

GODIŠNJI PLAN

**JEDINICE ZA UNUTARNJU
REVIZIJU U GRADU
OPATIJI ZA 2022.
GODINU**

Opatija, prosinac 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 2022.godini.....	4
3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine	4
3.2. Pojedinačne revizije u 2022.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 2022.godinu sastavljen je na temelju Strateškog plana 2021.-2023.godine, Jedinice za unutarnju reviziju, kojeg je usvojio Gradonačelnik.

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 2022.godinu.

S obzirom na okolnost da dosadašnja Voditeljica Jedinice sa 31.12.2021.godine odlazi u mirovinu, a da 1.2.2022.godine na dužnost stupa viši unutarnji revizor koji ima obvezu polaganja ispita za stjecanje zvanja „ovlašteni unutarnji revizor u javnom sektoru“, u Godišnjem planu planirane su dvije revizije koje bi viši unutarnji revizor obavio u provedbi praktičnog dijela izobrazbe.

U slučaju potrebe, a vezano za značajnije promjene 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 2022.godnu usklađene su s usvojenim Strateškim planom unutarnje revizije 2021.-2023.godine, temeljem procjene važnosti i rizičnosti najznačajnijih područja kako u Gradu tako i institucijama u nadležnosti. Važno je napomenuti da su prioriteti revidiranja do sada nerevidirana područja značajnijih programa i aktivnosti koji doprinose efikasnosti ostvarenju strateških ciljeva Grada. Pri tom treba istaknuti da je 15.12.2021. objavljen Provedbeni program Grada Opatije za mandatno razdoblje 2022.-2025.godina, iz čega je razvidno da prioriteti revidiranja iz Strateškog plana savršeno odgovaraju ostvarenju prioritetnih ciljeva kroz zacrtane mjere Razvojnog plana Primorsko-goranske županije, kao nadređenog planskog dokumenta. Inače, u tijeku je prikupljanje ponuda za izradu vlastitog Plana razvoja što je također u skladu sa Zakonom o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (NN 123/17).

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
<p>Strateški plan: Poticanje poduzetništva Veza Provedbeni program: Posebni cilj 1.3: Atraktivno poslovno okruženje za zapošljavanje, rast i ulaganja Mjera: 5. Podrška razvoju poduzetničke infrastrukture</p>	<p>Mjere za poticanje poduzetništva</p>
<p>Strateški plan:Javna uprava i administracija, Ulaganja u komunalnu infrastrukturu Veza Provedbeni program: Posebni cilj 3.3: Kvalitetna, dostupna i održiva javna i komunalna infrastruktura na cjelokupnom području Mjera: 20.Poticanje razvoja održive komunalne infrastrukture te dostupnih i priuštivih usluga na cjelokupnom području županije Horizontalna mjera: 1.Učinkovita javna uprava samouprava u službi građana i gospodarstva</p>	<p>Prihod od komunalnog doprinosa</p>

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	Izobrazba radi stjecanja certifikata, obavljanje pojedinačnih revizija u okviru praktične izobrazbe, 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 činjenice da se novi Strateški plan donosi u 2023.godini.	1. <i>Mjere za poticanje poduzetništva</i> 2. <i>Prihod od komunalnog doprinosa</i>
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 2022.GODINI

3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

Revizija Mjera za poticanje poduzetništva prenosi se iz prethodne godine. Nije realizirana zbog preuzetih drugih prioritetnih obveza (Provedbeni program i dr.) zbog promjene lokalne vlasti kao i činjenice odlaska u mirovinu koncem godine. Osim toga, ova je revizija ocijenjena kao pogodna za praktičnu izobrazbu novozaposlenog višeg unutarnjeg revizora.

3.2. Pojedinačne revizije u 2022.godini

Unutarnja revizija će u 2022.godini provesti sljedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2021.-2023.godine i Provedbenim programom Grada 2022.-2025.godina.

Naziv revizije:	Mjere za poticanje poduzetništva
Razina rizika (<i>visok, srednji, nizak</i>):	srednja
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:	Aktivnosti tijekom 2021. i 2022.godine
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	UO za financije i društvene djelatnosti
Institucije iz nadležnosti	
Revizorske metode:	Pregled dokumentacije (odluka, natječajna dok., analiza primljenih zahtjeva, rangiranje, ugovaranje, praćenje realizacije dostavom potrebne dok., ocjena opravdanosti korištenja proračunskih sredstava, intervjui sa zaposlenicima i korisnicima

Naziv revizije:	Prihod od komunalnog doprinosa
Razina rizika (<i>visok, srednji, nizak</i>):	Visoka
Cilj revizije:	Kontrola optimalnog obuhvata i naplate radi praćenja stanja u prostoru i realizacije Programa gradnje komunalne infrastrukture
Opseg revizije:	Zaduženje i naplata, kontrola u prostoru, priznavanje ulaganja i namjensko korištenje
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	UO za komunalni sustav i zaštitu okoliša, UO za financije i društvene djelatnosti
Institucije iz nadležnosti	Komunalna društva ako im je povjerena realizacija Programa
Revizorske metode:	Pregled ugovora i knjigovodstvene dokumentacije, poduzetih mjera naplate, plana utroška sredstava i ostale relevantne dokumentacije, intervjui i ostalo

Planirane revizije, ovisno o tijeku izobrazbe, 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. Mjere za poticanje poduzetništva						→						
2. Prihod od komunalnog doprinosa									→			

3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

- ✚ Teoretska I praktična izobrazba te polaganje usmenog i pismenog ispita,
- ✚ Izrada Mišljenja o unutarnjim kontrolama za revidirana područja u prethodnom razdoblju, te provedenim i neprovedenim preporukama,
- ✚ Analiza novih rizika usljed novonastalih okolnosti, te predlaganje izmjena i dopuna Godišnjeg i Strateškog plana nakon konzultacija sa ustrojstvenim jedinicama Grada i proračunskim korisnicima i trgovačkim društvima,
- ✚ Suradnja sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom, Državnim uredom za reviziju i unutarnjom revizijom u drugim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- ✚ savjetodavna potpora prilikom implementacije novih propisa I izrade internih akata, kako za gradske službe tako I za proračunske korisnike te tvrtke u vlasništvu,
- ✚ 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	334
Broj dana vikenda	105
Broj dana godišnjeg odmora	30
Državni blagdani	10
Broj revizor dana Voditelja Jedinice u 2022.godini	189

Tablica 4: Obračun broja revizorskih dana u 2022.godini

4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu

2 pojedinačne revizije, revizor dana	100
Teoretska izobrazba I polaganje ispita	30
Ostale aktivnosti Voditelja navedene pod 3.3.	59
Ukupno potrebno revizor dana	189
Prosječan broj dana po reviziji	50
Boj revizija u 2022.	2

Tablica 5: Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2022.godini

2022.godina, specifična je godina za poslove unutarnje revizije u Gradu Opatiji s obzirom da je odlaskom u mirovinu Voditeljice Jedinice zaposlen viši unutarnji revizor bez položenog ispita – ovlaštenja za obavljanje unutarnje revizije u javnom sektoru. Zbog navedene činjenice 2022.godina bit će u znaku izobrazbe i stjecanja certifikata. Planirane su samo dvije pojedinačne revizije koje odgovaraju broju revizija praktične izobrazbe i uvjeta za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora u javnom sektoru. Novozaposlena osoba započinje sa radom 1.veljače 2022.godine. Ovisno o tijeku planirane izobrazbe sa strane SHJ realizirat će se ostale planirane aktivnosti unutarnje revizije.

V. ZAKLJUČAK

Tijekom 2022.godine, unutarnja revizija će svoje aktivnosti usmjeriti na:

- ✚ Izobrazbi i stjecanju ovlaštenja za obavljanje unutarnjih revizija u javnom sektoru,
- ✚ izvršenju Godišnjeg plana,
- ✚ jačanje sustava unutarnjih kontrola u Gradu i institucijama iz nadležnosti,

- + davanju Mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti o funkcioniranju unutarnjih kontrola,
- + 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:2156/01-21-00-21-4

Datum: 29.prosinac 2021.

Voditelj Jedinice za unutarnju reviziju
Neda Maurel dipl.oec.

Gradonačelnik
Fernando Kirigin mag.oec.