



**REPUBLIKA HRVATSKA  
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA**



**GRAD OSIJEK  
GRADONAČELNIK**

KLASA: 470-07/18-01/1  
URBROJ: 2158/01-02-18-12  
Osijek, 21. prosinca 2018.

## **STRATEŠKI PLAN**

### **UNUTARNJE REVIZIJE GRADA OSIJEKA ZA RAZDOBLJE 2019.-2021.**

*Handwritten signature and initials*

## 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 .....	6
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 2019.-2021.

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), Strategijom razvoja urbane aglomeracije Osijek do 2020. (Službeni glasnik Grada Osijeka br. 14/17), Akcijskom planu za razdoblje 2018. i 2019. Strategije razvoja urbane aglomeracije Osijek do 2020. (Službeni glasnik Grada Osijeka br.18/18.) i Proračunu Grada Osijeka za 2019. i Projekciji za 2020. i 2021. godinu (Službeni glasnik Grada Osijeka br. 20A/18) prema kojem ključni programi su: rashodi za zaposlene javne uprave i administracije, materijalni rashodi javne uprave i administracije, pokrivenje manjka proračuna i proračunskih korisnika, predstavnička tijela, informatizacija gradske uprave, održavanje komunalne infrastrukture, prometnice i promet, djelatnost MO i GČ, vatrogasna zaštita, rashodi za redovnu djelatnost JVP, poticanje razvoja poduzetništva i gospodarstva, odgoj, obrazovanje i tehnička kultura, kultura, sport, rashodi za redovnu djelatnost Dječjeg vrtića Osijek, redovna djelatnost osnovnih škola, posebni programi osnovnih škola, redovna djelatnost HNK, programska djelatnost HNK, redovna djelatnost dječjeg kazališta, EU projekti u pripremi, provedbi i evaluaciji, integrirana teritorijalna ulaganja-ITU, financijski rashodi gradske uprave, otplata zajmova, 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 poslovnim prostorima u vlasništvu Grada, tekuće i investicijsko održavanje objekata u vlasništvu Grada, izgradnja prometnica, izgradnja i rekonstrukcija prometnih i ostalih javnih površina, izgradnja infrastrukture-objekti komunalnog otpada, ulaganje u objekte predškolskog odgoja, izgradnja školskih prostora, energetska obnova osnovnih škola i dječjih vrtića, izgradnja i rekonstrukcija sportskih objekata, izgradnja i rekonstrukcija drugih građevina u vlasništvu Grada, kapitalne investicije u poduzetništvu i gospodarstvu, investicije u objekte koji nisu u vlasništvu Grada, zaštita okoliša, energetska obnova-ostali objekti, stanogradnja i visokogradnja.

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 2019.-2021. i predstavlja ažuriranu verziju prethodnog Strateškog plana za razdoblje 2018.-2020., a izrađen je na temelju nove procjene značajnosti programa i rizika u procesima, aktivnostima, programima i projektima Grada Osijeka i institucija iz nadležnosti prema Proračunu Grada za 2019. i funkcionalnim procesima, službenih zabilježaka sa sastanka voditelja unutarnje revizije Grada i internog revizora trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Grada Osijeka Vodovod-Osijek d.o.o. i pročelnicom Službe unutarnje revizije Osječko-baranjske županije.

## **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 korisnika i institucija 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 2019.-2021. 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: učiti zajedno ( grad znanja, virtualni grad), raditi zajedno (poduzetnički grad, inteligentni grad) živjeti zajedno (atraktivan grad za življenje, grad mladih) i operativni (opći) ciljevi su: Cilj 2. odnosi se na gospodarski razvoj kroz pojednostavljenje i pojeftinjenje administrativnih procedura u nadležnosti Grada, investiranje u stratešku infrastrukturu, sređivanje zemljišnih evidencija, investiranje u energetske kapacitete, u korištenje obnovljivih izvora energije u toplinarstvu i opskrbi električnom energijom, investiranje u gospodarenje otpadom te investiranje u transfer znanja iz istraživačkih institucija u poslovni sektor; Cilj 4. u strukturi prerađivačke industrije povećati udio proizvoda visoke tehnološke intenzivnosti kroz suradnju poslovnog sektora i istraživačkih institucija u razvoju novih proizvoda; Cilj 5. povećati broj poduzetničkih pothvata kroz angažiranje potpornih institucija i stvarati pretpostavke za otvaranje novih malih obrtnih centara na kvartovskim načelima, ali u cilju oživljavanja središta grada i Tvrdje; Cilj 6. povećati broj rastućih poduzeća; Cilj 8. osnažiti atraktivnost Osijeka za stanovnike i posjetitelje, posebno za mlade, eksperte u IT-u, zdravstvu, obrazovanju i kreativnim industrijama.

U Proračuna Grada Osijeka za 2019. godinu po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji u pravitku 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. („Narodne novine“ br. 70/15) 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 2019. uz kapitalne i investicijski projekte koji se planiraju provesti u narednom trogodišnjem razdoblju: Integralna teritorijalna ulaganja-ITU: Edukativni i informativni turistički centar mladih stara pekara s trgovom V. Lisinskog u Tvrdi, projekt infrastruktura Tvrdje, Centar za posjetitelje Tvrdja, Projekt HŽ infrastruktura, ICT i kreativni inkubator, Gospodarski centar za organizaciju sajamskih priredbi; projekt IZ Park-IT poslovni centar, Centar za obnovljive izvore energije (CEKOM), izgradnja prometnica kao i daljnja energetska obnova određenih poslovnih sustava, provođenje aktivnosti iz programa mogu utjecati na poslovanje i sredstva proračun. 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 2017. Grad Osijek je uz Izjavu predao Prilog 1a. Od 25 proračunskih korisnika 19 je predalo uz Izjavu Prilog 1a, a 6 je predalo uz Izjavu Prilog 1b. Od jedanaest trgovačkih društava i dvije pravne osobe za koje postoji obveza predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti 11 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 i koji u prethodnom razdoblju nisu bili predmet revizije, 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 2019.-2021. 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 2019.-2021. godinu 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 uključeni visokorizični procesi/programi i aktivnosti iz proračuna i funkcionalni procesi, a koji nisu bili obuhvaćeni unutarnjom revizijom u proteklom godinama.

## **VI. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2019.-2021.**

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 2019.-2021.

### **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.



**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. Poticanje razvoja poduzetništva i gospodarstva/1040	X	X	X			X			Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja processa na operativnoj razini
2. Odgoj, obrazovanje i tehnička kultura/1050	X	X	X	X		X			Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja processa na operativnoj razini
3. Kultura/1052	X		X			X			Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja processa na operativnoj razini
4. PK Osnovne škole /	X	X	X			X			Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja processa na operativnoj razini
5. PK HNK/	X		X			X			Jačanje sustava kontrola u cilju smanjenja određenih rashoda
6. Prometnice i promet/	X		X			X			Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja processa na operativnoj razini
7. Vatrogasna zaštita- DVD/1034	X		X			X			Jačanje sustava kontrola u cilju smanjenja određenih rashoda
8. Rashodi za redovnu djelatnost JPVP	X		X	X		X			Promoviranje suglasja sa relevantnim zakonima, propisima, te unutarnjim politikama

*19*  
*N.H.*

9.	Izgradnja i rekonstrukcija prometnih i ostalih javnih površina/1152	X					X				Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
10.	Prevenција i zaštita zdravlja/1120	X			X					X	Jačanje sustava kontrola u cilju smanjenja određenih rashoda
11.	Uspostava cjelovitog sustava gospodarenja otpadom	X			X	X				X	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
12.	Funkcionalni proces korištenja službenih automobila u institucijama iz nadležnosti	X			X						Jačanje sustava kontrola u cilju smanjenja određenih rashoda
13.	Funkcionalni proces praćenje naplate prihoda u institucijama iz nadležnosti	X			X					X	Jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama
14.	Funkcionalni proces-evidentiranje rashoda poslovanja i sastavljanje izvještaja o utrošku sredstava DEC u OŠ	X			X	X				X	Promoviranje suglasja sa relevantnim zakonima, propisima, te unutarnjim politikama

## 6.2. Popis prioritetnih područja za revidiranje s rasporedom revidiranja

**Tablica 2: Pregled prioritetnih područja revidiranja za razdoblje 2019.-2021.**

PRIORITETNA PODRUČJA ZA REVIDIRANJE /programi/procesi		2019.	2020.	2021.
1.	Vatrogasna zajednica -DVD /Proces financiranja redovne djelatnosti DVD	X		
2.	Poticanje razvoja poduzetništva i gospodarstva/ Proces praćenje izvršenja ugovornih odredbi krajnjih korisnika			X
3.	Odgovj, obrazovanje i tehnička kultura/Izrada planova rada sa financijskim planom i izvješća o izvršenju programa rada i financijskog plana u tehničkoj kulturi		X	
4.	PK HNK-Programska djelatnost /Izrada programa rada sa financijskim planom i izvješća o izvršenju programa rada sa financijskim izvješćem			X
5.	Kultura/ Izrada planova rada sa financijskom planom i izvješća o izvršenju ugovornih odredbi udruga u kulturi		X	
6.	PK Osnovne škole/Revizija procesa evidentiranja rashoda poslovanja i sastavljanje izvještaja o utrošku sredstava DEC-a u tri PK OŠ	X		
7.	Prometnice i promet/Proces održavanja nerazvrstanih cesta, mostova, pješačkih i biciklističkih staza		X	
8.	Rashodi za redovnu djelatnost JPVP/Proces izvršenja plana materijalnih rashoda JVPV			X
9.	Izgradnja i rekonstrukcija prometnih i ostalih javnih površina/ Revizija procesa rekonstrukcije prometnica		X	
10.	Prevenција i zaštita zdravlja/ Proces praćenja izvršavanja poslova dezinfekcije			X
11.	Uspostava cjelovitog sustava gospodarenja otpadom/ funkcionalni proces obračuna naknade za odvoz otpada i ispostavljanje računa fizičkim osobama	X		
12.	Predstavnička tijela/ Proces obračuna i isplate naknada za rad predstavničkih tijela			X
13.	Funkcionalni proces-Praćenje naplate prihoda u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada	X		
14.	Funkcionalni proces- Korištenja službenih automobila u trgovačkim društvima	X		
<b>UKUPNO REVIZIJA</b>		<b>5</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

## 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.

*19 N.1.*

## 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 izmjene programa u Proračunu Grada za 2019. godinu 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 institucija iz nadležnosti 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 2019. godinu čijom realizacijom ispunit ćemo ciljeve Unutarnje revizije Grada – pružiti pomoć gradonačelniku, gradskim upravnim tijelima, proračunskim korisnicima i institucijama iz 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.

