



**REPUBLIKA HRVATSKA
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA**



**GRAD OSIJEK
GRADONAČELNIK**

KLASA: 470-03/17-01/6
URBROJ: 2158/01-02-17-12
Osijek, 27. prosinca 2017.

STRATEŠKI PLAN

UNUTARNJE REVIZIJE GRADA OSIJEKA ZA RAZDOBLJE 2018.-2020.

Sadržaj

I. UVOD	1
1.1. Pregled	1
1.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada unutarnje revizije	2
II. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA INSTITUCIJE	2
2.1. Ciljevi i prioriteti institucije i institucija iz nadležnosti	3
2.2. Očekivane promjene u instituciji i institucijama iz nadležnosti	3
2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola	3
III. CILJEVI JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU	4
IV. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA	4
V. PROCJENA RIZIKA	5
5.1. Pristup utvrđivanju rizika	5
5.2. Faktori rizika	5
5.3. Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja	5
VI. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU (navesti razdoblje)	6
6.1. Veza prioriternih područja za revidiranje s provedenim analizama	6
6.2. Popis prioriternih područja za revidiranje s rasporedom revidiranja	9
VII. KADROVSKE POTREBE JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU	9
VIII. AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJIM PLANOM	10
IX. ZAKLJUČAK	10

I. UVOD

1.1. Pregled

U ovom Strateškom planu sadržani su najvažniji ciljevi, prioriteti i aktivnosti Unutarnje revizije Grada Osijeka za razdoblje 2018.-2020.

Ciljevi i aktivnosti unutarnje revizije dosljedni su ciljevima i prioritetima Grada Osijeka i institucija iz nadležnosti za koje se obavlja unutarnja revizija, a koji su sadržani u Strategiji razvoja Grada Osijeka od industrijskog do inteligentnog grada 2014-2020. (Službeni glasnik Grada Osijeka br. 2/15), Strategija kulturnog razvitka Grada Osijeka 2014.-2020. (Službeni glasnik Grada Osijeka br. 13A/14), Rješenju o utvrđivanju Izjave o misiji, viziji, operativnim i strateškim ciljevima Grada Osijeka (Službeni glasnik Grada Osijeka br. 16/11) i Proračunu Grada Osijeka za 2018. i Projekciji za 2019. i 2020. (Službeni glasnik Grada Osijeka br. 12/17) prema kojem ključni programi su: rashodi za zaposlene javne uprave i administracije, održavanje komunalne infrastrukture, prometnice i promet, djelatnost MO i GČ, vatrogasna zaštita, poticanje razvoja poduzetništva i gospodarstva, odgoj, obrazovanje i tehnička kultura, sport, rashodi za redovnu djelatnost Dječjeg vrtića Osijek, redovna djelatnost osnovnih škola, redovna djelatnost HNK, programska djelatnost HNK, priprema projekata, prevencija i zaštita zdravlja, socijalna zaštita stanovništva, skrb o starim i nemoćnim osobama, skrb o djeci, potpore i donacije u socijalnoj skrbi i zdravstvu, upravljanje građevinskim zemljištem u vlasništvu Grada, upravljanje stanovima u vlasništvu Grada, izgradnja prometnica, izgradnja komunalne infrastrukture, ulaganje u objekte predškolskog odgoja, izgradnja školskih prostora, energetska obnova osnovnih škola i dječjih vrtića, kapitalne investicije u poduzetništvu i gospodarstvu.

Strateški plan je sastavljen na temelju procjene značajnosti programa i rizika u procesima, aktivnostima, programima i projektima Grada Osijeka i institucija iz nadležnosti prema Pravilniku o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru („Narodne novine“ br. 42/2016), standardima rada unutarnje revizije i metodologiji izrade strateškog plana unutarnje revizije koju je propisao ministar financija Uputom za izradu strateškog plana i godišnjeg plana unutarnje revizije (KLASA: 043-01/16-01/326, URBROJ: 513-08-03-16-1) od 1. rujna 2016.).

Strateški plan se odnosi na razdoblje 2018.-2020. i predstavlja ažuriranu verziju prethodnog Strateškog plana za razdoblje 2017.-2019., a izrađen je na temelju nove procjene značajnosti programa i rizika u procesima, aktivnostima, programima i projektima Grada Osijeka i institucija iz nadležnosti s obzirom na novu organizaciju upravnih odjela od iduće godine, službenim zabilješkama sa sastanka voditelja unutarnje revizije Grada i internog revizora trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Grada Osijeka Vodovod-Osijek d.o.o. i voditeljicom Jedinice unutarnje revizije Osječko-baranjske županije i programima iz Proračuna Grada za 2018. i zaprimljenim prijedlozima.

1.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada unutarnje revizije

Svrha unutarnje revizije je neovisna aktivnost koja procjenjuje sustav unutarnjih kontrola, daje neovisno i objektivno stručno mišljenje i savjete za unapređenje poslovanja; pomaže instituciji i institucijama iz nadležnosti u ostvarenju poslovnih ciljeva primjenom sustavnog i na struci utemeljenog pristupa procjenjivanju i poboljšanju djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem.

Odlukom o Unutarnjoj reviziji Grada Osijeka (Službeni glasnik Grada Osijeka br. 12/07) formirana je samostalna organizacijska jedinica Unutarnja revizija Grada Osijeka u kojoj se obavljaju poslovi unutarnje revizije upravnih tijela Grada, proračunskih i izvanproračunskih korisnika iz nadležnosti prema popisu koji je sadržanu Prilogu br. 1 Strateškog plana.

Pravilnikom o unutarnjoj reviziji Grada Osijeka Klasa: 023-05/15-01/9, Urbroj: 2158/01-02-5-5 od 17. srpnja 2015. godine sistematizirana su tri radna mjesta, a popunjena su dva i poslove obavljaju:

- voditeljica unutarnje revizije, ovlaštenu unutarnji revizor
- unutarnji revizor, ovlaštenu unutarnji revizor.

Pored poslova revizije obavljaju i poslove izrade planskih dokumenta, izvješća, stručna mišljenja kao i druge tehničko-administrativne poslove (ne računajući revizije po posebnom nalogu Gradonačelnika).

Povećanje kadrovske strukture sukladno Pravilniku o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru planira se kada to omoguće proračunska sredstva, što znači da će se pri planiranju radnog vremena voditi računa o broju unutarnjih revizora.

Unutarnja revizija Grada obavlja reviziju svih organizacijskih jedinica, programa, aktivnosti i postupaka u instituciji i institucijama iz nadležnosti.

II. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA INSTITUCIJE

Vizija: Grad Osijeka će do 2020. godine ostvariti uvjete za uključivanje u forum inteligentnih gradova, s obzirom na postignuća u korištenju informacijske i komunikacijske tehnologije temeljene na širokopojasnim uslugama, povećanju obrazovne razine stanovnika, povećanju konkurentnosti gospodarstva kroz inovacije, postignuća u digitalnoj demokraciji i kvaliteti života za sve građane. Grad Osijek je poželjno mjesto za raditi, živjeti i u uređenom zelenom gradu, u kojem građani mogu zadovoljavati svoje obrazovne, kulturne, društvene i sportske potrebe.

Strateški plan za razdoblje 2018.-2020. pripremljen je na način da je obavljen pregled ciljeva i prioriteta institucije i institucija iz nadležnosti kao i stanje razvijenosti financijskog upravljanja te sustava unutarnjih kontrola. Pregled je zasnovan na informacijama koje su prikupljene putem analize strateških dokumenata, analize programa sadržanih u proračunu za razdoblje za koje se donosi ovaj Strateški plan, sastanaka s unutarnjim revizorom iz trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Grada i regionalne samouprave, dopisa poslanog svim čelnicima upravnih odjela i proračunskih korisnika, analize ostale javno dostupne dokumentacije.

2.1. Ciljevi i prioriteti institucije i institucija iz nadležnosti

Misija: Gradskog vijeća, Gradonačelnika i njegovog tima, te profesionalne strukture gradske uprave sa ostalim sudionicima (Quadruple Helix) modela društvene odgovornosti za razvoj (sveučilištem, poslovnim sektorom i civilnim društvom) radi kreiranja i implementacije strategija za transformaciju vizije u stvarnost.

Strateški ciljevi Grada i institucija iz nadležnosti su raditi zajedno (poduzetnički grad, inteligentni grad), učiti zajedno (grad znanja, virtualni grad) i živjeti zajedno (atraktivan grad za življenje, grad mladih). Operativni (opći) ciljevi Grada su: održivi razvoj, visoka kvaliteta usluga za građane, razvoj moderne, efikasne i transparente gradske uprave, razvoj poduzetničke inicijative utemeljene na razvoju novih tehnologija, prostorno uređenje i zaštita okoliša, izgradnja komunalne i prometne infrastrukture, zaštita kulturno povijenog nasljeđa, briga i skrb o djeci i mladima kroz sve oblike i vrijeme njihova razvoja, grad znanja-sveučilišni grad, povećanje kvalitete u turizmu, razvoj prerađivačko-prehrambene industrije, unapređenje područja sporta i rekreacije, razvoj kulturnih djelatnosti, unapređenje socijalne sigurnosti i socijalne skrbi koji su sadržani u strateškim i programskim dokumentima navedenim u točki 1.1. Strateškog plana, kao i u Nacionalnom programu reformi.

U Proračunu Grada Osijeka za 2018. po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji u privitku Strateškog plana su sadržani nazivi programa i planirani iznosi. U tabličnom obliku je svaki naziv programa vezan uz opći cilj programa.

2.2. Očekivane promjene u instituciji i institucijama iz nadležnosti

Donesena Strategija razvoja Javne uprave za razdoblje od 2015. do 2020. i Operativni program konkurentnosti i kohezije 2014.-2020. sadrži mjere provedbe i rokove koji se dijelom odnose i na jedinice lokalne samouprave što je uključeno u programe Proračuna Grada za 2018. godinu uz kapitalne i investicijski projekte koji se planiraju provesti u narednom trogodišnjem razdoblju: Integralna teritorijalna ulaganja-ITU: Centar za posjetitelje Tvrđa, Infrastruktura Tvrđa, Projekt HŽ infrastruktura, ICT i kreativni inkubator, Polivalentni prostori za organizaciju sajamskih priredbi; Izgradnja prometnica kao i daljnja informatizacija određenih poslovnih sustava, provođenje aktivnosti iz programa mogu utjecati na poslovanje i sredstva proračun. Nadalje donesena je Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Grada Osijeka (Službeni glasnik Grada Osijeka br. 12/07.) koja stupa na snagu od 2018. godini prema kojoj se mijenja organizaciona struktura i upravna tijela su: 1. Ured Gradonačelnika 2. Ured Grada 3. Upravni odjel za komunalno gospodarstvo, promet i mjesnu samoupravu 4. Upravni odjel za gospodarstvo 5. Upravni odjel za društvene djelatnosti 6. Upravni odjel za programe Europske unije 7. Upravni odjel za financije i nabavu 8. Upravni odjel za socijalnu zaštitu, umirovljenike i zdravstvo 9. Upravni odjel za urbanizam 10. Upravni odjel za gospodarenje imovinom i vlasničko-pravne odnose i 11. Upravni odjel za graditeljstvo, energetska učinkovitost i zaštitu okoliša. Sve navedeno može imati relevantan značaj u poslovanju institucije i institucija iz nadležnosti.

2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola

Temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti i Uredbe o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2016. Grad Osijek je uz Izjavu priložio Prilog 1b. Od 25 proračunskih korisnika 18 je predalo uz Izjavu Prilog 1a, a 7 je predalo uz Izjavu Prilog 1b. Od deset

trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Grada 9 društava je predalo uz Izjavu Prilog 1a, dok je 1 društvo predalo uz Izjavu Prilog 1b. Slijedom navedenog, možemo konstatirati da se i nadalje trebaju provoditi aktivnosti na poboljšanju i razvoju sustava unutarnjih kontrola.

U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Osijeka za 2015., Državni ureda za reviziju Klasa: 041-01/16-02/45, Urbroj: 613-16-16-7 izrazio je bezuvjetno mišljenje, po prvi put od osnivanja Grada.

III. CILJEVI JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

Uzimajući u obzir ciljeve i prioritete institucije i institucija iz nadležnosti, stanje razvijenosti financijskog upravljanja te sustava unutarnjih kontrola, unutarnja revizija u narednom trogodišnjem razdoblju planira pružiti pomoć gradonačelniku, gradskim upravnim tijelima i posredno preko njih trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada i proračunskim korisnicima u nadležnosti Grada Osijeka u jačanju kapaciteta za upravljanje lokalnim razvojem i povećanju dostupnosti i kvalitete javnih usluga, uz učinkovito i ekonomično upravljanje proračunskim sredstvima i imovinom realizirati sljedeće:

- jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama
- jačanje sustava upravljanja i kontrola vezano uz planiranje i provođenje poslovnih procesa u cilju ostvarivanja ušteda u određenim kategorijama rashoda
- izbjegavanje prekomjerne potrošnje resursa
- promoviranje suglasja sa relevantnim zakonima, propisima, obvezama te unutarnjim politikama, planovima i procedurama
- povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
- praćenje tekućih problema i trendova koji utječu na rad Grada
- proširivanja znanja, vještina i sposobnosti djelatnika
- postizanje transparentnosti rada UR putem javno dostupnih planskih dokumenata.

Pružanje podrške gradonačelniku i čelnicima upravnih tijela i proračunskih korisnika u ostvarivanju poslovnih ciljeva kroz obavljanje revizija i pružanje savjetodavnih usluga u pravilu rezultira preporukama za unapređenje sustava unutarnjih kontrola, a tek aktivnom primjenom tih kontrola od strane rukovodstava moguće je ostvariti i mjerljive učinke njihove provedbe.

Za potrebe iskazivanja mjerljive dodane vrijednosti unutarnje revizije, unutarnja revizija pratit će ne samo jesu li preporuke provedene ili ne, već i učinke provedbe preporuka.

IV. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA

Unutarnja revizija je za utvrđivanje potencijalnih područja revidiranja koristila kombinirani pristup na način da su:

- utvrđeni su programi iz proračunskog ciklusa koji se planiraju provesti u razdoblju na koje se odnosi strateški plan,
- utvrđene su temeljne funkcije iz nadležnosti grada unutar kojih su grupirane institucije iz nadležnosti (npr. opće javne službe, obrazovanje, komunalne djelatnosti, društvene djelatnosti, kultura, smještaj djece u vrtićima i sl.)
- utvrđeni su funkcionalni procesi koji se provode u svim organizacijskim cjelinama i u svim institucijama iz nadležnosti.

Potencijalnih područja revidiranja grupirano prema razini značajnosti, odnosno pregled poslovnih sustava, funkcija, programa, projekata, korisnika proračuna iz nadležnosti, koji mogu biti predmet revidiranja prikazani su u tablici u prilogu ovog Strateškog plana

- Za procjenu razine značajnosti koristile su se određene kategorije kao što su:
- važnost područja za ostvarenje ciljeva i prioriteta u poslovanju Grada i institucija iz nadležnosti,
 - financijska značajnost (financijski iznos u proračunu za realizaciju funkcije, programa, projekta, aktivnosti i sl.),
 - važnost područja ili učinak za vanjske interesne skupine (npr. građane, poduzetnike, potencijalne korisnike i sl.),
 - važnost područja ili učinak za unutarnje sustave (npr. informatizacija poslovnih sustava, uvođenje sustava riznice i sl.),
 - složenost područja (npr. veliki broj institucija uključen u realizaciju neke funkcije, aktivnosti),
 - ranjivost područja (npr. institucije iz nadležnosti s malim brojem zaposlenih, trgovačka društva, komunalna poduzeća s malim brojem zaposlenih i sl.).

V. PROCJENA RIZIKA

5.1. Pristup utvrđivanju rizika

Rizici su utvrđeni na razini potencijalnih područja revidiranja vrlo visoke i visoke značajnosti. Osnovni izvor informacija su tablice -pregleda programa/procesa prema riziku koje su usuglašene sa čelnicima upravnih tijela Grada kod izrade Strateškog plana za razdoblje 2018.-2020. Također je izvor informacija koji su korišteni za utvrđivanje rizika i način kako su kategorizirani rizici, npr. financijski rizici, rizici, rizici informacijskih sustava, rizici upravljanja realizacijom planova i sl.

5.2. Faktori rizika

Faktori rizika mogu uključivati događaje, okolnosti, trendove koji se događaju u poslovanju i slično, a koji utječu na mogućnost pojave rizika, odnosno povećavaju vjerojatnost da se rizici mogu dogoditi te da su njihovi učinci značajni.

Za procjenu faktora rizika uzeti su u razmatranje: financijska značajnost, promjene zakonodavnog okvira i internih procedura, organizacija provođenja procesa, uspostavljene kontrole naplata prihoda, racionalizacija rashoda i sl. koje smo razmatrali za potrebe procjene učinka i vjerojatnosti rizika.

Unutarnja revizija je vodila računa o kombinaciji više povezanih faktora rizika koji u konačnici dovodi do veće izloženosti riziku - Pregled programa/procesa prema riziku koje je unutarnja revizija pri izradi Strateškog plana za 2018.-2020. dostavila čelnicima procesa na suglasnost.

5.3. Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja

Uzimajući u obzir važnosti područja za ostvarenje ciljeva i prioriteta u poslovanju Grada i institucija iz nadležnosti, financijsku značajnost, važnost učinka na vanjske ili unutarnje interesne skupine i potencijalnih rizika u provođenju procesa na operativnoj razini, promjeni

zakonskih i internih odredbi, nedostatak uspostavljenih kontrola i sl. u ovaj Strateški plan su uključen visokorizični procesi/programi i aktivnosti iz proračuna i funkcionalni procesi, a koji nisu bili obuhvaćen unutarnjom revizijom u proteklim godinama.

VI. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2018.-2020.

Na temelju obavljenih analiza za potrebe izrade Strateškog plana, procijenjene rizičnosti potencijalnih područja revidiranja i nakon obavljenih konzultacija s rukovodstvom, utvrđena je lista prioriteta revidiranja za razdoblje 2018.-2020.

6.1. Veza prioriteta područja za revidiranje s provedenim analizama

U tabličnom prikazu naznačena je veza s primijenjenom metodologijom procjene rizika i kriterijima koji su uzeti u obzir za odabir prioriteta revidiranja. Također je naznači i veza prioriteta područja revidiranja s ciljevima unutarnje revizije, odnosno usmjerenjem rada unutarnje revizije iz točke III.

knob

Tablica 1: Veza prioritetnih područja revidiranja s provedenim analizama i procjenom rizika

PRIORITETNA PODRUČJA ZA REVIDIRANJE /Oznaka Programa	POVEZNICE								CILJEVI UNUTARNJE REVIZIJE
	Doprinos strateškim prioritetima	Nacionalni program reformi	Financijska značajnost	Upravljanje i korištenje EU fondova	Nalazi vanjske revizije (DUR, ARPA)	Razina rizičnosti	Zahtjev rukovodstva	Ostalo	
1. Rashodi za zaposlene javne uprave i administracije /1000	X	X	X			X	X		Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
2. Održavanje komunalne infrastrukture /1030	X		X			X			Jačanje sustava kontrola u cilju smanjenja određenih rashoda
3. Prometnice i promet/1032	X		X			X			Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
4. Vatrogasna zaštita/1034	X		X			X			Jačanje sustava kontrola u cilju smanjenja određenih rashoda
5. Rashodi za redovnu djelatnost JPVP	X		X	X		X			Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
6. Upravljanje građevinskim zemljištem u vlasništvu Grada/1140	X		X			X	X		Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
7. Izgradnja i rekonstrukcija prometnih i ostalih javnih površina/1152	X								Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
8. Prevencija i zaštita zdravlja/1120	X		X	X					Jačanje sustava kontrola u cilju smanjenja određenih rashoda

9.	Izgradnja infrastrukture-objekti komunalnog otpada/1154	X							X										Povećanje djelatnosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
10.	Predstavnička tijela/1020	X							X										Povećanje djelatnosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
11.	Funkcionalni proces- Praćenje naplate prihoda	X							X										Jaćanje sustava kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama
12.	Funkcionalni proces- Planiranje i izrada financijskih planova PK	X							X										Promoviranje suglasja sa relevantnim zakonima, propisima, te unutarnjim politikama

6.2. Popis prioriternih područja za revidiranje s rasporedom revidiranja

Tablica 2: Pregled prioriternih područja revidiranja za razdoblje 2018.-2020.

PRIORITETNA PODRUČJA ZA REVIDIRANJE /programi/procesi		2018.	2019.	2020.
1.	Rashodi za zaposlene javne uprave i administracije- /Proces obračuna plaća i obračuna i isplate naknade za prijevoz u PK OŠ Tin Ujević	X		
2.	Održavanje komunalne infrastrukture/ Proces održavanja dječjih igrališta i komunalne opreme na javnim površinama	X		
3.	Prometnice i promet/Proces održavanja nerazvrstanih cesta, mostova, pješačkih i biciklističkih staza			X
4.	Vatrogasna zajednica /Proces financiranja redovne djelatnosti vatrogasne zajednice	X		
5.	Rashodi za redovnu djelatnost JPVP/Proces izvršenja plana materijalnih rashoda JVPV			X
6.	Upravljanje građevinskim zemljištem u vlasništvu Grada/Proces zakupa javne površine	X		
7.	Izgradnja i rekonstrukcija prometnih i ostalih javnih površina/ Revizija procesa rekonstrukcije prometnica		X	
8.	Prevenција i zaštita zdravlja/ Proces praćenja izvršavanja poslova dezinfekcije			X
9.	Izgradnja komunalne infrastrukture-objekti komunalnog otpada/Proces sanacije odlagališta otpada		X	
10.	Predstavnička tijela/ Proces obračuna i isplate naknada za rad predstavničkih tijela		X	
11.	Funkcionalni proces-Praćenje naplate prihoda u trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada			X
12.	Funkcionalni proces-Planiranje i izrada financijskih planova PK		X	
UKUPNO REVIZIJA		4	4	4

VII. KADROVSKE POTREBE JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

Usporedbom potrebe za resursima sa stvarnim brojem unutarnjih revizora u jedinici za unutarnju reviziju i sukladno odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjem redu Unutarnje revizije Grada planira se zaposliti trećeg unutarnjeg revizora kada se osiguraju sredstava u Proračunu.

VIII. AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJIM PLANOM

Strateški plan se pregledava i ažurira svake godine kako bi odražavao relevantne promjene do kojih dolazi u ciljevima, prioritetima i aktivnostima Grada Osijeka i rezultate provedene procjene rizika. S obzirom na organizacijske promjene upravnih tijela koje su uključene u Proračun Grada Osijeka za 2018. ponovo je provedena sveobuhvatna procjena rizika. Odgovorna osoba institucije odobrava svaku izmjenu Strateškog plana. Strateški plan je polazna osnova za izradu Godišnjeg plana unutarnje revizije.

IX. ZAKLJUČAK

Područja revizije u ovom Strateškom planu odabrana su na temelju procjene rizika sustava, aktivnosti, programa i projekata koji mogu utjecati na ostvarenje strateških ciljeva gradske uprave i proračunskih korisnika Grada. U njemu su navedena osnovna područja djelovanja u trogodišnjem razdoblju. Misija i vizija su preuzeti iz usvojenih strateških dokumenata Grada, za svaki proračunski program definirani su opći ciljevi. Procesi su definirani u opsegu koji su u proračunu klasificirani kao programi, a za sve značajnije procese/projekte i aktivnosti utvrđeni su rizici.

Na temelju ovog plana i sukladno raspoloživim resursima izradit će se Godišnji plan Unutarnje revizije za 2018. čijom realizacijom ispunit ćemo ciljeve Unutarnje revizije Grada - pružiti pomoć gradonačelniku, gradskim upravnim tijelima i proračunskim korisnicima u nadležnosti Grada u jačanju kontrole naplate prihoda, osiguranju ušteda u određenim kategorijama rashoda, izbjegavanje prekomjerne potrošnje resursa, daljnje jačanje sustava unutarnjih kontrola, tj. učinkovito i ekonomično upravljanje proračunskim sredstvima i imovinom.

Gradonačelnik

Ivan Vrkić, dipl.iur.

