



**REPUBLIKA HRVATSKA  
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA**



**GRAD OSIJEK  
GRADONAČELNIK**

KLASA: 470-07/20-01/1  
URBROJ: 2158/01-02-20-10  
Osijek, 21. prosinca 2020.

## **STRATEŠKI PLAN**

### **UNUTARNJE REVIZIJE GRADA OSIJEKA ZA RAZDOBLJE 2021.-2023.**

19

RE

## 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 .....	9
IX. ZAKLJUČAK .....	10

19

20

# I. UVOD

## 1.1. Pregled

U ovom Strateškom planu sadržani su najvažniji ciljevi, prioriteti i aktivnosti Unutarnje revizije Grada Osijeka za razdoblje 2021.-2023.

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), Strategija razvoja sporta Grada Osijeka 2020.-2030. (Službeni glasnik Grada Osijeka br. 18/20), Program demografskih mjera Grada Osijeka za razdoblje od 2020-2021 (Službeni glasnik Grada Osijeka br. 18/20) i Proračunu Grada Osijeka za 2021. i Projekciji za 2021. i 2023. godinu (Službeni glasnik Grada Osijeka br. 17A/20) prema kojem ključni programi su: održavanje komunalne infrastrukture, promet i prometnice, rashodi za redovnu djelatnost javne uprave, predstavnička tijela, informatizacija gradske uprave, djelatnost MO i GČ, vatrogasna zaštita, rashodi za redovnu djelatnost JVP, poticanje razvoja poduzetništva i gospodarstva, poslovni udjeli, odgoj, obrazovanje i tehnička kultura, kultura, sport, rashodi za redovnu djelatnost Dječjeg vrtića Osijek, redovna djelatnost osnovnih škola, posebni programi osnovnih škola, ulaganje u objekte osnovnih škola, tekuće i investicijsko održavanje objekata u vlasništvu Grada, redovna djelatnost HNK, programska djelatnost HNK, redovna djelatnost dječjeg kazališta, priprema projekata, EU projekti u pripremi, provedbi i evaluaciji, integrirana teritorijalna ulaganja-ITU, rashodi za zaposlene javne uprave i modernizacije, 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 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 2021.-2023., 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 2021. 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, 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 2021.-2023. 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 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 2021. godinu 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. („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 koje će Proračun Grada za 2021. uz kapitalne i investicijske projekte koji se planiraju provesti u narednom trogodišnjem razdoblju: Rekonstrukcija Copacabne, Razvoj i unapređenje osječke Tvrdje, IT park Osijek, Centar za posjetitelje Tvrdja, Projekt HŽ infrastruktura, ICT i kreativni inkubator, Gospodarski centar; stanogradnja i visokogradnja, izgradnja prometnica kao i daljnja energetska obnova određenih poslovnih sustava, provođenje aktivnosti iz programa mogu utjecati na poslovanje i sredstva proračun. Poslovanje će se i nadalje odvijati u posebnim okolnostima izazvanim virusom COVID-19 . Sve 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 u 2019. Grad Osijek je uz Izjavu predao Prilog 1b. Od 27 proračunskih korisnika 4 je predalo uz Izjavu Prilog 1a, a 23 je predalo uz Izjavu Prilog 1b. Od devet trgovačkih društava i dvije pravne osobe za koje postoji obveza predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti 4 je predalo uz Izjavu Prilog 1a, dok je 7 predalo uz Izjavu Prilog 1b. Slijedom navedenog, možemo konstatirati da 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 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 2021.-2023. 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 2021.-2023. 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 2021.-2023.**

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 2021.-2023.

### **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	Zahjev rukovodstva	Ostalo	
1. Održavanje komunalne infrastrukture/1030	X	X	X			X			Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja processa na operativnoj razini
2. Prevencija i zaštita zdravlja/1120		X	X	X		X			Jačanje sustava kontrola u cilju smanjenja određenih rashoda
3. Posebni programi osnovnih škola/ 10611	X		X			X			Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja processa na operativnoj razini
4. Integralna teritorijalna ulaganja-ITU/1083 /	X	X	X			X			Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja processa na operativnoj razini
5. Poticanje razvoja poduzetništva i gospodarstva /1040	X		X			X			Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja processa na operativnoj razini
6. Rashodi za redovnu djelatnost Dječjeg vrtića Osijek/1054	X		X			X			Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja processa na operativnoj razini
7. Upravljanje građevinskim zemljištem u vlasništvu Grada/1140	X	X	X		X	X		X	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u području upravljanja imovinom
8. Rashodi za redovnu djelatnost JPVP/1035	X		X	X		X			Promoviranje suglasja sa relevantnim zakonima, propisima, te unutarnjim politikama

10.	Izgradnja infrastrukture-objekti komunalnog otpada/1154	X				X			X								Jačanje sustava kontrola u cilju smanjenja određenih rashoda
11.	Potpore i donacije u socijalnoj skrbi i zdravstvu/1125	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/javna nabava male vrijednosti u institucijama iz nadležnosti	X							X								Jačanje sustava kontrola u cilju smanjenja određenih rashoda
14.	Funkcionalni proces-upravljanje imovinom	X							X								Jačanje sustava unutarnjih kontrola u području upravljanja imovinom

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

Tablica 2: Pregled prioriternih područja revidiranja za razdoblje 2021.-2023.

PRIORITETNA PODRUČJA ZA REVIDIRANJE /programi/procesi		2021.	2022.	2023.
1.	Održavanje komunalne infrastrukture/Revizija procesa hortikulture i uređenja parkova			X
2.	Prevenција i zaštita zdravlja /Revizija procesa praćenja izvršavanja poslova dezinfekcije		X	
3.	Posebni programi osnovnih škola//Revizija procesa planiranja i realizacije nabave roba i usluga za školsku kuhinju			X
4.	Integralna teritorijalna ulaganja –ITU/Revizija procesa provedbe projekata			X
5.	Kultura/ Izrada planova rada sa financijskom planom i izvješća o izvršenju ugovornih odredbi udruga u kulturi	X		
6.	Poticanje razvoja poduzetništva i gospodarstva/Revizija procesa dodjele potpora i sufinanciranje projekata i programa u poduzetništvu i gospodarstvu			X
7.	Rashodi za redovnu djelatnost Dječjeg vrtića Osijek/Revizija procesa planiranja i realizacije nabave robe i usluge za školsku kuhinju		X	
8.	Rashodi za redovnu djelatnost JPVP/Proces planiranja i izvršenja materijalnih rashoda JVPV			X
9.	Upravljanje građevinskim zemljištem /Revizija procesa, evidencije i raspolaganja građevinskim zemljištem	X		
10.	Izgradnja objekata komunalnog otpada/Revizija procesa sanacije odlagališta		X	
11.	Funkcionalni proces-upravljanje imovinom /Revizija popisa imovine i obaveza u osnovnim školama		X	
12.	Funkcionalni proces- Javna nabave male vrijednosti u trgovačkom društvu Vodovod-Osijek d.o.o.	X		
13.	Funkcionalni proces- Korištenja službenih automobila u trgovačkom društvu Ukop –Osijek d.o.o.	X		
<b>UKUPNO REVIZIJA</b>		<b>4</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.

## 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. 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 2021. 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 Vrkić, dipl.iur.



## **PRILOG**

### **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 Tvđe
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 Šenoa
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. Centar za odgoj i obrazovanje Ivan Štark
26. PKC Mađara
27. OŠ Jagode Truhelke

#### **II.) TRGOVAČKA DUŠTVA U VLASNIŠTVU GRADA**

1. Osječki sajam d.o.o.
2. Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o.
3. 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