



VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA  
SLUŽBA ZA POSLOVE UNUTARNJE REVIZIJE

Klasa: 470-01/15-01/01

Ur.broj: 2196/1-02-15-1

# GODIŠNJI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE ZA 2015. GODINU

Odobrio:

Župan, Božo Galić,



Predložio:

Igor Banovac, dipl.ing.el.,

v.d. Pročelnik Službe za poslove unutarnje revizije



Vinkovci, siječanj 2015.god.

## SADRŽAJ

1. UVOD .....	3
1. Polazne osnove .....	3
2. Zakonodavni kontekst .....	3
2. ULOGA I SVRHA UNUTARNJE REVIZIJE.....	3
3. PLANIRANJE I ODOBRAVANJE UNUTARNJE REVIZIJE .....	4
4. PROVOĐENJE UNUTARNJE REVIZIJE.....	4
4.1. Popis procesa .....	4
4.2. Ciljevi, opseg i metodologija svake pojedinačne revizije .....	5
4.3. Raspodjela resursa .....	7
4.4. Ostale planirane aktivnosti unutarnje revizije .....	7
5. USTROJ I ORGANIZACIJA RADA UNUTARNJE REVIZIJE.....	8
6. STRUČNA IZOBRAZBA UNUTARNJIH REVIZORA .....	8
7. IZVJEŠĆIVANJE .....	8
7.1. Godišnje izvješće o radu unutarnje revizije .....	9
7.2. Periodično izvješće o radu unutarnje revizije.....	9
8. ZAKLJUČAK .....	9

## **1. UVOD**

### **1.1. Polazne osnove**

Dokument predstavlja Godišnji plan unutarnje revizije Vukovarsko-srijemske županije za 2015. godinu, a temelji se na Strateškom planu unutarnje revizije za razdoblje 2015.-2017. godine.

Područja revizija u Godišnjem planu odabrana su u suradnji sa čelnikom na temelju procjene rizika sustava i procesa koji se odvijaju unutar Županije i njezinih upravnih tijela, a mogu utjecati na ostvarenje ciljeva.

Rizici su utvrđeni primjenom metodologije iz Priručnika za unutarnje revizore.

### **1.2 Zakonodavni kontekst**

Godišnji plan unutarnje revizije Vukovarsko-srijemske županije za 2015. godinu izrađen je sukladno članku 16. i 28. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru ("Narodne novine" br. 141/06) te Povelji unutarnjih revizora Vukovarsko-srijemske županije iz 2014. godine.

## **2. ULOGA I SVRHA UNUTARNJE REVIZIJE**

Unutarnja revizija neovisna je i objektivna aktivnost davanja stručnog mišljenja, odnosno savjetodavna aktivnost koja se odvija u svrhu utvrđivanja slijede li se prihvatljive politike i procedure, ispunjavaju li se zakonodavni zahtjevi i uspostavljeni standardi, koriste li se resursi učinkovito i ekonomično, ostvaruju li se planirane misije na djelotvoran način, odnosno ispunjavaju li se ciljevi korisnika proračuna.

Svrha uspostave unutarnje revizije jest pružanje stručne pomoći čelniku i rukovoditeljima upravnih tijela u ispunjavanju ciljeva uvođenjem sustavnog i discipliniranog pristupa procjenjivanju i unapređivanju djelotvornosti procesa vezanih uz upravljanje rizicima, kontrolu i gospodarenje kao i povećanja povjerenja javnosti u rad odjela i službi. Shodno tome unutarnja revizija vršiti će analize i procjene, davati preporuke, savjete i informacije vezane uz pregledane aktivnosti kako bi se ostvarila dodana vrijednost odnosno unaprijedilo poslovanje Vukovarsko-srijemske županije.

Unutarnja revizija u svom radu postupa sukladno međunarodno priznatim standardima Instituta za unutarnju reviziju (IIA) te poštuje Kodeks strukovne etike unutarnjih revizora.

### 3. PLANIRANJE I ODOBRAVANJE UNUTARNJE REVIZIJE

Godišnji plan unutarnje revizije za 2015. godinu izrađen je na temelju Strateškog plana unutarnje revizije za razdoblje 2015.-2017. godine.

Temeljem prijedloga v.d. Pročelnika Službe za unutarnju reviziju, Župan Vukovarsko-srijemske županije odobrava i usvaja Godišnji plan unutarnje revizije.

Pri planiranju raspodjele Godišnjeg plana unutarnje revizije vodilo se računa o prioritetima vezanim za procjenu rizika, broju unutarnjih revizora, vremenu predviđenom za naručene revizije, edukaciji, stručnom usavršavanju, redovitim sastancima i nepredviđenim okolnostima.

Plan pojedinačne revizije izrađuje se za svaku reviziju, a odobrava se temeljem Godišnjeg plana.

### 4. PROVOĐENJE UNUTARNJE REVIZIJE

#### 4.1. Popis procesa

Strateškim planom unutarnje revizije 2015.-2017. utvrđeni su procesi koji će se revidirati u trogodišnjem razdoblju, te je predviđeno da će se u 2015. godini obaviti 5 revizije i 1 revizija po nalogu čelnika. Ovim Planom određena je dinamika izvršenja koja je prikazana u Tablici 1.

Tablica 1. Popis revizija s rasporedom revidiranja u 2015. godini

PROCESI	RASPORED REVIDIRANJA											
	I. kvartal			II. kvartal			III. kvartal			IV. kvartal		
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
Dodjela koncesija za obavljanje javne zdravstvene službe na primarnoj razini zdravstvene djelatnosti Vukovarsko-srijemske županije za 2014.g.	X	X										
Dodjela stipendija za akademsku godinu 2013./14.			X	X								
Dodjela naknada iz Županijskog proračuna					X	X	X					
Prisutnost na radu, prekovremeni rad							X	X	X			
Pilot revizija uz mentorstvo		X	X	X								
Eventualna revizija po nalogu čelnika									X	X	X	

## 4.2. Ciljevi, opseg i metodologija svake pojedinačne revizije

Ciljevi koji se žele postići obavljanjem revizija u 2015. godini, opseg revidiranja te metodologija rada koja će se pri tome koristiti prikazani su u Tablici 2.

Tablica 2. Ciljevi, opseg i metodologija svake pojedinačne revizije za 2015. godinu

<p><b>1) Revizija dodjela koncesija za obavljanje javne zdravstvene službe na primarnoj razini zdravstvene djelatnosti Vukovarsko-srijemske županije za 2014.g.</b></p> <p><b>CILJ REVIZIJE:</b></p> <p>Provjeriti učinkovitost i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola da bi se utvrdilo osiguravaju li se u dostatnoj mjeri:</p> <p>a) dodjela koncesija sukladno propisima i b) izvršavanje ugovora o koncesiji</p> <p><b>OPSEG REVIZIJE:</b></p> <p>Revizija će obuhvatiti proces od raspisivanja natječaja za dodjelu koncesija tijekom 2014.g.</p> <p><b>METODA REVIZIJE:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Intervjui s čelnicima i službenicima organizacijskih jedinica uključenih u revidirani proces</li> <li>- Uvid u relevantne propise i dokumentaciju</li> <li>- Pregled i analiza dokumentacije i evidencija koje se odnose na revidirani proces</li> <li>- Testiranje kojim se potvrđuje adekvatnost, primjena i djelotvornost unutarnjih kontrola</li> </ul>
<p><b>2) Revizija dodjela stipendija za akademsku godinu 2013./14.</b></p> <p><b>CILJ REVIZIJE:</b></p> <p>Provjeriti osigurava li sustav unutarnjih kontrola: -dodjelu stipendija sukladno uvjetima i procedurama propisanim zakonom</p> <p><b>OPSEG REVIZIJE:</b></p> <p>Revizija će obuhvatiti sve radnje u postupku dodjele stipendija, od dana objave obavijesti o namjeri dodjele stipendija do sklapanja ugovora o stipendijama.</p> <p><b>METODA REVIZIJE</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Intervjui s čelnicima i službenicima organizacijskih jedinica uključenih u revidirani proces</li> <li>- Uvid u relevantne propise i dokumentaciju</li> <li>- Pregled i analiza dokumentacije i evidencija koje se odnose na revidirani proces</li> <li>- Testiranje kojim se potvrđuje adekvatnost, primjena i djelotvornost unutarnjih kontrola</li> </ul>

**3) Revizija dodjele naknada iz županijskog proračuna****CILJ REVIZIJE:**

Procijeniti adekvatnost i djelotvornost primjene uspostavljenog sustava unutarnjih kontrola te dati stručno mišljenje o funkcioniranju istih

**OPSEG REVIZIJE:**

Proces dodjele naknada od podnošenja zahtjeva do utvrđivanja potreba, dinamika isplate i kontrola namjenske potrošnje istih

**METODE REVIZIJE:**

- obavljanje intervjua sa svima uključenim u proces dodjele naknada
- uvid u postojeće propise
- pregled i analiza dokumentacije i svih podataka vezanih za proces dodjele naknada
- testiranje sustava unutarnjih kontrola

**4) Prisutnost na radu, prekovremeni rad****CILJ REVIZIJE:**

Procijeniti adekvatnost i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola u ovom procesu i dati stručno mišljenje o funkcioniranju istih

**OPSEG REVIZIJE:**

Od ispunjavanja i predaje prisutnosti na radu, evidencije prekovremenih sati, korištenje zakonski odobrenog odmora (pauze) te isplatne liste i kontrola obračuna

**METODE REVIZIJE:**

- obavljanje razgovora sa svima uključenim u proces evidentiranja radnog vremena i prekovremenih sati
- uvid u postojeće propise i pravilnike
- pregled i analiza dokumentacije i ostalih podataka u procesu
- testiranje sustava unutarnjih kontrola

**5) Pilot revizija uz mentorstvo****6) Eventualna revizija po nalogu čelnika**



### 4.3. Raspodjela resursa

Sukladno raspoloživim resursima, a u suglasnost čelnika, utvrđen je plan raspodjele radnog vremena unutarnje revizije za 2014. godinu, prikazan u Tablici 3.

Tablica 3. Plan raspodjele radnog vremena unutarnje revizije

<b>Raspoloživi ljudski resursi za obavljanje unutarnje revizije u 2015.g.</b>			
Raspodjela radnih dana po jednom revizoru	Pročelnik Službe	Unutarnji revizor	Pomoćni unut.revizor
<b>Ukupan broj dana u godini</b>	<b>365</b>	<b>365</b>	<b>365</b>
Vikend dani (subota, nedjelja)	104	104	104
Praznici	10	10	10
Godišnji odmori	30	30	27
<b>Ukupno radnih dana u 1 kalendarskoj godini</b>	<b>221</b>	<b>221</b>	<b>224</b>
Sastanci, konzultacije, savjetovanja	45	10	10
Seminari i edukacije	8	8	8
Program kvalitete, procjena rizika, planovi i izvješća	30	5	5
Revizije po nalogu i stručna mišljenja	40	60	60
<b>Ukupno raspoloživi revizijski dani u godini</b>	<b>98</b>	<b>138</b>	<b>141</b>
Ukupno raspoloživi revizorski dani i 1 godini		377	
Broj revizorskih dana po jednoj reviziji		60	
<b>Ukupno revizija u 2015.g.</b>		<b>6</b>	

### 4.4. Ostale planirane aktivnosti unutarnje revizije

Unutarnja revizija Vukovarsko-srijemske županije će pored prethodno navedenih vršiti i druge aktivnosti i to:

- praćenje ostvarivanja strateškog plana, godišnjeg plana i planova pojedinačnih revizija,
- kontinuirano praćenje provođenja preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama,
- suradnja sa svim ustrojstvenim jedinicama Županije radi promoviranja jačanja sustava unutarnjih financijskih kontrola,
- priprema i izrada Strateškog i Godišnjeg plana,
- osiguranje kvalitete revizije,
- osiguranje stalnog stručnog usavršavanja radi postizanja potrebnih vještina,
- suradnja sa Upravom za harmonizaciju, 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 revizija koje će se obaviti po nalogu čelnika.

## **5. USTROJ I ORGANIZACIJA RADA UNUTARNJE REVIZIJE**

Odlukom o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Vukovarsko-srijemske županije od 18. prosinca 2012. godine i Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o ustrojstvu i djelokrugu rada upravnih tijela Vukovarsko-srijemske županije od 3.10.2013.godine predviđeno je obavljanje poslova i zadaća propisanim Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, tj. unutarnje revizije poslovanja upravnih tijela, trgovačkih društva i ustanova koje je Vukovarsko-srijemska županija osnovala.

Za obavljanje navedenih poslova Pravilnikom o unutarnjem redu upravnih tijela Vukovarsko-srijemske županije predviđeni su uvjeti za rad i opis radnog mjesta:

- Pročelnik Službe za poslove unutarnje revizije – 1 izvršitelj,
- Unutarnji revizor – 1 izvršitelj,
- Pomoćni unutarnji revizor – 1 izvršitelj,
- Referent – administrativni tajnik – 1 izvršitelj .

Župan Vukovarsko-srijemske županije je 1. travnja 2014.g. imenovao vršitelja dužnosti pročelnika Službe za poslove unutarnje revizije, koji je zajedno sa još jednim djelatnikom upućen na edukaciju za stjecanje stručnog ovlaštenja ministra financija za obavljanje poslova unutarnje revizije u javnom sektoru.

Imenovani pročelnik i djelatnik koji su upućeni na edukaciju položili su 30.10.2014.g. teoretski dio izobrazbe tj. položili su pismeni ispit, te su koncem 2014.god. dogovorili, a početkom 2015.g. trebali bi početi s obavljanjem dviju pilot revizija uz dodijeljenog mentora.

## **6. STRUČNA IZOBRAZBA UNUTARNJIH REVIZORA**

Poticat će se stručno usavršavanje i izobrazba djelatnika kako bi se osigurala visoka razina stručnog znanja unutarnjeg revizora.

Daljnje stručno usavršavanje obavljat će se u suradnji sa Ministarstvom financija, Središnjom harmonizacijskom jedinicom i drugim stručnim organizacijama kroz seminare, sastanke, radionice te druge vidove edukacije.

## **7. IZVJEŠĆIVANJE**

Za sve aktivnosti unutarnje revizije osigurat će se pravovremeno i uredno godišnje i periodično izvještavanje.



### **7.1. Godišnje izvješće o radu unutarnje revizije**

Obveza godišnjeg izvještavanja o radu unutarnje revizije propisana je Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Godišnje izvješće o radu unutarnje revizije dostavit će se Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija u propisanom roku.

### **7.2. Periodično izvješće o radu unutarnje revizije**

Obveza periodičnog izvješćivanja o radu unutarnje revizije propisana je Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Periodično izvješće za čelnika podnositi će se polugodišnje radi predočavanja informacija vezanih za realizaciju dijela godišnjeg plana redovitih aktivnosti unutarnje revizije, kao i po potrebi informacija vezanih za probleme u provedbi usuglašenih preporuka koje su trebali biti realizirane u navedenom izvještajnom razdoblju.

Periodično izvješće dostavit će se Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija u propisanom roku.

## **8. ZAKLJUČAK**

U obavljanju zadaća unutarnje revizije neophodna je suradnja unutarnjeg revizora i čelnika korisnika proračuna.

Unutarnja revizija novina je u ustrojstvu Vukovarsko-srijemske županije te će kao takva u ostvarivanju svojih zadaća, uz neophodnu suradnju sa rukovoditeljima korisnika, trebati razumijevanje, pomoć i potporu kako bi u potpunosti mogla ostvariti svoju viziju i misiju te poslužiti kao inicijator budućih pozitivnih promjena.