzetništva					→							
3. Financiranje EU projekata-horizentalna revizija									→			

3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

- ✚ Prilagodba rada novim okolnostima I pružanje savjetodavne pomoći u rješavanju neplaniranih negativnih pojava u poslovanju I ostvarenju pretpostavki za realizaciju donesenih planova poslovanja u suradnji sa svim stručnim službama kako u Gradu tako I institucijama iz nadležnosti,
- ✚ Nastavno na prethodno, ukoliko bude potrebno mijenjat će se prioritete revidiranja u donesenom Godišnjem planu,
- ✚ Sudjelovanje u izradi strateških dokumenata Grada (razvojni planovi), uključujući Strategiju upravljanja imovinom Grada, na osnovu doprinosa revizijskih nalaza u realizaciji strateških ciljeva i prioriteta razvoja,

- ✚ izrada Godišnjeg plana za narednu godinu, izrada revizijskog mišljenja u funkciji Izjave o fiskalnoj odgovornosti,
- ✚ stalno praćenje provođenja preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama, postupanje sukladno čl.7 Zakona o izmjenama I dopunama Zakona u sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (N.N. br.102/19).
- ✚ Primjena Programa osiguranja kvalitete I unapređenja,
- ✚ suradnja sa svim ustrojstvenim jedinicama Grada i proračunskim korisnicima, trgovačkim društvima, suradnja sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom, Državnim uredom za reviziju i unutarnjom revizijom u drugim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- ✚ obavljanje revizija koje nisu navedene u planovima revizija a obaviti će se po nalogu gradonačelnika, kao i ostali poslovi po nalogu gradonačelnika, a odnose se na analizu ostvarenja Strategije razvoja Grada 2016.-2020., te analize prijedloga odluka trgovačkih društava u vlasništvu radi zauzimanja stava vlasnika,
- ✚ ad hoc revizije i na zahtjev čelnika proračunskih korisnika I trgovačkih društava u vlasništvu uz odobrenje gradonačelnika,
- ✚ savjetodavna potpora prilikom implementacije novih propisa I izrade internih akata, kako za gradske službe tako I za proračunske korisnike te tvrtke u vlasništvu,
- ✚ stručno usavršavanje prema Programu stručne izobrazbe SHJ,
- ✚ ostale aktivnosti vezane uz funkcioniranje unutarnje revizije Grada.

IV. KADROVSKI KAPACITETI

4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini

Ukupan broj dana u godini	365
Broj dana vikenda	104
Broj dana godišnjeg odmora	36
Državni blagdani	8
Broj revizor dana Voditelja Jedinice u 2021.godini	217

Tablica 4: Obračun broja revizorskih dana u 2020.godini

4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu

3 pojedinačne revizije, revizor dana	150
Ostale aktivnosti Voditelja navedene pod 3.3.	67
Ukupno potrebno revizor dana	217
Broj revizor dana Voditelja	217
Prosječan broj dana po reviziji	50
Boj revizija u 2021.	3

Tablica 5: Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2021.godini

Realizacija planiranih revizija ovisi o zapošljavanju unutarnjeg revizora, Voditelja Jedinice, s obzirom da sadašnji planira odlazak u mirovinu sredinom godine. Planirane revizije su na razini jednog izvršitelja koji je ujedno i voditelj, iako je sistematizacijom i preporukom Ministra financija na temelju propisanih kriterija utvrđen optimalan broj od ukupno tri izvršitelja. Nažalost do današnjeg dana nije došlo do novog zapošljavanja. U svakom slučaju, radi obima i raznolikosti programa i procesa, i s obzirom na institucije iz nadležnosti minimalno bi trebalo zaposliti još jednog unutarnjeg revizora.

Planom zapošljavanja u 2021.godini nije predviđeno dodatno zapošljavanje, sve planirane pojedinačne revizije realizirat će sam voditelj prilagođavajući i usmjeravajući fokus djelovanja na one segmente procesa u kojima je stanje postojećih kontrola nezadovoljavajuće, a na temelju preliminarnih saznanja iz dokumentacije i intervjua.

V. ZAKLJUČAK

Tijekom 2021.godine, unutarnja revizija će svoje aktivnosti usmjeriti na:

- + osiguranje kvalitete revizije i izvršenje Godišnjeg plana,
- + jačanje sustava unutarnjih kontrola u Gradu i institucijama iz nadležnosti,
- + primjenu Zaključka Vlade RH na temelju Objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru za 2019.godinu,
- + primjenu novih standarda djelovanja i novina u svezi razvoja metodološkog pristupa obavljanju funkcije unutarnje revizije,
- + pomoć u vidu savjetodavne uloge radi donošenja ispravnih odluka u Institucijama u nadležnosti,
- + osiguranje stalnog stručnog usavršavanja za stjecanje novih i proširivanje postojećih znanja i vještina, u skladu sa važećim Naputkom o kontinuiranom stručnom usavršavanju unutarnjih revizora u javnom sektoru,
- + stalnu suradnju sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom i drugim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, te tijelima državne uprave (Državna revizija) sa svrhom razmjene informacija i iskustava te proširivanje znanja.

KLASA:041-01/20-01/8

URBROJ:2156/01-21-00-20-3

Datum: 29.siječanj 2021.

Voditelj Jedinice za unutarnju reviziju
Neda Maurel dipl.oec.

Gradonačelnik
Ivo Dujmić ing.