



**REPUBLIKA HRVATSKA
BJELOVARSKO-BILOGORSKA ŽUPANIJA
Služba za unutarnju reviziju**

KLASA:042-02/22-01/5
URBROJ: 2103-23/1-23-2

GODIŠNJI PLAN

**SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU
BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE ZA 2023.g.**

Bjelovar, siječanj 2023.g.

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.....	3
III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2023.g.....	5
3.1. Pojedinačne revizije u 2023. godini.....	5
3.2. 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 2023. godinu je sastavljen na temelju zahtjeva za ad hoc revizijom Župana Bjelovarsko-bilogorske županije te temeljem Zaključka Vlade Republike Hrvatske (KLASA:022-03/22-07/396;URBROJ:50301-05/16-22-2, od 24. studenoga 2022.).

U godišnjem planu su određeni ciljevi, opseg i resursi kao i vrijeme potrebno za obavljanje pojedinačnih revizija.

U slučaju potreba, a vezano za značajnije promjene koje se mogu javiti u poslovanju tijekom godine, Godišnji plan se ažurira.

II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2023. godinu nisu usuglašene s Strateškim planom revizije za 2021.-2023.g jer su temeljene na ad hoc zahtjevu za unutarnjom revizijom u 2023.g., kao i na Zaključku Vlade RH (KLASA: 022-03/22-07/396, URBROJ: 50301-05/16-22-2) od 24. studenog 2022.g.

Tablica 1.

Prioritetna područja revidiranja u 2023.g.	Planirane revizije u 2023.g.
ZDRAVSTVO	Unutarnja revizija javne nabave u 2021.g. pri Zavodu za hitnu medicinu Bjelovarsko-bilogorske županije
GOSPODARSKI RAZVOJ	Unutarnja revizija subvencija obrtnicima u 2022.g.
ZDRAVSTVO, SOCIJALNA SKRB, DRUŠTVENE DJELATNOSTI I OBRAZOVANJE	Unutarnja revizija tekuće donacije udružama civilnog društva u 2022.g.

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:

Konkretnе aktivnosti koje unutarnja revizija planira provesti godišnjim planom planiranih pojedinačnih revizija, uz pomoć metodologije rada unutarnje revizije, koristiti raspoložive revizorske metode rada kao što su: analiziranje važećih zakonskih i pod zakonskih okvira i postojeće prakse, internih akata, utvrđivanje postojećeg stanja revidiranog procesa putem intervjeta, upitnika sa zaposlenicima, identifikacija i procjena rizika u revidiranom procesu, procjena potrebnih unutarnjih kontrola koje bi onemogućile aktiviranje procijenjenih rizika. Koristiti će se i ne statističke tehnike uzorkovanja malih populacija, analiza i sinteza prikupljenih informacija itd. Isto će pomoći u ostvarenju postavljenih ciljeva unutarnje revizije.

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

Br.	Cilj unutarnje revizije	Aktivnosti unutarnje revizije na ostvarenju cilja	Planirane pojedinačne revizije
1.	Procjena i jačanje sustava unutarnjih kontrola u svrhu zadovoljenja ciljeva kod procesa provođenja javne nabave pri Zavodu za hitnu medicinu Bjelovarsko-bilogorske županije	Obavljanje pojedinačne revizije primjenom metodologije rada unutarnje revizije kao i revizorskih metoda, praćenje provedbe preporuka.	Unutarnja revizija javne nabave u 2021.g. pri Zavodu za hitnu medicinu Bjelovarsko-bilogorske županije
2.	Procjena i jačanje sustava unutarnjih kontrola u svrhu zadovoljenja ciljeva subvencija, donacija i potpora dodijeljenih iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	Obavljanje pojedinačne revizije primjenom metodologije rada unutarnje revizije kao i revizorskih metoda, praćenje provedbe preporuka.	Unutarnja revizija subvencija obrtnicima iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
3.	Procjena i jačanje sustava unutarnjih kontrola u svrhu zadovoljenja ciljeva subvencija, donacija i potpora dodijeljenih iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	Obavljanje pojedinačne revizije primjenom metodologije rada unutarnje revizije kao i revizorskih metoda, praćenje provedbe preporuka.	Unutarnja revizija tekuće donacije udrugama civilnog društva u 2022.g.

III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2023.g.

Godišnji plan za 2023. godinu sastavljen je na temelju zahtjeva Župana za ad hoc revizijama te navedenog Zaključka Vlade RH.

Kod planiranja pojedinačnih unutarnjih revizija u obzir su uzeti slijedeći kriteriji: broj unutarnjih revizora, dosadašnja znanja i praksa rada te ostale nepredviđene okolnosti temeljem dosadašnje prakse rada unutarnje revizije.

3.1. Pojedinačne revizije u 2023. godini

Unutarnja revizija će u 2023. godini provesti sljedeće pojedinačne revizije

Naziv revizije:	Unutarnja revizija procesa javne nabave u 2021.g. pri Zavodu za hitnu medicinu Bjelovarsko-bilogorske županije
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	srednji
Cilj revizije:	Pregledati i dati stručno mišljenje o adekvatnosti, primjeni i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola koje je oblikovalo i uspostavilo rukovodstvo u procesu odabranom metodom slučajnog uzorka javne nabave. U slučaju eventualno utvrđenih slabosti unutar uspostavljenog upravljačkog procesa, dati mišljenje i preporuke u svrhu poboljšanja istog.
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćene aktivnosti od planiranja do izvršenja u procesu javne nabave uzorkovano metodom slučajnog uzorka u 2021.g.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Zavod za hitnu medicinu Bjelovarsko-bilogorske županije, Upravni odjel za zdravstvo, demografiju i mlade, Upravni odjel za financije
Institucije iz nadležnosti	Zavod za hitnu medicinu Bjelovarsko-bilogorske županije
Revizorske metode:	Uvid u dokumentaciju metoda slučajnog uzorka, intervju, analitičke tehnike, uzorkovanje ne statističkom metodom testiranje dokumentacije iz testnog uzorka.
Naziv revizije:	Unutarnja revizija subvencija obrtnicima iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	srednji
Cilj revizije:	Pregledati i dati stručno mišljenje o adekvatnosti, primjeni i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola koje je oblikovalo i uspostavilo rukovodstvo od planiranja do izvješćivanja o provedenim subvencijama obrtnicima iz proračuna JLP®S u 2022.

	U slučaju eventualno utvrđenih slabosti unutar uspostavljenog upravljačkog procesa, dati mišljenje i preporuke u svrhu poboljšanja istog.
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćene aktivnosti od planiranja, ugovaranja, financiranja i izvješćivanja o subvencijama obrtnicima u 2022.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjeli i službe u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji
Institucije iz nadležnosti	
Revizorske metode:	Uvid u dokumentaciju, intervju, analitičke tehnike, uzorkovanje ne statističkom metodom testiranje dokumentacije iz testnog uzorka.
Naziv revizije:	Unutarnja revizija tekuće donacije udrugama civilnog društva u 2022.g.
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	srednji
Cilj revizije:	Pregledati i dati stručno mišljenje o adekvatnosti, primjeni i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola koje je oblikovalo i uspostavilo rukovodstvo od planiranja do izvješćivanja o donacijama udrugama civilnog društva iz proračuna JLP®S u 2022. U slučaju eventualno utvrđenih slabosti unutar uspostavljenog upravljačkog procesa, dati mišljenje i preporuke u svrhu poboljšanja istog.
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćene aktivnosti od planiranja, ugovaranja, financiranja i izvješćivanja o tekućim donacijama udrugama civilnog društva u 2022.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjeli
Institucije iz nadležnosti	
Revizorske metode:	Uvid i analiza zakona, pravilnika, internih akata. Analiza dokumentacije relevantna za revidirani proces. Intervjui i upitnici s čelnicima i službenicima jedinica uključenih u revidirani proces. Analitička procjena. Rasprava i usuglašavanje s revidiranim subjektom.

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
Unutarnja revizija procesa javne nabave u 2021.g. pri Zavodu za hitnu medicinu Bjelovarsko-bilogorske županije												
Unutarnja revizija subvencija obrtnicima iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave												
Unutarnja revizija tekuće donacije udružama civilnog društva u 2022.g.												
Ostale aktivnosti koje nisu unutarnja revizija(uvidi, savjeti i sl.), ad hoc revizije												

3.2. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Ostale aktivnosti unutarnje revizije koje će se provoditi su:

- Praćenje provedbe preporuka i učinka njihove realizacije,
- Izrada Strateškog i Godišnjeg plana za sljedeću godinu,
- Izrada mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti,
- Kontinuirano stručno usavršavanje (radionice, webinari u organizaciji SHJ-a),
- Sudjelovanje na sastancima unutar institucije (odbori,Sjednice ŽS i sl.),
- Ostale aktivnosti 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 Službi za unutarnju reviziju u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji je jedan unutarnji revizor. Dinamiku izvršenja planiranih revizija dajemo u nastavku:

Tablica 4: Obračun broja revizorskih dana u 2023. g.

Radna mjesta	Popunjeno
1. Pročelnica Službe za unutarnju reviziju	1
2. Viši unutarnji revizor	0
3. Unutarnji revizor	0
4. Pomoćni unutarnji revizor	0
UKUPNO (1+2+3)	1
Raspodjela raspoloživih resursa u godini	
1. Ukupan broj dana u 2023. godini	365
2. Broj dana vikenda	105
3. Broj dana godišnjeg odmora	29
4. Državni praznici i vjerski blagdani	10
UKUPNO RADNIH DANA (1.-2.-3.-4.)	221

4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu

Zadaci revizije i potrebni dani dodjeljuju se aktivnostima u Godišnjem planu kako slijedi:

Tablica 5: Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2023.g.

Aktivnosti unutarnje revizije	unutarnji revizor
1. Obavljanje pojedinačnih revizija	190
2. Poslovi po zahtjevu čelnika	5
3. Stručno osposobljavanje	5
4. Sastanci, sjednice	6
5. Praćenje provedbe preporuka	2
6. Izrada i/ili ažuriranje strateškog i godišnjeg plana	5
7. Izrada mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	2
8. Redovna izvještavanja o radu unutarnje revizije	3
9. Savjetodavna uloga	3

V. ZAKLJUČAK

Unutarnja revizija Bjelovarsko-bilogorske županije utvrdila je pojedinačne revizije za 2023. godinu temeljem zahtjeva Župana Bjelovarsko-bilogorske županije i Zaključka Vlade RH (KLASA: 022-03/22-07/396, URBROJ: 50301-05/16-22-2) od 24. studenog 2022.g.

Isto će se provoditi s ciljem poboljšanja učinkovitosti i djelotvornosti uspostavljenih unutarnjih kontrola u revidiranim procesima, a radi učinkovitog i ekonomičnog upravljanja ograničenim proračunskim sredstvima i imovinom kako u Županiji tako i kod njenih proračunskih korisnika.

Bjelovar, siječanj 2023.g

IZRADILA:

Melita Polančec Lukinec, dipl.oec.,
službenica koja privremeno obavlja dužnost pročelnice Službe za unutarnju reviziju

Lukinec

ODOBRIO:

Župan

Marko Marušić, dipl.oec.

