

REPUBLIKA HRVATSKA
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA
GRAD OSIJEK
GRADONAČELNIK

PRIJEDLOG ZAKLJUČKA O
DONOŠENJU
STRATEŠKOG PLANA UNUTARNJE REVIZIJE
GRADA OSIJEKA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. GODINE

Osijek, prosinac 2023.

**PRIJEDLOG ZAKLJUČKA O
DONOŠENJU
STRATEŠKOG PLANA UNUTARNJE REVIZIJE
GRADA OSIJEKA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. GODINE**

O b r a z l o ž e n j e

1. Pravni temelj

Člankom 33. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne Novine br. 78/15. i 102/19) utvrđeno je da se poslovi unutarnje revizije planiraju i obavljaju prema strateškom planu unutarnje revizije za trogodišnje razdoblje i godišnjem planu unutarnje revizije. Strateški plan unutarnje revizije, kao i njihove izmjene i dopune, predlaže rukovoditelj unutarnje revizije, a donosi odgovorna osoba institucije do konca tekuće godine za slijedeće trogodišnje razdoblje.

Člankom 19. stavak 1. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne Novine br. 42/16.) utvrđeno je rukovoditelj unutarnje revizije je obavezan osigurati da je strateški plan pripremljen na temelju procjene rizika obavljene od strane unutarnje revizije te da su ciljevi i aktivnosti unutarnje revizije dosljedni ciljevima i prioritetima institucije.

Člankom 34. stavak 1. točka 1. Statuta Grada Osijeka (Službeni glasnik Grada Osijeka br. 6/01., 3/03., 1A/05., 8/05., 2/09., 9/09., 13/09., 11/13-pročišćeni tekst, 12/17., 2/18., 2/20., 3/20., 4/21 i 5/21- pročišćeni tekst) utvrđeno je da Gradonačelnik obavlja izvršne poslove iz samoupravnog djelokruga grada koji su mu povjereni zakonom.

2. Razlog upućivanja prijedloga

Svrha unutarnje revizije je neovisna i objektivna procjena sustava unutarnjih kontrola te davanje stručnog mišljenja i savjeta za poboljšanje djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem. Unutarnja revizija procjenjuje adekvatnost, učinkovitost i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola i na temelju objektivnih dokaza osigurava dovoljnu razinu sigurnosti da je provođenje postojećih procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem u funkciji:

- ostvarivanja poslovnih ciljeva institucije
 - obavljanja poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način
 - usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima
 - pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih informacija i podataka, uključujući unutarnje i vanjsko izvještavanje,
 - zaštita sredstava od rizika gubitka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštita od drugih oblika nepravilnosti
- Unutarnja revizija obavlja reviziju svih programa, projekata, aktivnosti i poslovnih procesa.

Ministar financija je donio Uputu za izradu strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije (Klasa: 043-01/16-01/326, Urbroj:513-08-03-16-1 od 1. rujna 2016.) kojim je propisana obvezujuća metodologija izrade planova unutarnje revizije u javnom sektoru.

Strateški plan Unutarnje revizije Grada Osijeka za razdoblje 2024.-2026. godine (u daljnjem tekstu: UR) temelji se na propisanoj metodologiji izrade, na ciljevima i prioritetima Grada i institucija iz nadležnosti za koje se obavlja unutarnje revizija, a koji su sadržani u strateškim dokumentima Grada i Proračunu Grada za 2024. godinu i projekciji za 2025. i 2026. godinu prema ustroju upravnih tijela Grada i ključnim programima po programskoj i funkcionalnoj klasifikaciji. Strateški plan je sastavljen na temelju procjene rizika u procesima, aktivnostima i programima, funkcionalnim procesima u institucijama iz nadležnosti koji su procijenjeni kao značajni ili vrlo značajni, upućenim dopisima svim čelnicima upravnih odjela, proračunskih korisnika i trgovačkih društava iz nadležnosti i održanom sastanku s internim revizorom trgovačkog društva Vodovod -Osijek d.o.o..

Područja revizije u Strateškom planu odabrana su na temelju procjene rizika sustava, aktivnosti, programa i projekta i funkcionalnih procesa koji mogu utjecati na ostvarivanje ciljeva gradske uprave i proračunskih korisnika u nadležnosti Grada i dostavljenih prijedloga proračunskog korisnika Kulturnog centra Osijek i Ministarstva financija SHJ.

U Strateškom planu navode se osnovna područja revizijskog djelovanja u trogodišnjem razdoblju i daju odrednice razvoja ljudskih resursa. Misija i vizija su preuzete iz usvojenih strateških dokumenata Grada, za svaki proračunski program, definirani su opći ciljevi. Proces i su definirani u opsegu koji su u proračunu klasificirani kao programi, a za svaki proces/projekt i aktivnosti su utvrđeni rizici.

Strateški plan se ažurira svake godine u prosincu, na temelju procjene rizika i u suradnji sa rukovoditeljima.

Na temelju ovog plana i sukladno raspoloživim resursima, izraditi će se Godišnji plan rada Unutarnje revizije za 2024. godinu.

Slijedom svega prethodno navedenoga predlažem Gradonačelniku da donese Zaključak o donošenju Strateškog plana Unutarnje revizije Grada Osijeka za razdoblje 2024.-2026.

Temeljem članka 33. stavak 2. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne Novine br. 78/15. i 102/19), članka 19. stavka 1. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne Novine br. 42/16.) i članka 34. stavak 1. točka 1. Statuta Grada Osijeka (Službeni glasnik Grada Osijeka br. 6/01., 3/03., 1A/05., 8/05., 2/09., 9/09., 13/09., 11/13-pročišćeni tekst, 12/17., 2/18., 2/20., 3/20., 4/21 i 5/21- pročišćeni tekst) Gradonačelnik Grada Osijeka ---prosinca 2023 , donosi

ZAKLJUČAK

O DONOŠENJU STRATEŠKOG PLANA UNUTARNJE REVIZIJE GRADA OSIJEKA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. GODINE

I.

Gradonačelnik Grada Osijek donosi Strateški plan Unutarnje revizije Grada Osijeka za razdoblje 2024.- 2026. godine
Strateški plan Unutarnje revizije Grada Osijeka za razdoblje 2024.-2026. godine prilaže se ovom zaključku.

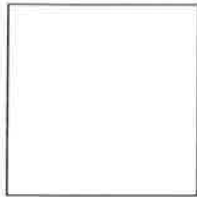
II.

Ovaj zaključak stupa na snagu danom donošenja.

Klasa: 042-07/23-01/1
Urbroj: 2158-1-11-00/01-23-13
Osijek, . prosinac 2023.

Gradonačelnik

Ivan Radić, mag.oec.



**REPUBLIKA HRVATSKA
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA**



**GRAD OSIJEK
GRADONAČELNIK**

KLASA: 042-07/23-01/1
URBROJ: 2158-1-11-23-12
Osijek, 20. prosinca 2023.

**NACRT- STRATEŠKI PLAN
UNUTARNJE REVIZIJE GRADA OSIJEKA
ZA RAZDOBLJE 2024.-2026.**

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.....	4
III. CILJEVI JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU	4
IV. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA	5
V. PROCJENA RIZIKA	5
5.1. Pristup utvrđivanju rizika	5
5.2. Faktori rizika.....	6
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 2024.-2026.

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 Provedbenom programu Grada Osijeka za mandatno razdoblje 2021-2025. (Službeni glasnik Grada Osijeka br. 25/21.), Strategiji razvoja Urbane aglomeracije Osijek do 2027. koja je u postupku donošenja, Strategiji razvoja sporta Grada Osijeka 2020.-2030. (Službeni glasnik Grada Osijeka br. 18/20), Akcijskom planu energetske učinkovitosti Grada Osijeka za razdoblje od 2022. do 2024. (Službeni glasnik Grada Osijeka br. 25/22.) i Proračunu Grada Osijeka za 2024. i Projekciji za 2025. i 2026. godinu (Službeni glasnik Grada Osijeka br. 18/23) prema kojem ključni programi su: održavanje komunalne infrastrukture, promet i prometnice, poticanje razvoja poduzetništva i gospodarstva, odgoj, obrazovanje i tehnička kultura, kultura, sport, redovna djelatnost predškolskog odgoja, redovna djelatnost osnovnih škola, posebni programi osnovnih škola, ulaganje u objekte predškolskog odgoja, izgradnja školskih prostora, izgradnja i rekonstrukcija sportskih objekata, izgradnja i rekonstrukcija drugih objekata u vlasništvu Grada, integrirana teritorijalna ulaganja, rashodi za redovnu djelatnost javne uprave i administracije, predstavnička tijela, djelatnost MO i GČ, informatizacija gradske uprave, vatrogasna zaštita, rashodi za redovnu djelatnost JVP, rashodi za redovnu djelatnost Dječjeg vrtića Osijek, redovna djelatnost osnovnih škola, redovna djelatnost HNK, programska djelatnost HNK, redovna djelatnost DKBM, programska djelatnost Kulturnog centra, 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, rashodi za zaposlene javne uprave i administracije, otplata zajmova, priprema projekata, EU projekti u pripremi, provedbi i evaluaciji, integrirana teritorijalna ulaganja ITU tehnička pomoć, integrirana teritorijalna ulaganja, prostorno planiranje, izgradnja prometnica, izgradnja i rekonstrukcija prometnih i ostalih javnih površina, izgradnja komunalne infrastrukture-javna rasvjeta, objekti komunalnog otpada, rashodi za zaposlene javne uprave i administracije, 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 stanovima u vlasništvu Grada, izgradnja prometnica, izgradnja i rekonstrukcija prometnih i ostalih javnih površina, izgradnja komunalne infrastrukture-javna rasvjeta, 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, 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; pregledu funkcionalnih procesa, pregledu izvješća o provjeri sadržaja Izjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika i trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Grada, prijedlozima Ministarstva financija SHJ te proračunskog korisnika i prema Pravilniku o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru („Narodne novine“ br. 42/16), 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.) odnosno Priručnikom za unutarnje revizore ver. 5.0 .

Strateški plan se odnosi na razdoblje 2024.-2026., a izrađen je na temelju procjene značajnosti programa i rizika u procesima, aktivnostima, programima i projektima Grada Osijeka i institucija iz nadležnosti prema Proračunu Grada za 2024. i projekciji za naredne dvije godine 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.

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, s obzirom na odlazak u mirovinu voditeljice, tijekom 2024. godine uz popunjeno jedno radno mjesto trebati će se i popuniti i radno mjesto voditelja unutarnje revizije te jednog unutarnjeg revizora te se planira da poslove obavljaju:

- voditelj 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 u skladu sa omogućim proračunskim sredstvima, 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: Osijek-grad zadovoljnih ljudi u kojem je ugodno živjeti i koji svoje potencijale ostvaruje u uvjetima održivog razvoja i društvene pravednosti, gospodarski razvijeno, sveučilišno i kulturno snažno središte Osječko-baranjske županije i istočne Hrvatske koji je integriran u suvremene europske trendove.

Grad Osijek će do 2026. 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 2024.-2026. 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, dopisa poslanog svim čelnicima upravnih odjela, proračunskih korisnika i upravama trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Grada, analize ostale javno dostupne dokumentacije.

2.1. Ciljevi i prioriteta institucije i institucija iz nadležnosti

Misija: učinkovito i odgovorno upravljanje javnim poslovima, efikasnim i transparentnim radom gradske uprave u skladu sa interesima i potrebama svojih građana i osiguranje uvjeta za kontinuirani gospodarski i društveni razvitak Grada promičući dobro gospodarstvo, poduzetništvo, konkurentnost i inovacije. Razviti Osijek kao europsku metropolu sa utjecajem na cjelokupnu makroregiju gdje pripada geografski, te sa kvalitetom modernog života ugrađenog u kulturu Istočne (Panonske) Hrvatske.

Strateški ciljevi Grada i institucija iz nadležnosti su: raditi zajedno (poduzetnički grad, inteligentni grad), učiti zajedno (grad znanja, virtualni grad), živjeti zajedno (atraktivan grad za življenje, grad mladih) i opći ciljevi su: održivi razvoj, visoka kvaliteta usluga za građane, razvoj moderne, efikasne i transparentne gradske uprave, razvoj poduzetničke inicijative utemeljene na razvoju novih tehnologija, prostorno uređenje grada i zaštita okoliša, izgradnja komunalne i prometne infrastrukture, zaštita kulturno povijesnog nasljeđa, briga i skrb o djeci i mladima kroz sve oblike i vrijeme njihova razvoja, grad znanja-sveučilišni grad Osijek , povećanje kvalitete u turizmu, razvoj prerađivačko-prehrambene industrije, unapređenje područja sporta i rekreacije, razvoj kulturnih djelatnosti, te unapređenje socijalne sigurnosti i socijalne skrbi.

U Proračuna Grada Osijeka za 2024. godinu po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji u prilogu 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

Prema donesenom Planu razvoja Osječko baranjske županije do 2027. (Županijski glasnik broj 3/22) utvrđena su prioriteta područja javnih politika na kojima su temeljeni i strateški dokumenti kojima je definiran razvoj Grada Osijeka što je uključeno u programe koji se Proračunom Grada za 2024. planiraju provesti u narednom trogodišnjem razdoblju: kapitalni projekti koji će biti financirani putem mehanizma Integrirana teritorijalna ulaganja: rekonstrukcija kompleks gradski vrt, izgradnja nove gradske knjižnice, uređenje središta

Osijek i rekonstrukcija javne infrastrukture gradske četvrti Retfala, revitalizacija parka Zrinjevac i zgrade sportske dvorane, rekonstrukcija Tržnice i zgrade Hrvatskog narodnog kazališta u Osijeku, izgradnja biciklističke staze te uređenje sportsko-rekreacijske infrastrukture (bajera). Izgradnja tri vrtića i dogradnja dva vrtića iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti. Druga faza rekonstrukcije ŠRC Copacabana, izgradnja i rekonstrukcija školskih prostora te izgradnja Centralne kuhinje kojim će se osigurati infrastruktura za provedbu projekta besplatne prehrane osječkih osnovnoškolaca. Grad će urediti objekt odmarališta u Omišlju, primarno namijenjenog za korištenje osječkim osnovnoškolcima i umirovljenicima.

Donesenom poreznom reformom, ukidanjem prireza poreza na dohodak i povećanjem osobnih odbitaka, smanjit će se porezni prihod Grada, ali je procjena da će se odgovornim i racionalnim poslovanjem uspjeti financirati sve planirane projekte korištenjem sredstava iz nacionalnih i EU fondova. .

2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola

Temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti i Uredbe o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti u 2022. Grad Osijek je uz Izjavu predao Prilog 1b. Od 28 proračunskih korisnika 14 je predalo uz Izjavu Prilog 1a, a 14 je predalo uz Izjavu Prilog 1b. Od devet trgovačkih društava i jedne pravne osobe za koje postoji obveza predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti 7 je predalo uz Izjavu Prilog 1a, dok je 3 predalo uz Izjavu Prilog 1b. Slijedom navedenog, možemo konstatirati da su utvrđena značajna poboljšanja ali se i nadalje trebaju provoditi aktivnosti na poboljšanju i razvoju sustava unutarnjih kontrola.

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 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,
- jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama,
- 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 ravnice 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 2024.-2026. Također je izvor informacija koji su korišteni za utvrđivanje rizika i način kako su kategorizirane grupe rizika na: vanjske kao npr. makro okruženje (poslovanje u posebnim okolnostima izazvanih pandemijom), vanjski partneri (građani, drugi korisnici proračuna, vanjski izvršitelji usluga) i unutarnji kao npr. rizici koji se odnose na planiranje, procese i sustave poslovanja (strategije, operativni procesi, financijski procesi i dodjela proračuna, IT i drugi sustavi podrške, rizici koji se odnose na zaposlenike i organizaciju (ljudski resursi, interna organizacija), rizici koji se odnose na zakonitost i ispravnost (jasnoća, adekvatnost

postojećih zakona, propisa i pravila, druga potencijalna pitanja vezana uz zakonitost i pravilnost), rizici vezani uz komunikaciju i informacije (metode i kanali komunikacije, kvalitetne i pravovremene informacije) 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, upravljanje imovinom, 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 2024.-2026. 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 2024.-2026.

Na temelju obavljenih analiza za potrebe izrade Strateškog plana, procijenjene rizičnosti potencijalnih područja revidiranja i nakon obavljenih konzultacija s rukovodstvom, kao i uvažavanjem dostavljenih prijedloga Ministarstva financija SHJ, službene zabilješke sa internim revizorom Vodovoda-Osijek d.o.o. i proračunskog korisnika utvrđena je lista prioriteta revidiranja za razdoblje 2024.-2026.

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 prioriternih 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	
1. Održavanje komunalne infrastrukture/1030	X	X	X			X		Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
2. Socijalna zaštita stanovništva/1122	x	X	X			X		Jačanje sustava kontrola u cilju smanjenja određenih rashoda
3. Posebni programi osnovnih škola/ 1061	X		X			X		Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
4. Integralna teritorijalna ulaganja-ITU/1080 /	X	X	X			X		Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
5. Poticanje razvoja poduzetništva i gospodarstva/1040	X	X	X			X		Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
6. Ulaganje u objekte predškolskog odgoja/1187	X		X			X		Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
7. Upravljanje građevinskim zemljištem u vlasništvu Grada/1140	X	X	X			X	X	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u području upravljanja imovinom
8. Rashodi za programsku djelatnost Kulturnog centra Osijek	X		X			X	X	Jačanje sustava kontrola u cilju smanjenja određenih rashoda
9. Izgradnja i rekonstrukcija prometnih i ostalih javnih površina/1184	X		X			X		Jačanje sustava kontrola u cilju smanjenja određenih rashoda
10. Potpore i donacije u socijalnoj skrbi i	X	X	X	X		X		Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja

6.2. Popis prioritetnih područja za revidiranje s rasporedom revidiranja

Tablica 2: Pregled prioritetnih područja revidiranja za razdoblje 2024.-2026.

PRIORITETNA PODRUČJA ZA REVIDIRANJE /programi/procesi		2024.	2025.	2026.
1.	Održavanje komunalne infrastrukture/Revizija procesa hortikulture i uređenja parkova			
2.	Socijalna zaštita stanovništva /Revizija procesa skrbi za stanovništvo		X	
3.	Posebni programi osnovnih škola//Revizija procesa stručnog osposobljavanja zaposlenika u osnovnim školama			
4.	Integralna teritorijalna ulaganja –ITU/Revizija procesa pripreme projekata sportsko rekreacijske infrastrukture i odabir izvođača			
5.	Kultura/ Rashodi za programsku djelatnost KUC/ Revizija programske djelatnosti kulturnog centra Osijek s naglaskom na postupak prodaje ulaznica za programe KCO	X		
6.	Poticanje razvoja poduzetništva i gospodarstva/Revizija procesa dodjele subvencija i kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru			X
7.	Ulaganje u objekte predškolskog odgoja/ Revizija procesa izvršenja zaključenih ugovora do okončane situacije		X	
8.	Upravljanje građevinskim zemljištem /Revizija procesa pripreme zemljišta			
9.	Izgradnja i rekonstrukcija prometnih i ostalih javnih površina /Revizija procesa pripremnih poslova vezanih za izgradnju i rekonstrukciju javnih površina			X
10.	Potpore i donacije u socijalnoj skrbi i zdravstvu Revizija dodjele potpora i donacija u socijalnoj skrbi i zdravstvu			
11.	Funkcionalni proces- Poslovanje preko jedinstvenog računa proračuna/ Horizontalna revizija poslovanja preko jedinstvenog računa Grada Osijeka	X		
12.	Trgovačko društvo iz nadležnosti Grada -Revizija procesa evidencije imovine-zemljišta i nekretnina u vlasništvu Vodovoda-Osijek d.o.o. u poslovnim knjigama	X		
UKUPNO REVIZIJA		3	2	2

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 voditelja unutarnje revizije, te drugog unutarnjeg revizora kada se osiguraju sredstava u Proračunu.

VIII. AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJIM PLANOM

Strateški plan se pregledava i ažurira po potrebi, kako bi odražavao relevantne promjene do kojih dolazi u ciljevima, prioritetima i aktivnostima Grada Osijeka i rezultate provedene procjene 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 i obavijesti Ministarstva financija SHJ o prijedlogu zaključka Vijeća za sustav unutarnjih kontrola u javno sektoru i očitovanja proračunskog korisnika. 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. Procesu 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 2024. 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 u povećanju djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini, 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 Radić, mag.oec., v.r.

PRILOG :

- Prilog 1. – PK i institucije iz nadležnosti

Prilog 1

I.) PRORAČUNSKI KORISNICI

1. Dječji vrtići Osijek
2. HNK u Osijeku
3. Dječje kazalište Branka Mihaljevića U Osijeku
4. Gradske galerije Osijek
5. Kulturni centar Osijek
6. Agencija za obnovu osječke Tvrđe
7. Javna vatrogasna postrojba Osijek
8. OŠ Josipovac
9. OŠ Retfala
10. OŠ Ivan Filipović
11. OŠ Vladimir Becić
12. OŠ Svete Ane
13. OŠ Franje Krežme
14. OŠ Antun Mihanović
15. OŠ Dobriša Cesarić
16. OŠ Augusta Šenoe
17. OŠ Vijenac
18. OŠ Mladost
19. OŠ Frana Krste Frankopana
20. OŠ Tenja
21. OŠ Grigor Vitez
22. OŠ Tin Ujević
23. OŠ Ljudevita Gaja
24. OŠ Višnjevac
25. OŠ Jagode Truhelke
26. OŠ Cvjetno
27. Centar za odgoj i obrazovanje Ivan Štark
28. PKC Mađara

II.) TRGOVAČKA DUŠTVA U VLASNIŠTVU GRADA

1. Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o.
2. Zavod za stanovanje d.o.o

III.) TROVAČKA DRUŠTVA U VEĆINSKOM SUVLASNIŠTVU GRADA

1. GPP d.o.o.
2. Vodovod-Osijek d.o.o
3. Unikom d.o.o.
4. Športski objekti d.o.o.
5. Tržnica d.o.o.
6. Ukop d.o.

IV.) PRAVNE OSOBE

1. Pučko otvoreno učilište Osijek
2. Zaklada srce grada Osijeka