



**REPUBLIKA HRVATSKA
GRAD ZAGREB**

KLASA: 470-03/18-005/1
URBROJ: 251-04-10-18-3

Zagreb, 19.12.2018.

**GODIŠNJI PLAN
UNUTARNJE REVIZIJE GRADA ZAGREBA
ZA 2019. GODINU**

SADRŽAJ

I. UVOD	2
II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA	2
2.1. USUGLAŠENOST PLANIRANIH REVIZIJA SA STRATEŠKIM PLANOM	2
2.2. AKTIVNOSTI VEZANE UZ OSTVARIVANJE CILJEVA UNUTARNJE REVIZIJE	3
III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2019. GODINI	5
3.1. POJEDINAČNE REVIZIJE U 2019. GODINI	5
3.3. OSTALE AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE	14
IV. KADROVSKI KAPACITETI	15
4.1. UTVRĐIVANJE MOGUĆEG BROJA REVIZORSKIH DANA U GODINI	15
4.2. OBRAČUN POTREBNOG VREMENA ZA AKTIVNOSTI U GODIŠNJEM PLANU	15
V. ZAKLJUČAK	17

I. UVOD

Godišnji plan za 2019. je izrađen na temelju Strateškog plana unutarnje revizije Grada Zagreba za razdoblje 2019.-2021. koji je usvojio gradonačelnik Grada Zagreba.

U njemu su sadržane aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije iz Strateškog plana unutarnje revizije za razdoblje 2019.-2021. te su određeni ciljevi, opseg i resursi potrebni za obavljanje pojedinačnih revizija u 2019. godini.

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 Zagreba.

II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2019. godinu usklađene su s usvojenim Strateškim planom revizije za razdoblje 2019.-2021. Odnos između zadataka koji su planirani u strateškom i godišnjem planu prikazan je u sljedećoj tablici:

Tablica 1: Veza revizija planiranih u Godišnjem planu s prioritetnim područjima revidiranja iz Strateškog plana

Područje iz Strateškog plana revizije za 2019.-2021.	Planirane revizije u 2019.
Javna nabava	1. Revizija nabave u Muzeju suvremene umjetnosti 2. Revizija nabave u Učeničkom domu Tin Ujević 3. Revizija nabave u Učeničkom domu Dora Pejčinović
Upravljanje imovinom	4. Revizija ugovaranja osiguranja imovine i ljudi u školama i vrtićima 5. Revizija ugovaranja osiguranja imovine, zaposlenika i posjetitelja u ustanovama kulture 6. Revizija upravljanja imovinom u Ustanovi Zagreb-film 7. Revizija popisa imovine u Centru za kulturu i informacije Maksimir
Ostvarivanje prihoda	8. Revizija prijave potraživanja u predstečajnoj nagodbi 9. Revizija naplate vlastitih prihoda u Tehničkoj školi Zagreb

Područje iz Strateškog plana revizije za 2019.-2021.	Planirane revizije u 2019.
	10. Revizija naplate vlastitih prihoda u Hrvatskom prirodoslovnom muzeju 11. Revizija naplate vlastitih prihoda u Kulturnom centru Travno
Izvršavanje rashoda	12. Revizija financiranja udruga
Integracija i poboljšanje ulične i cestovne mreže	13. Revizija gradnje nerazvrstanih cesta
Informatizacija i upravljanje informacijskim sustavima	14. Revizija korištenja aplikacija Grada Zagreba
Planiranje proračuna/financijskih planova i drugih planova	15. Revizija izrada financijskih planova zdravstvenih ustanova
Financijsko izvještavanje	16. Revizija financijskog izvještavanja u zdravstvenim ustanovama 17. Revizija praćenja poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu Grada Zagreba
Muzejska građa	18. Revizija upravljanja muzejskom građom u Hrvatskom školskom muzeju 19. Upravljanje muzejskom građom u Muzeju Grada Zagreba
Jačanje standarda socijalnih usluga	20. Revizija ostvarivanja prava socijalne skrbi

Osim planiranih revizija Gradski kontrolni ured planira obavljanje savjetodavnog angažmana u području poslovanja Ustanove za sveobuhvatnu skrb o pripadnicima 1. gardijske brigade "Tigrovi" i Specijalne jedinice Policije za posebne zadatke MUP-a RH Rakitje.

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

R. br.	Cilj unutarnje revizije	Aktivnosti unutarnje revizije koje doprinose ostvarenju cilja	Planirane pojedinačne revizije
1.	Jačanje učinkovitosti javne nabave/ Ostvarivanje mogućih ušteda na određenim kategorijama rashoda	<ul style="list-style-type: none"> • Obavljanje pojedinačne revizije • Praćenje provedbe preporuka • Izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revizija postupaka nabave u Muzeju suvremene umjetnosti 2. Revizija nabave u Učeničkom domu Tin Ujević 3. Revizija nabave u Učeničkom domu Dora Pejčinović
2.	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u području upravljanja imovinom	<ul style="list-style-type: none"> • Obavljanje pojedinačne revizije • Praćenje provedbe preporuka • Izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti 	<ol style="list-style-type: none"> 4. Revizija ugovaranja osiguranja imovine i ljudi u školama i vrtićima 5. Revizija ugovaranja osiguranja imovine, zaposlenika i posjetitelja u ustanovama kulture 6. Upravljanje imovinom u Ustanovi Zagreb-film 7. Revizija popisa imovine u Centru za kulturu i informacije Maksimir 8. Upravljanje muzejskom građom u Hrvatskom školskom muzeju 9. Upravljanje muzejskom građom u Muzeju Grada Zagreba
3.	Jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda/ Jačanje sustava unutarnjih kontrola u području upravljanja imovinom	<ul style="list-style-type: none"> • Obavljanje pojedinačne revizije • Praćenje provedbe preporuka • Izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti 	<ol style="list-style-type: none"> 10. Revizija prijave potraživanja u predstečajnoj nagodbi 11. Revizija naplate vlastitih prihoda u Tehničkoj školi Zagreb 12. Naplata vlastitih prihoda u Hrvatskom prirodoslovnom muzeju 13. Revizija naplate vlastitih prihoda u Kulturnom centru Travno
4.	Unapređenje informatizacije poslovnih procesa Grada Zagreba i institucija u nadležnosti	<ul style="list-style-type: none"> • Obavljanje pojedinačne revizije • Praćenje provedbe preporuka • Izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti 	<ol style="list-style-type: none"> 14. Revizija korištenja aplikacija Grada Zagreba
5.	Jačanje transparentnosti dodjele potpora i tekućih donacija/ Jačanje sustava unutarnjih kontrola namjenskog korištenja proračunskih sredstava	<ul style="list-style-type: none"> • Obavljanje pojedinačne revizije • Praćenje provedbe preporuka • Izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti 	<ol style="list-style-type: none"> 15. Revizija financiranja udruga
6.	Jačanje sustava upravljanja i kontrola u području planiranja proračuna te izrade financijskih i drugih planova	<ul style="list-style-type: none"> • Obavljanje pojedinačne revizije • Praćenje provedbe preporuka • Izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti 	<ol style="list-style-type: none"> 16. Revizija izrada financijskih planova zdravstvenih ustanova

R. br.	Cilj unutarnje revizije	Aktivnosti unutarnje revizije koje doprinose ostvarenju cilja	Planirane pojedinačne revizije
7.	Jačanje sustava upravljanja i kontrola u području financijskog izvještavanja	<ul style="list-style-type: none"> • Obavljanje pojedinačne revizije • Praćenje provedbe preporuka • Izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti 	17. Revizija financijskog izvještavanja u zdravstvenim ustanovama 18. Revizija praćenja poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu Grada Zagreba
8.	Doprinos učinkovitijem pružanju usluga građanima uz racionalno korištenje resursa	<ul style="list-style-type: none"> • Obavljanje pojedinačne revizije • Praćenje provedbe preporuka • Izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti 	19. Revizija gradnje nerazvrstanih cesta 20. Revizija ostvarivanja prava socijalne skrbi
9.	Unaprjeđenje područja rada za koje čelnici institucije i institucija iz nadležnosti iskažu potrebu za savjetodavnim uslugama unutarnje revizije.	<ul style="list-style-type: none"> • Savjetodavna usluga 	21. Savjetodavni angažman - poslovanje Ustanove za sveobuhvatnu skrb "Tigrovi"
10.	Jačanje sustava upravljanja i kontrola u područjima za koje su provedene revizije u prošlim razdobljima	<ul style="list-style-type: none"> • Praćenje provedbe preporuka iz unutarnjih revizija provedenih u prethodnim razdobljima 	-

Provođenjem pojedinačnih revizija, praćenjem provedbe preporuka, davanjem mišljenja o adekvatnosti i učinkovitosti sustava unutarnjih kontrola u revidiranim područjima te pružanjem savjetodavnih usluga čelnicima Grada Zagreba i institucija iz nadležnosti unutarnja revizija će dati doprinos: jačanju sustava unutarnjih kontrola i upravljanja u instituciji i institucijama iz nadležnosti, učinkovitijem prikupljanju prihoda, ostvarivanju mogućih ušteda, jačanju transparentnost javne nabave te doprinijeti boljem pružanju usluga iz djelokruga Grada Zagreba i institucija iz nadležnosti.

III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2019. GODINI

3.1. Pojedinačne revizije u 2019. godini i planirani savjetodavni angažman

Unutarnja revizija će u 2019. godini provesti sljedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2019.-2021. kako slijedi:

R.br.	Naziv revizije	Razina rizika ¹	Cilj revizije ²	Opseg revizije ³	Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju/institucije iz nadležnosti	Metode revizije
1.	Revizija postupaka nabave u Muzeju suvremene umjetnosti	Visok	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola u procesu provođenja postupaka nabave, dati mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola te preporuke za poboljšanje.	Revizija će obuhvatiti proces provođenja postupaka nabave od planiranja do ugovaranja.	Muzej suvremene umjetnosti	<ul style="list-style-type: none"> • uvid u propise i pregled dokumentacije • intervjui s djelatnicima uključenim u revidirani proces • analiza podataka • testiranje metodom uzorkovanja, usuglašavanje i rasprava
2.	Revizija nabave u Učeničkom domu Tin Ujević	Visok	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola u procesu provođenja postupaka nabave, dati mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola te preporuke za poboljšanje.	Revizija će obuhvatiti proces provođenja postupaka nabave od planiranja do ugovaranja.	Učenički dom Tin Ujević	<ul style="list-style-type: none"> • uvid u propise i pregled dokumentacije • intervjui s djelatnicima uključenim u revidirani proces • analiza podataka • testiranje metodom uzorkovanja, usuglašavanje i rasprava
3.	Revizija nabave u Učeničkom domu Dora Pejčinović	Visok	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola u procesu provođenja popisa imovine, dati mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola te preporuke za poboljšanje.	Revizija će obuhvatiti proces provođenja postupaka nabave od planiranja do ugovaranja.	Učenički dom Dora Pejačević	<ul style="list-style-type: none"> • uvid u propise i pregled dokumentacije • intervjui s djelatnicima uključenim u revidirani proces • analiza podataka • testiranje metodom uzorkovanja, usuglašavanje i rasprava

¹ Razina rizika može biti: visok, srednji, nizak

² Cilj revizije je definiran na temelju podataka raspoloživih u trenutku pripreme Godišnjeg plana unutarnje revizije za 2019. godinu, a detaljnije će se definirati prilikom planiranja pojedinačne revizije.

³ Opseg revizije je okviran, točan opseg bit će utvrđen prilikom planiranja pojedinačne revizije.

R.br.	Naziv revizije	Razina rizika ¹	Cilj revizije ²	Opseg revizije ³	Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju/institucije iz nadležnosti	Metode revizije
4.	Revizija praćenja poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu Grada Zagreba	Visok	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola u procesu praćenja poslovanja trgovačkih društava, dati mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola te preporuke za poboljšanje.	Revizija će obuhvatiti cjelokupno praćenje poslovanja trgovačkog društava od strane nadležnih gradskih ureda.	Gradski ured za gospodarstvo i Gradski ured za poljoprivredu	<ul style="list-style-type: none"> • uvid u propise i pregled dokumentacije • intervju s djelatnicima uključenim u revidirani proces • analiza podataka • testiranje metodom uzorkovanja, usuglašavanje i rasprava
5.	Revizija ugovaranja osiguranja imovine i ljudi u školama i vrtićima	Visok	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola u procesu ugovaranja osiguranja imovine i zaposlenika, dati mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola te preporuke za poboljšanje.	Revizija će obuhvatiti proces ugovaranja osiguranja.	Gradski ured za obrazovanje i ustanove iz nadležnosti	<ul style="list-style-type: none"> • uvid u propise i pregled dokumentacije • intervju s djelatnicima uključenim u revidirani proces • analiza podataka • testiranje metodom uzorkovanja, usuglašavanje i rasprava
6.	Revizija ugovaranja osiguranja imovine, zaposlenika i posjetitelja u ustanovama kulture	Visok	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola u procesu ugovaranja osiguranja imovine, zaposlenika i posjetitelja, dati mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola te preporuke za poboljšanje.	Revizija će obuhvatiti proces ugovaranja osiguranja.	Gradski ured za kulturu i ustanove iz nadležnosti	<ul style="list-style-type: none"> • uvid u propise i pregled dokumentacije • intervju s djelatnicima uključenim u revidirani proces • analiza podataka • testiranje metodom uzorkovanja, usuglašavanje i rasprava
7.	Revizija upravljanja imovinom u Ustanovi Zagreb-film	Visok	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola u procesu upravljanja imovinom, dati mišljenje o funkcioniranju sustava	Revizija će obuhvatiti upravljanje imovinom .	Ustanova Zagreb-film	<ul style="list-style-type: none"> • uvid u propise i pregled dokumentacije • intervju s djelatnicima uključenim u revidirani proces • analiza podataka

R.br.	Naziv revizije	Razina rizika ¹	Cilj revizije ²	Opseg revizije ³	Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju/institucije iz nadležnosti	Metode revizije
			unutarnjih kontrola te preporuke za poboljšanje.			<ul style="list-style-type: none"> testiranje metodom uzorkovanja, usuglašavanje i rasprava
8.	Revizija popisa imovine u Centru za kulturu i informacije Maksimir	Visok	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola u procesu provođenja popisa imovine, dati mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola te preporuke za poboljšanje.	Revizija će obuhvatiti cjelokupni popis imovine.	Centar za kulturu i informacije Maksimir	<ul style="list-style-type: none"> uvid u propise i pregled dokumentacije intervjui s djelatnicima uključenim u revidirani proces analiza podataka testiranje metodom uzorkovanja, usuglašavanje i rasprava
9.	Revizija gradnje nerazvrstanih cesta	Visok	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola u procesu gradnje nerazvrstanih cesta, dati mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola te preporuke za poboljšanje.	Revizija će obuhvatiti proces izvršavanja Program radova na području prometa i komunalnog gospodarstva u dijelu koji se odnosi na gradnju nerazvrstanih cesta.	Gradski ured za prostorno uređenje, izgradnju Grada, graditeljstvo, komunalne poslove i promet	<ul style="list-style-type: none"> uvid u propise i pregled dokumentacije intervjui s djelatnicima uključenim u revidirani proces analiza podataka testiranje metodom uzorkovanja, usuglašavanje i rasprava
10.	Revizija upravljanja muzejskom građom u Hrvatskom školskom muzeju	Visok	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola u procesu upravljanja muzejskom građom, dati mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola te preporuke za poboljšanje.	Revizija će obuhvatiti cjelokupan proces upravljanja muzejskom građom.	Hrvatski školski muzej	<ul style="list-style-type: none"> uvid u propise i pregled dokumentacije intervjui s djelatnicima uključenim u revidirani proces analiza podataka testiranje metodom uzorkovanja, usuglašavanje i rasprava
11.	Revizija upravljanja muzejskom građom u Muzeju grada Zagreba	Visok	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola u procesu upravljanja muzejskom građom te dati	Revizija će obuhvatiti cjelokupan proces upravljanja muzejskom građom.	Muzej grada Zagreba	<ul style="list-style-type: none"> uvid u propise i pregled dokumentacije intervjui s djelatnicima uključenim u revidirani proces

R.br.	Naziv revizije	Razina rizika ¹	Cilj revizije ²	Opseg revizije ³	Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju/institucije iz nadležnosti	Metode revizije
			mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola i preporuke za poboljšanje.			<ul style="list-style-type: none"> analiza podataka testiranje metodom uzorkovanja, usuglašavanje i rasprava
12.	Revizija prijave potraživanja u predstečajnoj nagodbi	Visok	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola u procesu prijave potraživanja u predstečajnoj nagodbi te dati mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola i preporuke za poboljšanje.	Revizija će obuhvatiti proces prijave potraživanja u predstečajnoj nagodbi.	Gradski ured za prostorno uređenje, izgradnju Grada, graditeljstvo, komunalne poslove i promet; Gradski ured za imovinsko - pravne poslove i imovinu Grada i drugi dionici po potrebi	<ul style="list-style-type: none"> uvid u propise i pregled dokumentacije intervjui s djelatnicima uključenim u revidirani proces analiza podataka testiranje metodom uzorkovanja, usuglašavanje i rasprava
13.	Revizija naplate vlastitih prihoda u Tehničkoj školi Zagreb	Visok	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola u procesu naplate vlastitih prihoda te dati mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola i preporuke za poboljšanje.	Revizija će obuhvatiti proces naplate vlastitih prihoda.	Tehnička škola Zagreb	<ul style="list-style-type: none"> uvid u propise i pregled dokumentacije intervjui s djelatnicima uključenim u revidirani proces analiza podataka testiranje metodom uzorkovanja, usuglašavanje i rasprava
14.	Revizija naplate vlastitih prihoda u Hrvatskom prirodoslovnom muzeju	Visok	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola u procesu naplate vlastitih prihoda te dati mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola i preporuke za poboljšanje.	Revizija će obuhvatiti proces naplate vlastitih prihoda.	Hrvatski prirodoslovni muzej	<ul style="list-style-type: none"> uvid u propise i pregled dokumentacije intervjui s djelatnicima uključenim u revidirani proces analiza podataka testiranje metodom uzorkovanja, usuglašavanje i rasprava
15.	Revizija naplate vlastitih prihoda u	Visok	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola	Revizija će obuhvatiti proces naplate vlastitih prihoda.	Kulturni centar Travno	<ul style="list-style-type: none"> uvid u propise i pregled dokumentacije

R.br.	Naziv revizije	Razina rizika ¹	Cilj revizije ²	Opseg revizije ³	Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju/institucije iz nadležnosti	Metode revizije
	Kulturnom centru Travno		u procesu naplate vlastitih prihoda te dati mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola i preporuke za poboljšanje.			<ul style="list-style-type: none"> • intervjui s djelatnicima uključenim u revidirani proces • analiza podataka • testiranje metodom uzorkovanja, usuglašavanje i rasprava
16.	Revizija financiranja udruga	Visok	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola u procesu financiranja udruga te dati mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola i preporuke za poboljšanje.	Revizija će obuhvatiti proces dodjele sredstava udrugama.	Svi gradski uredi koji financiraju udruge	<ul style="list-style-type: none"> • uvid u propise i pregled dokumentacije • intervjui s djelatnicima uključenim u revidirani proces • analiza podataka • testiranje metodom uzorkovanja, usuglašavanje i rasprava
17.	Revizija korištenja aplikacija Grada Zagreba	Visok	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola u procesu upravljanja korištenja aplikacija te dati mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola i preporuke za poboljšanje.	Revizija će obuhvatiti proces upravljanja korištenja aplikacijama	Stručna služba gradonačelnika te svi gradski uredi koji koriste aplikacije	<ul style="list-style-type: none"> • uvid u propise i pregled dokumentacije • intervjui s djelatnicima uključenim u revidirani proces • analiza podataka • testiranje metodom uzorkovanja, usuglašavanje i rasprava
18.	Revizija financijskog izvještavanja u zdravstvenim ustanovama	Visok	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola u procesu financijskog izvještavanja te dati mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola i preporuke za poboljšanje	Revizija će obuhvatiti proces financijskog izvještavanja.	Gradski ured za financije, Gradski ured za zdravstvo i ustanove iz nadležnosti	<ul style="list-style-type: none"> • uvid u propise i pregled dokumentacije • intervjui s djelatnicima uključenim u revidirani proces • analiza podataka • testiranje metodom uzorkovanja, usuglašavanje i rasprava

R.br.	Naziv revizije	Razina rizika ¹	Cilj revizije ²	Opseg revizije ³	Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju/institucije iz nadležnosti	Metode revizije
19.	Revizija izrada financijskih planova zdravstvenih ustanova	Visok	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola u procesu financijskog planiranja te dati mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola i preporuke za poboljšanje	Revizija će obuhvatiti proces financijskog planiranja u zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Grad Zagreb	Gradski ured za zdravstvo i ustanove iz nadležnosti	<ul style="list-style-type: none"> • uvid u propise i pregled dokumentacije • intervjui s djelatnicima uključenim u revidirani proces • analiza podataka • testiranje metodom uzorkovanja, usuglašavanje i rasprava
20.	Revizija ostvarivanja prava socijalne skrbi	Visok	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola u procesu ostvarivanja prava socijalne skrbi, dati mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola te preporuke za poboljšanje	Revizija će obuhvatiti proces ostvarivanja prava socijalne skrbi.	Gradski ured za socijalnu zaštitu i osobe s invaliditetom te ostali gradski uredi koji daju ili koriste podatke vezane za socijalnu skrb	<ul style="list-style-type: none"> • uvid u propise i pregled dokumentacije • intervjui s djelatnicima uključenim u revidirani proces • analiza podataka • testiranje metodom uzorkovanja, usuglašavanje i rasprava

S ciljem unaprjeđenja rada ustanove iz nadležnosti Gradskog ureda za branitelje u 2019. godini je planirano provođenje jednog savjetodavnog angažmana:

R.br.	Naziv savjetodavnog angažmana	Opseg angažmana	Institucija u kojoj se provodi angažman
1.	Savjetodavni angažman u području poslovanja Ustanove za sveobuhvatnu skrb "Tigrovi"	Savjetodavni angažman će obuhvatiti poslovanje ustanove	Ustanova za sveobuhvatnu skrb "Tigrovi"

Planirane revizije bit će provedene prema sljedećem rasporedu:

Tablica 3: Raspored provođenje revizija i savjetodavnog angažmana - prikaz po mjesecima⁴

R. br.	Naziv	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	
1.	Revizija izrada financijskih planova zdravstvenih ustanova	→												
2.	Revizija prijave potraživanja u predstečajnoj nagodbi	→												
3.	Revizija gradnje nerazvrstanih cesta	→												
4.	Revizija naplate vlastitih prihoda u Kulturnom centru Travno	→												
5.	Revizija praćenja poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu Grada Zagreba	→												
6.	Revizija upravljanja imovinom u Ustanovi Zagreb - film	→												
7.	Revizija korištenja aplikacija Grada Zagreba		→											
8.	Revizija ugovaranja osiguranja imovine, zaposlenika i posjetitelja u ustanovama kulture		→											
9.	Revizija ugovaranja osiguranja imovine i ljudi u školama i vrtićima		→											
10.	Revizija ostvarivanja prava socijalne skrbi		→											
11.	Revizija naplate vlastitih prihoda u Tehničkoj školi Zagreb			→										

⁴ Planirani raspored provođenja revizija i savjetodavnog angažmana je podložan promjenama

R. br.	Naziv	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	
12.	Revizija financiranja udruga													
13.	Revizija financijskog izvještavanja u zdravstvenim ustanovama													
14.	Revizija postupaka nabave u Muzeju suvremene umjetnosti													
15.	Revizija nabave u Učeničkom domu Tin Ujević													
16.	Revizija nabave u Učeničkom domu Dora Pejčinović													
17.	Revizija popisa imovine u Centru za kulturu i informacije Maksimir													
18.	Revizija upravljanja muzejskom građom u Školskom muzeju													
19.	Revizija upravljanja muzejskom građom u Muzeju Grada Zagreba													
20.	Revizija naplate vlastitih prihoda u Hrvatskom prirodoslovnom muzeju													
21.	Savjetodavni angažman u području poslovanja Ustanove za sveobuhvatnu skrb "Tigrovi"													
22.	Revizije po nalogu gradonačelnika													

Sukladno raspoloživim resursima te drugim aktivnostima unutarnje revizije Gradski kontrolni ured zadržava pravo izmjene redoslijeda u obavljanju planiranih revizija.

Uz planirane revizije i savjetodavni angažman Sektor za unutarnju reviziju obavljat će i revizije po nalogu gradonačelnika. Revizije po nalogu gradonačelnika imaju prioritet u obavljanju u odnosu na planirane revizije i ostale aktivnosti Sektora za unutarnju reviziju.

3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Tablica 4.: Ostale aktivnosti unutarnje revizije

R.BR.	NAZIV AKTIVNOSTI
1.	Savjetodavni angažman
2.	Izrada <i>Mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za revidirana područja</i> koja su sastavni dio Izjava o fiskalnoj odgovornosti Grada Zagreba i institucija iz nadležnosti
3.	Praćenje provođenja preporuka i ažuriranje baze preporuka
4.	Ažuriranje Strateškog plana unutarnje revizije za razdoblje 2019.-2021. i izrada Strateškog plana unutarnje revizije za razdoblje 2020.-2022.
5.	Izrada Godišnjeg plana unutarnje revizije za 2020. godinu
6.	Provođenje programa osiguranja kvalitete i unaprjeđenja
7.	Praćenje učinaka danih preporuka i izvještavanje o istima
8.	Ažuriranje internih Radnih uputa unutarnjih revizora Grada Zagreba
9.	Izvještavanje o radu Sektora za unutarnju reviziju
10.	Suradnja sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom, Državnim uredom za reviziju i unutarnjom revizijom Zagrebačkog holdinga
11.	Kontinuirano stručno usavršavanje sukladno Napatku o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih unutarnjih revizora za javni sektor
12.	Ostali poslovi po nalogu gradonačelnika i pročelnika

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. Unutarnje revizije se obavljaju u timovima kojeg čini voditelj revizorskog tima i jedan ili dva člana tima, ovisno o kompleksnosti revizije.

Tablica 5: Obračun broja revizorskih dana u 2019. godini

RASPOLOŽIVI LJUDSKI RESURSI	
Naziv	broj
Pomoćnica pročelnice	1
Voditelj Odjela	3
Unutarnji revizori	5
Viši unutarnji revizor	1
Ukupno raspoloživih resursa	10
RASPOLOŽIVI REVIZOR DANI U 2019. GODINI	
Ukupan broj dana u godini	365
Broj dana vikenda	104
Državni blagdan	11
Broj radnih dana po jednom revizoru	250
Prosječan broj radnih dana za korištenje godišnjeg odmora	30
Edukacije	5
Ukupni broj revizor dana po jednom revizoru	215
Ukupan broj revizor dana za obavljanje unutarnjih revizija i ostalih revizorskih aktivnosti	2.150

4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu

Obzirom na trenutno raspoložive revizorske resurse, uzimajući u obzir kompleksnost i raznovrsnost područja revidiranja te ostale aktivnosti unutarnje revizije, u 2019. godini je moguće planirati provođenje 20 unutarnjih revizija i jednog savjetodavnog angažmana.

U tablici 6. dan je prikaz obračuna potrebnog vremena za provođenje revizorskih aktivnosti.

Tablica 6: Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2019. godini

OBRAČUN POTREBNOG VREMENA ZA REVIZORSKE AKTIVNOSTI	
1. Provođenje unutarnjih revizija i planiranih savjetodavnih angažmana	
Ukupan broj revizor dana za obavljanje unutarnjih revizija i savjetodavnih angažmana	1.740
Ukupan broj unutarnjih revizija u 2019. godini	20
Savjetodavni angažman-planirani u 2019. godini	1
2. Ostale aktivnosti unutarnje revizije u 2019. godini	
Ukupan broj revizor dana za obavljanje ostalih aktivnosti unutarnje revizije uključujući: revizije po nalogu gradonačelnika, planiranje i izvještavanje o radu unutarnje revizije, izradu mišljenja o sustavu unutarnjih kontrola za izvještavanje o fiskalnoj odgovornosti Grada Zagreba i institucija iz nadležnosti, praćenje preporuka iz prethodnih revizija i ažuriranje baze preporuka, praćenje i izvještavanje o učincima danih preporuka, savjetodavne usluge ažuriranje radnih uputa radi usklađivanja s Uputom Ministarstva financija za obavljanje pojedinačne revizije, suradnja s Ministarstvom financija, strukovnim udrugama i jedinicama za unutarnju reviziju u javnom sektoru i dr.	410

Broj i složenost područja za revidiranje, veličina gradske uprave i broj institucija iz nadležnosti Grada Zagreba te visina financijskih sredstava u proračunu Grada Zagreba i institucija u nadležnosti ukazuju da su revizorski resursi Gradskog kontrolnog ureda nedovoljni za odgovarajuću revizorsku pokrivenost rizičnih područja poslovanja. Slijedom navedenog potrebno je u narednom razdoblju planirati jačanje revizorskih resursa, čime će se omogućiti da revizijama bude obuhvaćen veći broj rizičnih područja i veći broj organizacijskih jedinica Grada Zagreba i institucija iz nadležnosti.

Uz navedeno, jačanje revizorskih resursa omogućit će daljnji razvoj savjetodavnog angažmana unutarnje revizije te time veći doprinos unutarnje revizije ostvarenju ciljeva Grada Zagreba i institucija u nadležnosti.

V. ZAKLJUČAK

Tijekom 2019. godine aktivnosti unutarnje revizije bit će usmjerene na:

- ✓ jačanje sustava upravljanja i kontrola u gradskoj upravi i institucijama iz nadležnosti Grada Zagreba
- ✓ osiguranje kvalitete i unapređenje funkcije unutarnje revizije,
- ✓ jačanje savjetodavne uloge unutarnje revizije,
- ✓ jačanje kapaciteta unutarnje revizije
- ✓ suradnju s Državnim uredom za reviziju, Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija, jedinicama za unutarnju reviziju u drugim tijelima lokalne i područne (regionalne) samouprave i Revizorskim sudom Grada Beča,
- ✓ suradnju s domaćim i međunarodnim institucijama i stručnjacima.

PROČELNICA

Ana Matijević, dipl. iur.



GRADONAČELNIK

Milan Bandić dipl. politolog

