



VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA  
SLUŽBA ZA POSLOVE UNUTARNJE REVIZIJE

Klasa: 470-01/17-01/08  
Ur.broj: 2196/1-02-17-1

# GODIŠNJI PLAN

SLUŽBE ZA POSLOVE UNUTARNJE REVIZIJE  
VUKOVARSKO-SRIJEMSKE ŽUPANIJE

za 2018. godinu



Odobrio:

**Župan, Božo Galić, dipl.ing.**

Predložio:

**Igor Banovac, dipl.ing.el.,**

Pročelnik Službe za poslove unutarnje revizije



Vinkovci, prosinac 2017.god.

## Sadržaj

I. UVOD.....	3
<b>II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA .....</b>	<b>3</b>
2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom .....	3
2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije .....	3
<b>III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2018. GODINI.....</b>	<b>5</b>
3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine .....	5
3.2. Pojedinačne revizije u 2018. godini .....	6
3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije.....	8
<b>IV. KADROVSKI KAPACITETI .....</b>	<b>8</b>
4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini .....	8
4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu.....	9
<b>V. ZAKLJUČAK .....</b>	<b>9</b>

## I. UVOD

Godišnji plan za 2018. je sastavljen na temelju Strateškog plana 2018.-2020. Službe za poslove unutarnje revizije Vukovarsko-srijemske županije koji je usvojio Župan g. Božo Galić.

U njemu su sadržane aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva Službe za poslove unutarnje revizije Vukovarsko-srijemske županije iz Strateškog plana 2018.-2020., te ciljevi, opseg, resursi, metode i vremensko trajanje, potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije za 2018. 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 Župan.

## II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

### 2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2018. usklađene su s usvojenim Strateškim planom revizije 2018.-2020. 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 prvoj godini Strateškog plana	Planirane revizije u tekućoj godini
Financijsko planiranje i izvršavanje korisnika proračuna	Revizija informatičkog sustava
	Evidencija imovine Županije
	Revizija procesa namjenski dodijeljenih sredstava u 2017. Zavodu za prostorno uređenje Vukovarsko-srijemske županije
	Ad hoc – revizija po nalogu Župana

### 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.	<p>Pregledati da li uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola u dovoljnoj mjeri osigurava:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-organizacijske pretpostavke za funkcionalno odvijanje i upravljanje informacijskim i poslovnim sustavima</li> <li>-informatički podržane poslovne sustave i procese rada</li> <li>-ekonomično ulaganje u primjenu informatičke tehnologije (hardware, software)</li> <li>-sigurno pohranjivanje informacija i upravljanje bazama znanja i protokolom informacija</li> <li>-sukladnost sa zakonskim normama i propisima</li> </ul> <p>Dati stručno mišljenje o adekvatnosti, primjeni i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola.</p> <p>Prijedlog preporuka za poboljšanje sustava unutarnjih kontrola gdje je to potrebno.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- uvid u normativni okvir (zakoni, pravilnici, odluke i sl.)</li> <li>- pregled dokumentacije (ugovori, zahtjevi, fakture, izvješća i ostalo) uz uvid na licu mjesta</li> <li>- intervju s rukovoditeljima i službenicima uključenim u revidirani proces</li> <li>- analitičke i sintetičke metode obrade podataka i testiranja na odabranim primjerima</li> <li>- davanje stručnog mišljenja o unutarnjim kontrolama</li> <li>- davanje prijedloga preporuka, gdje je to potrebno</li> <li>- praćenje izvršenja preporuka</li> <li>- mjerenje učinaka preporuka</li> <li>- izvješćivanje</li> </ul>	<p><b>Revizija IT sustava Vukovarsko-srijemske županije</b></p>
2.	<p>Prepoznati je li uspostavljen sustav unutarnjih kontrola, ukoliko je da li je adekvatan ili ga treba poboljšati te da li se primjenjuje, kako bi rukovodstvo moglo donositi kvalitetne odluke i s određenim stupnjem sigurnosti znati da će odluke biti provedene na predviđen način, a naročito u svrhu realizacije u skladu sa zakonskom regulativom.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- analiza važećeg zakonskog okvira, propisa te internih akata</li> <li>- uvid i pregled u dokumentaciju vezanu za revidirani proces</li> <li>- intervju s rukovoditeljima i službenicima uključenim u revidirani proces</li> <li>- analitičke i sintetičke metode obrade podataka i testiranja</li> <li>- davanje stručnog mišljenja o unutarnjim kontrolama</li> <li>- davanje prijedloga preporuka, gdje je to potrebno</li> <li>- praćenje izvršenja preporuka</li> <li>- mjerenje učinaka preporuka</li> <li>- izvješćivanje</li> </ul>	<p><b>Revizija evidencije upravljanja imovinom Vukovarsko-srijemske županije</b></p>

3.	<p>Ocijeniti uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola u Zavodu.</p> <p>Dati stručno mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- analiza važećeg zakonskog okvira, propisa te internih akata</li> <li>- uvid i pregled u dokumentaciju vezanu za revidirani proces</li> <li>- intervjui s rukovoditeljima i službenicima uključenim u revidirani proces</li> <li>- analitičke i sintetičke metode obrade podataka i testiranja</li> <li>- davanje stručnog mišljenja o unutarnjim kontrolama</li> <li>- davanje prijedloga preporuka, gdje je to potrebno</li> <li>- praćenje izvršenja preporuka</li> <li>- mjerenje učinaka preporuka</li> <li>- izvješćivanje</li> </ul>	<p><b><i>Revizija procesa namjenski dodijeljenih sredstava u 2017. Zavodu za prostorno uređenje Vukovarsko-srijemske županije</i></b></p>
----	--	---	---

### **III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2017. GODINI**

#### **3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine**

Iz Godišnjeg plana za 2017. nisu dovršene dvije planirane revizije. Razlog su zdravstveni problemi jednog unutarnjeg revizora.

Do odstupanja od plana došlo je i zbog stjecanja stručnog ovlaštenja za obavljanje poslova unutarnje revizije u javnom sektoru istog unutarnjeg revizora.

### 3.2. Pojedinačne revizije u 2018. godini

Služba za poslove unutarnje revizije će u 2018. provesti sljedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2018.-2020. kako slijedi:

Naziv revizije:	<b>Revizija IT sustava Vukovarsko-srijemske županije</b>
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	srednji
Cilj revizije:	Pregledati da li uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola u dovoljnoj mjeri osigurava: -organizacijske pretpostavke za funkcionalno odvijanje i upravljanje informacijskim i poslovnim sustavima -informatički podržane poslovne sustave i procese rada -ekonomično ulaganje u primjenu informatičke tehnologije (hardware, software) -sigurno pohranjivanje informacija i upravljanje bazama znanja i protokolom informacija -sukladnost sa zakonskim normama i propisima Dati stručno mišljenje o adekvatnosti, primjeni i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola. Prijedlog preporuka za poboljšanje sustava unutarnjih kontrola gdje je to potrebno.
Opseg revizije:	Preispitati funkcionalnost informatičkog sustava koje koriste upravna tijela Županije, iz perspektive raspoloživih resursa (organizacijskih, ljudskih materijalnih, financijskih i infrastrukturnih).
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	Upravna tijela Županije
Institucije iz nadležnosti:	-
Revizorske metode:	intervju, upitnik, analiza dokumentacije

Naziv revizije:	<b>Revizija evidencije upravljanja imovinom Vukovarsko-srijemske županije</b>
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	srednji
Cilj revizije:	1. Pregledati da li sustav unutarnjih kontrola uspostavljen od strane rukovodstva u dovoljnoj mjeri osigurava: -ažurirano stanje imovine (nekretnina) u vlasništvu i imovine koja se koristi -ekonomično korištenje imovine (praćenje prihoda i troškova po jedinici imovine) i održavanje u funkcionalnom stanju (planovi održavanja) - da se osigurana financijska sredstva troše namjenski, svrsishodno i učinkovito - o realizaciji planiranog i utrošenim sredstvima redovito izvješćuje predviđena upravljačka razina 2. Dati stručno mišljenje o adekvatnosti, primjeni i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola

	3. Prijedlog preporuka za poboljšanje sustava unutarnjih kontrola gdje je to potrebno
Opseg revizije:	Revizija će obuhvatiti sustav upravljanja imovinom u vlasništvu Županije, te imovine u vlasništvu/korištenju proračunskih korisnika u školstvu, zdravstvu i socijalu za 2016.g. -imovina (nekretnine) u vlasništvu/samouprava, u funkciji korisnika, nije u funkciji/ -imovina (nekretnine) na korištenje/samouprava, u funkciji korisnika
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	- UO za financije - UO za pravne poslove i imovinu - i dr upravni odjeli Županije te institucija iz nadležnosti
Institucije iz nadležnosti:	
Revizorske metode:	intervju, upitnik, analiza dokumentacije

Naziv revizije:	<b>Revizija procesa namjenski dodijeljenih sredstava u 2017. Zavodu za prostorno uređenje Vukovarsko-srijemske županije</b>
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji
Cilj revizije:	Ocijeniti uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola u Zavodu.  Dati stručno mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola
Opseg revizije:	Revizija će obuhvatiti proces uspostave financijskog upravljanja i kontrola u Zavodu za prostorno uređenje Vukovarsko-srijemske županije tijekom 2017.g. Revidirane komponente sustava unutarnjih kontrola su: 1. Kontrolno okruženje 2. Upravljanje rizicima 3. Kontrolne aktivnosti 4. Informacije i komunikacija 5. Praćenje i procjena sustava
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	- Upravna tijela Županije
Institucije iz nadležnosti:	Zavod za prostorno uređenje
Revizorske metode:	Metodologija je propisana Priručnikom za unutarnje revizore (verzija 4.0, studeni 2010.) uzimajući u obzir Međunarodne standarde za stručnu provedbu unutarnje revizije. • Razgovor s predstavnicima Zavoda, upitnik za utvrđivanje aktivnosti i kontrola i analiza dokumentacije

Ukoliko bude potrebe za provedbom „Ad hoc“ revizije s Županom je dogovoreno da se umjesto zadnje planirane revizije, po nalogu Župana, provede „Ad hoc“ revizija.

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
<i>Revizija IT sustava</i>	X	X	X									
<i>Revizija evidencije imovine Županije</i>				X	X	X						
<i>Revizija procesa namjenski dodijeljenih sredstava u 2017.g. Zavodu za prostorno uređenje VSŽ</i>							X	X	X			
<i>Ad hoc – revizija</i>										X	X	X

### 3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

- Praćenje provedbe preporuka i učinaka njihove realizacije
- Cjelogodišnja priprema za izradu Strateškog plana (sudjelovanje u radu Kolegija župana, Županijske skupštine, susreta Župana s načelnicima i gradonačelnicima, praćenje izvješća Državnog ureda za reviziju i ostalih vanjskih revizijskih i nadzornih tijela...)
- Ažuriranje Strateškog i izrada Godišnjeg plana
- Održavanje redovnih tjednih sastanaka sa službenicima Službe za unutarnju reviziju
- Izrada mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti
- Savjetodavne usluge
- Obavljanje revizija po zahtjevu Župana („ad-hoc“ revizija)
- Kontinuirana izobrazba unutarnjih revizora
- Suradnja s Državnim uredom za reviziju i Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija te jedinicama unutarnje revizije u tijelima državne uprave i lokalne samouprave
- Izrada izvješća o radu (kvartalno, polugodišnje i godišnje)
- Izrada stručnih analiza i mišljenja po nalogu Župana

## IV. KADROVSKI KAPACITETI

### 4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini

Mogući broj revizorskih dana u tekućoj godini izračunava se za svakog revizora u jedinici za unutarnju reviziju.



**Tablica 4: Obračun broja revizorskih dana u 2018.**

Raspoloživi ljudski resursi za obavljanje unutarnje revizije u 2018.g.			
Pročelnik Službe	1		
unutarnji revizor			1
<b>Ukupan broj dana u 2018. godini</b>	<b>365</b>	<b>365</b>	<b>365</b>
Raspodjela radnih dana po jednom revizoru			
<i>Vikend dani (subota, nedjelja)</i>	104		104
<i>Praznici</i>	11		11
<i>Broj godišnjih dana</i>	30		30
<b>ukupno radnih dana u jednoj kalendarskoj godini</b>	<b>220</b>		<b>220</b>
sastanci, konzultacije, savjetovanja	60		15
seminari i edukacije	15		15
Program kvalitete, Mišljenje UR, procjena rizika, planovi i izvješća	40		10
revizije po nalogu ili posebni angažmani	30		45
<b>ukupno revizorskih dana u jednoj kalendarskoj godini</b>	<b>75</b>		<b>135</b>
<b>Raspoloživi revizorski dani u jednoj godini</b>	<b>75</b>		<b>135</b>
Broj revizija u 2016. godini			
ukupno raspoloživi revizorski dani u jednoj godini	210		
broj revizorskih dana po jednoj reviziji	60		
<b>ukupno</b>	<b>3,5</b>		

#### 4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu

Zadaci revizije i potrebni dani dodijeljeni su aktivnostima u Godišnjem planu kako je navedeno u tablici 4.

Usporedbom potrebe za resursima sa stvarnim brojem unutarnjih revizora u Službi za poslove unutarnje revizije proizlazi da Služba, uz pojačan angažman djelatnika, ima dovoljno resursa za ispunjavanje ciljeva iz ovog Godišnjeg plana.

## V. ZAKLJUČAK

Godišnji plan je sastavljen temeljem Strateškog plana 2018.-2020. Službe za poslove unutarnje revizije Vukovarsko-srijemske županije.