



REPUBLIKA HRVATSKA
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA



GRAD VUKOVAR

GRADONAČELNIK

KLASA: 043-01/20-01/6

URBROJ: 2196/01-02-20-9

Vukovar, 21. prosinca 2020. godine

STRATEŠKI PLAN

Službe za unutarnju reviziju
Grada Vukovara

za razdoblje
2021.-2023. godine

SADRŽAJ

I.	UVOD	3
	1.1. Pregled	3
	1.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada unutarnje revizije	3
II.	PREGLED CILJEVA I PRIORITETA INSTITUCIJE	4
	2.1. Ciljevi i prioriteti institucije i institucija iz nadležnosti	5
	2.2. Očekivane promjene u instituciji i institucijama iz nadležnosti	7
	2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola	7
III.	CILJEVI JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU	10
IV.	POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA	10
V.	PROCJENA RIZIKA	11
	5.1. Pristup utvrđivanju rizika	11
	5.2. Faktori rizika	11
	5.3. Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja	11
VI.	PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2021.-2023. GODINE	12
	6.1. Veza prioritetnih područja za revidiranje s provedenim analizama	12
	6.2. Popis prioritetnih područja za revidiranje s rasporedom revidiranja	14
VII.	KADROVSKE POTREBE JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU	14
VIII.	AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJIM PLANOM	14
IX.	ZAKLJUČAK	14

I. UVOD

1.1. Pregled

U ovom Strateškom planu sadržani su najvažniji ciljevi, prioriteti i aktivnosti unutarnje revizije u Gradu Vukovaru za razdoblje 2021.-2023. godine.

Ciljevi i aktivnosti unutarnje revizije dosljedni su ciljevima i prioritetima Grada Vukovara i institucija iz nadležnosti za koje se obavlja unutarnja revizija, a koji su sadržani u Proračunu Grada Vukovara za 2021. godinu i projekciji za 2022. i 2023. godinu ("Službeni vjesnik" Grada Vukovara broj 8/20), Intervencijskom planu Grada Vukovara ("Službeni vjesnik" Grada Vukovara broj 3/17), Smjernicama za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite na području grada Vukovara ("Službeni vjesnik" Grada Vukovara broj 2/18), Odluci o donošenju Plana gospodarenja otpadom grada Vukovara za razdoblje 2017. do 2023. ("Službeni vjesnik" Grada Vukovara broj 4/18), Općem programu razvoja poduzetništva na području grada Vukovara za razdoblje 2020. do 2025. ("Službeni vjesnik" Grada Vukovara broj 3/20).

Strateški plan je sastavljen na temelju procjene rizika i u skladu s Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru ("Narodne novine" broj 42/16, 77/19), standardima rada unutarnje revizije te metodologijom izrade strateškog plana unutarnje revizije koju propisuje ministar financija Uputom za izradu strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije (KLASA: 043-01/16-01/326, URBROJ: 513-08-03-16-1 od 01.09.2016.).

Strateški plan se odnosi na razdoblje 2021.-2023. godine i predstavlja ažuriranu verziju prethodnog Strateškog plana za razdoblje 2019.-2021. godine, a izrađen je uslijed redovnog ažuriranja na godišnjoj razini u zadnjem kvartalu godine.

1.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada unutarnje revizije

Unutarnja revizija 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, odnosno korporativnog upravljanja.

Jedinica za unutarnju reviziju i to "Služba za unutarnju reviziju" uspostavljena u Gradu Vukovaru obavlja funkciju unutarnje revizije u Gradu Vukovaru i institucijama iz nadležnosti, a kako je prikazano niže u Tablici 1. *Institucije iz nadležnosti Grada Vukovara.*

Tablica 1. Institucije iz nadležnosti Grada Vukovara u 2020. godini

Rbr.	Naziv institucije
1	Dječji vrtić Vukovar 1
2	Dječji vrtić Vukovar 2
3	Gradska knjižnica Vukovar
4	Gradski muzej Vukovar
5	Javna ustanova u kulturi Hrvatski dom Vukovar
6	Javna vatrogasna postrojba Vukovar
7	Javna ustanova za upravljanje sportskim objektima Grada Vukovara Sportski objekti Vukovar
8	Osnovna škola Antuna Bauera
9	Osnovna škola Mitnica
10	Osnovna škola Blage Zadre
11	Osnovna škola Siniše Glavaševića
12	Osnovna škola Josipa Matoša
13	Osnovna škola Dragutina Tadijanovića

Rbr.	Naziv institucije
14	Osnovna škola Nikole Andrića
15	Komunalac d.o.o. za komunalno gospodarstvo
16	Razvojna agencija Vukovar d.o.o. za promicanje razvoja
17	Tehno stan d.o.o. za proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom
18	Vodovod grada Vukovara d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju
19	Vukovarska gospodarska zona d.o.o. za upravljanje gospodarskom zonom
20	Hrvatski radio Vukovar d.o.o. za proizvodnju i emitiranje radijskog programa
21	Vukovarski vodotoranj - simbol hrvatskog zajedništva d.o.o. za upravljanje memorijalnim spomen-obilježjem Domovinskog rata

Odlukom Gradskog vijeća Grada Vukovara o ustrojstvu upravnih tijela Grada Vukovara ("Službeni vjesnik" Grada Vukovara broj 9/14, 1/15, 11/15, 8/17, 4/18, 12/19) ustrojena je Služba za unutarnju reviziju kao upravno tijelo Grada Vukovara. Za obavljanje poslova unutarnje revizije Pravilnikom o unutarnjem redu gradske uprave ("Službeni vjesnik" Grada Vukovara broj 1/20, 2/20, 5/20, 6/20, 7/20, 8/20) predviđena su radna mjesta na način kako je prikazano niže u Tablici 2. *Sistematizacija radnih mjesta u Službi za unutarnju reviziju Grada Vukovara.*

Tablica 2. Sistematizacija radnih mjesta u Službi za unutarnju reviziju Grada Vukovara na dan 21.12.2020.

Rbr	Naziv radnog mjesta	Stanje na dan 21.12.2020.		Stručne kvalifikacije unutarnjih revizora
		Sistematizirano	Popunjeno	
1	Pročelnik	1	1	ovlašteni unutarnji revizor za javni sektor
2	Viši unutarnji revizor	2	1	ovlašteni unutarnji revizor za javni sektor
3	Unutarnji revizor	2	0	
4	Pomoćni unutarnji revizor	2	0	

Jedinica za unutarnju reviziju obavlja reviziju svih organizacijskih jedinica, programa, aktivnosti i postupaka u instituciji i institucijama iz nadležnosti.

II. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA INSTITUCIJE

Strateški plan za razdoblje 2021.-2023. godine 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 i to: Smjernicama za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite na području grada Vukovara ("Službeni vjesnik" Grada Vukovara broj 2/18), Odluke o donošenju Plana gospodarenja otpadom grada Vukovara za razdoblje 2017. do 2023. ("Službeni vjesnik" Grada Vukovara broj 4/18), Općeg programa razvoja poduzetništva na području grada Vukovara za razdoblje 2020. do 2025. ("Službeni vjesnik" Grada Vukovara broj 3/20) i Intervencijskog plana Grada Vukovara,
- analize dokumenata koji nisu dokumenti Grada Vukovara, ali koji imaju utjecaj na djelovanje Grada Vukovara i to: Plan razvoja Vukovarsko-srijemske županije za razdoblje od 2021. do 2027. godine,
- analize programa sadržanih u Proračunu Grada Vukovara odnosno financijskom planu za razdoblje za koje se donosi ovaj Strateški plan,
- sastanaka i razgovora s rukovodstvom,
- rezultata analiza ostale dokumentacije javno dostupne ili dostupne iz drugih izvora (izvješća Državnog ureda za reviziju, Izjava o fiskalnoj odgovornosti Grada Vukovara i institucija iz nadležnosti, financijskih izvješća institucija iz nadležnosti).

2.1. Ciljevi i prioriteti institucije i institucija iz nadležnosti

Strateški ciljevi Grada Vukovara nisu definirani posebno niti u jednom dokumentu, međutim iz dokumenata naznačenih u točki 1.1. ovog Strateškog plana, kao i iz nadležnosti Grada Vukovara kao jedinice lokalne samouprave sukladno odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, djelatnost Grada Vukovara usmjerena je ka:

- razvoju moderne, transparentne i efikasne uprave te jačanju upravnih kapaciteta sustava Grada Vukovara,
- optimalnom i učinkovito upravljaju prostorom putem prostornog i urbanističkog planiranja,
- održivom gospodarenju imovinom,
- izgradnji i održavanju prometne i komunalne infrastrukture,
- kontinuiranoj brizi i skrbi o djeci i mladima,
- poboljšanju uređenja naselja i uvjeta stanovanja,
- unaprjeđenju socijalne sigurnosti i socijalne skrbi,
- zdravstvenoj zaštiti pučanstva,
- razvoju kulture, tjelesne kulture i sporta,
- razvoju i unaprjeđenju turizma,
- zaštiti i unaprjeđenju prirodnog okoliša,
- razvoju konkurentnog i održivog gospodarstva i poduzetništva grada Vukovara,
- ruralnom razvoj i poticanju poljoprivrede i akvakulture,
- brizi o protupožarnoj i civilnoj zaštiti,
- trajnom očuvanju spomena na Vukovar i Domovinski rat,
- zaštiti potrošača,
- razvoju društva.

U nastavku u Tablici 3. *Programi i ključni kapitalni projekti Grada Vukovara za razdoblje 2021.-2023. godine* prikazani su nazivi programa te ključnih kapitalnih projekata sa iznosima i projekcijama za 2022. i 2023. godinu, a koji podržavaju ostvarenje gore navedenih ciljeva.

Tablica 3. Programi i ključni kapitalni projekti Grada Vukovara za razdoblje 2021.-2023. godine

<i>Strateški ciljevi</i>	<i>Program/kapitalni projekt</i>	<i>2021. (u kn)</i>	<i>2022. (u kn)</i>	<i>2023. (u kn)</i>
Razvoj moderne, transparentne i efikasne uprave te jačanje upravnih kapaciteta sustava Grada Vukovara	Rashodi za redovnu djelatnost gradske uprave	26.196.803	24.331.500	24.314.442
	Ulaganje i održavanje IT sustava za rad gradske uprave	170.000	170.000	170.000
	Usluge promidžbe i informiranja te gradske manifestacije	4.149.600	4.149.600	4.149.600
	Razvoj mjesne samouprave	100.000	100.000	100.000
	Ulaganja u prostore i opremu gradske uprave	836.000	836.000	836.000
Optimalno i učinkovito upravljanje prostorom putem prostornog i urbanističkog planiranja	Izrada projektne dokumentacije	3.800.000	500.000	500.000
	Uklanjanje ruševina	150.000	150.000	150.000
	Legalizacija objekata	51.000	51.000	51.000
	Izrada prostornih planova	200.000	200.000	200.000
Održivo gospodarenje imovinom	Održavanje trajekta i pontona	150.000	150.000	150.000
	Održavanje imovine	2.557.000	2.557.000	2.557.000
	Kapitalno ulaganje u objekte, opremu, zemljište	8.680.000	8.680.000	8.680.000

<i>Strateški ciljevi</i>	<i>Program/kapitalni projekt</i>	<i>2021. (u kn)</i>	<i>2022. (u kn)</i>	<i>2023. (u kn)</i>
Izgradnja i održavanje prometne i komunalne infrastrukture	Održavanje i čuvanje javnih površina i čistoće	10.675.000	8.675.000	8.675.000
	Održavanje i izgradnja vodoopskrbnih cjevovoda i odvodnje	2.000.000	800.000	800.000
	Održavanje i izgradnja javne rasvjete	32.235.000	8.905.000	8.905.000
	Održavanje cesta i parkirališta, nogostupa, stubišta i autobusnih nadstrešnica	23.900.000	15.400.000	15.400.000
	Izgradnja nerazvrstanih cesta	1.050.000	150.000	150.000
	Izgradnja parkirališta	2.550.000	50.000	50.000
	Izgradnja trgova, parkova i šetnica	500.000	0	0
	Izgradnja i održavanje potpornih zidova	2.000.000	2.000.000	2.000.000
	Izgradnja ostale komunalne i prometne infrastrukture	22.050.000	550.000	550.000
	Nabava komunalnog vozila i opreme	1.500.000	1.500.000	1.500.000
Kontinuirana briga i skrb o djeci i mladima	Prijevoz učenika	880.000	880.000	880.000
	Redovna djelatnost školskih ustanova	58.948.133	58.325.303	58.501.987
	Pomoći studentima i osnovnoškolcima	3.570.000	2.570.000	2.570.000
	Projekti za razvoj i unaprjeđenje brige i skrbi o djeci i mladima	118.150.000	58.950.000	450.000
	Redovna djelatnost predškolskih ustanova	19.844.330	18.962.470	12.447.271
Poboljšanje uređenja naselja i uvjeta stanovanja	Javna rasvjeta	2.300.000	2.300.000	2.300.000
	Održavanje i unaprjeđenje stambenog fonda	3.000.000	3.000.000	3.000.000
	Zimska služba	700.000	700.000	700.000
	Uređenje grada - javni radovi HZZ	2.365.000	2.365.000	2.365.000
Unaprjeđenje socijalne sigurnosti i socijalne skrbi	Socijalne pomoći i troškovi stanovanja	7.128.000	6.828.000	6.828.000
	Rad Gradskog društva Crvenog križa Vukovar	434.000	434.000	434.000
	Sufinanciranje rada socijalne samoposluge	90.000	90.000	90.000
	Udruge zdravstvene i socijalno humanitarne zaštite	330.000	330.000	330.000
	Projekti za razvoj i unaprjeđenje socijalne sigurnosti i socijalne skrbi	2.835.000	2.835.000	2.835.000
Zdravstvena zaštita pučanstva	Deratizacija i dezinfekcija	1.800.000	1.800.000	1.800.000
	Zbrinjavanje uginulih životinja i hvatanje pasa litalica	620.000	620.000	620.000
Razvoj kulture	Udruge u kulturi	680.000	680.000	680.000
	Kapitalna ulaganja u kulturne objekte	1.450.000	250.000	250.000
	Sanacija i održavanje kulturnih objekata, kulturna dobra	950.000	250.000	250.000
	Manifestacije u kulturi	1.614.000	1.614.000	1.614.000
	Redovna djelatnost ustanova u kulturi (knjižnica, muzej, kazalište)	9.494.434	8.492.442	7.535.000
	Znanost i umjetnost	50.000	50.000	50.000
	Razvoj tehničke kulture	58.500	58.500	58.500
	Izgradnja i održavanje sportskih i rekreacijskih objekata	12.100.000	6.000.000	0
Razvoj tjelesne kulture i sporta	Javne potrebe u sportu	4.100.000	3.995.000	3.995.000
	Redovna djelatnost ustanova u sportu	10.380.000	9.150.000	8.960.000
	Projekti za razvoj i unaprjeđenje tjelesne kulture i sporta	670.000	670.000	670.000
	Razvoj turizma	1.090.000	1.090.000	1.090.000
Razvoj i unaprjeđenje turizma	Manifestacije u turizmu	30.000	30.000	30.000
	Promidžba grada Vukovara na turističkim sajmovima	15.000	15.000	15.000
	Izrada projekata iz područja turizma	190.000	190.000	190.000
	Projekti za razvoj turizma	34.120.000	20.751.985	0

<i>Strateški ciljevi</i>	<i>Program/kapitalni projekt</i>	<i>2021. (u kn)</i>	<i>2022. (u kn)</i>	<i>2023. (u kn)</i>
Zaštita i unaprjeđenje prirodnog okoliša	Zaštita okoliša	15.650.000	14.650.000	14.650.000
Razvoj konkurentnog i održivog gospodarstva i poduzetništva grada Vukovara	Poticajne mjere za razvoj poduzetništva	4.800.000	4.800.000	4.800.000
	Razvoj obrta - projekt "Obrtnička ulica"	1.100.000	1.100.000	1.100.000
	Izgradnja i razvoj poduzetničke infrastrukture	3.450.000	3.450.000	3.450.000
	Promidžba, informiranje i sajmovi	375.000	375.000	375.000
	Strategija razvoja gospodarstva	300.000	300.000	300.000
	Projekti razvoja i poticanja gospodarstva i poduzetništva	8.350.000	21.650.000	21.650.000
Ruralni razvoj i poticanje poljoprivrede i akvakulture	Projekti ruralnog razvoja i poticanja poljoprivrede	5.000.000	35.000.000	41.000.000
	Provedba zakona u poljoprivredi	500.000	500.000	500.000
	Poticajne mjere za unaprjeđenje poljoprivredne proizvodnje	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Briga o protupožarnoj i civilnoj zaštiti	Civilna zaštita	110.000	110.000	110.000
	Zaštita i spašavanje	160.000	160.000	160.000
	Protupožarna zaštita	80.000	80.000	80.000
	Zaštita na radu	25.000	25.000	25.000
	Vatrogastvo	7.600.000	7.600.000	7.600.000
Trajno očuvanje spomena na Vukovar i Domovinski rat	Rekonstrukcija objekata - Vukovarski vodotoranj	4.500.000	0	0
	Udruge proistekle iz Domovinskog rata	275.000	275.000	275.000
Zaštita potrošača	Provođenje mjera zaštita potrošača	10.000	10.000	10.000
Razvoj društva	Rad udruga	410.000	410.000	410.000
	Održavanje objekata udruga	10.000	10.000	10.000
	Vijeća nacionalnih manjina	180.000	180.000	180.000
	Gradske manifestacije	2.198.200	2.198.200	2.198.200
	Projekti za razvoj društva	11.755.000	10.035.000	10.035.000

2.2. Očekivane promjene u instituciji i institucijama iz nadležnosti

U razdoblju 2021.-2023. godine predviđa se kako sljedeće promjene mogu imati značajan utjecaj na poslovanje Grada Vukovara i institucija iz nadležnosti:

- 1) primjena Zakona o izmjeni i dopuni Zakona o porezu na dohodak, Zakona o porezu na dobit i Zakona o porezu na dodanu vrijednost,
- 2) primjena Zakona o izmjeni Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi,
- 3) provedba projekta ZAŽELI - Program zapošljavanja žena – faza II, projekt "Pokloni mi osmijeh II",
- 4) provedba projekta "Obrtnička ulica",
- 5) provedba projekata planiranih u Intervencijskom planu Grada Vukovara,
- 6) zadržavanje troškova na razini prethodne godine,
- 7) utjecaj pandemije koronavirusa (SARS-CoV-2) i bolesti COVID-19.

2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola

Državni ured za reviziju u razdoblju 2018.-2020. godine obavio je financijske revizije u Gradu Vukovaru i institucijama iz nadležnosti i iskazao sljedeća mišljenja, i to:

- za Grad Vukovar
 - *Izješće o obavljenoj financijskoj reviziji za 2018. godinu (KLASA: 041-01/19-02/6, URBROJ: 613-18-19-7 od 02. listopada 2019. godine)* - izraženo je bezuvjetno mišljenje o

- financijskim izvještajima budući da prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, a u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama, financijski izvještaji Grada Vukovara za 2018. godinu sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također izraženo je bezuvjetno mišljenje o usklađenosti poslovanja budući da prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, a u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama, poslovanje Grada Vukovara za 2018. godinu u svim značajnim odrednicama objektivno je obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima;
- *Izješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Vukovarsko-srijemske županije (KLASA: 041-01/18-10/81, URBROJ: 613-16-19-67 od 18. srpnja 2019. godine)* – sustav vođenja evidencija o nogometnim stadionima i igralištima, normativno uređenje upravljanja i raspolaganja, upravljanje i raspolaganje te nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima ocijenjen je za Grad Vukovar djelomično učinkovitim jer su uočene određene nepravilnosti i propusti te su dane sljedeće preporuke i to: poduzimanje aktivnosti za upis vlasništva za katastarske čestice koje su u naravi sportsko igralište i u (su)vlasništvu su Hrvatskog fonda za privatizaciju/Republike Hrvatske; vođenje analitičkog knjigovodstva nogometnih stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti sukladno odredbama pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu; popisivanje nogometnih stadiona i igrališta na kraju svake poslovne godine uz navođenje njihove pojedinačne vrijednosti te usklađenje stanja u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom; ustrojavanje registra imovine i upis nogometnih stadiona i igrališta u (su)vlasništvu Grada Vukovara u isti registar; kod davanja nogometnih stadiona i igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima uvrđivati međusobna prava i obveze Grada Vukovara i nogometnog kluba u dijelu načina upravljanja i korištenja, pokrića troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem; provoditi analizu i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta te uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima; utvrđivanje ovlasti i odgovornosti nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanja mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva;
 - *Izješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Grada Vukovara (KLASA: 041-01/18-10/29, URBROJ: 613-18-18-7 od 26. studenog 2018. godine)* - sustav dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Grada Vukovara ocijenjen je djelomično učinkovitim jer su uočene određene nepravilnosti i propusti koji utječu na provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro u sljedećim dijelovima procesa: izgradnje sposobnosti te posebnih znanja i vještina zaposlenika koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava te ugovaranja i praćenja provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro; izrade procjene potreba za određivanje prioriternih područja; obuhvaćanje svih javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi putem programa javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi; izostanak podataka o rasponu sredstava namijenjenom za financiranje pojedinog programa u godišnjem planu raspisivanja javnih natječaja; raspisivanja natječaja tijekom godine i donošenja izmjena i dopuna godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja; donošenja programa javnih potreba u području sporta, kulture i tehničke kulture zajedno sa godišnjim proračunom; izrade procjene potreba za određivanje prioriternih područja od strane Sportske zajednice; pružanja podrške potencijalnim prijaviteljima u vidu javne objave odgovora na pitanja i organiziranjem radionica; planiranja i financiranja programa i projekata iz područja sporta putem Sportske zajednice; arhiviranja dokumentacije neodobrenih programa i projekata; suradnja sa drugim davateljima sredstava u cilju rješavanja problema dvostrukog financiranja; dokazivanja da određenu aktivnost može obavljati samo jedan pravni subjekt pri dodjeli financijskih sredstava u slučajevima isključive nadležnosti i operativne sposobnosti; zaključenja ugovora o izravnoj dodjeli sredstava u slučajevima kada se

financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja; osiguranje sredstava za financiranje redovne vatrogasne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica u proračunu Grada Vukovara; utvrđenja programa, projekata i aktivnosti u suradnji s Turističkom zajednicom koje se financiraju; vrednovanja provedenih programa / projekata / javnih natječaja prema odredbama Uredbe; traženja od korisnika financiranja dodatnih analiza rezultata programa / projekta; dokumentiranja provedbe stručnog vrednovanja programa / projekta; obavljanja terenskih provjera korištenja sredstava kod korisnika kojima su dodijeljena sredstva bez objavljivanja javnog natječaja; traženja izvješća od Sportske zajednice o provedbi programa Sportske zajednice; praćenja korištenja i utrošak sredstava u dijelu programa javnih potreba u sportu;

- za trgovačko društvo Komunalac d.o.o.
 - *Izvješće o obavljenoj provjeri provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti sprječavanja i otkrivanja prijevара kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Vukovarsko-srijemske županije (KLASA: 041-01/14-10/50, URBROJ: 613-18-20-32 od 20. siječnja 2020. godine) - trgovačko društvo Komunalac d.o.o. provelo je dane preporuke i to u odnosu na utvrđenje specifičnih područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара;*
- za trgovačko društvo Vodovod grada Vukovara d.o.o.
 - *Izvješće o obavljenoj provjeri izvršenja danih preporuka za posebnu reviziju ekonomske opravdanosti razlika u cijenama javne vodoopskrbe (opskrbe pitkom vodom) na području Vukovarsko-srijemske županije (KLASA: 041-01/12-07/57, URBROJ: 613-18-18-36 od 14. ožujka 2018. godine) - Vodovod grada Vukovara d.o.o. izvršio je ranije preporuke DUR-a u dijelu korištenja sredstava Europske unije za izgradnju i zamjenu vodoopskrbne infrastrukture, iskazivanja troškova u poslovnim knjigama po djelatnostima te poduzimanja aktivnosti za smanjenje gubitka u djelatnostima, javne vodoopskrbe uz optimalnu ekonomsku učinkovitost i uvažavanje socijalne prihvatljivosti cijena vodnih usluga; nije izvršio ranije preporuke DUR-a u dijelu ispitivanja razlike u cijenama vode za gospodarstvo u odnosu na kućanstva, poduzimanja aktivnosti na smanjenju gubitaka vode od zahvaćana ili preuzimanja vode do isporuke krajnjem korisniku;*
 - *Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti korištenja vanjskih usluga (KLASA: 041-01/18-10/57, URBROJ: 613-18-18-7 od 13. rujna 2018. godine) - Državni ured za reviziju je ocijenilo da je navedeno trgovačko društvo koristilo vanjske usluge svrhovito i ekonomično pri čemu su potrebna određena poboljšanja u sljedećim dijelovima procesa: navođenja načela postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac u općim aktima društva; planiranja količina vodnih usluga koje društvo namjerava pružiti; praćenja ostvarenih količina vodnih usluga u odnosu na planiranje; iskazivanja podataka o ostvarenim količinama vodnih usluga u godišnjim izvješćima o poslovanju; izračunavanja jediničnih troškova vodnih usluga javne vodoopskrbe i odvodnje; praćenja trenda kretanja jediničnih troškova vodnih usluga; poduzimanja mjera radi smanjenja gubitaka vode; uređenja optimalnih rokova za dostavu ponuda temeljem upita ili poziva na dostavu ponuda u općim aktima; uređenja pragova s obzirom na vrijednost nabave i postupaka nabave s obzirom na vrijednost pragova u općim aktima; obuhvaćanje svih predmeta nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn planom nabave; objavljivanja planova nabave na mrežnim stranicama; uređenja procedura nabave općim aktima; istraživanja tržišta i pribavljanja više informacija o uslugama koje se namjeravaju nabaviti; pravodobnog provođenja postupaka nabave; omogućavanja postizanja najveće razine konkurentnosti u danim okolnostima postupcima jednostavne nabave; upućivanja većem broju gospodarskih subjekata poziva za dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave; objavljivanja na mrežnoj stranici poziva za dostavu ponuda; sastavljanja zapisnika o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda u postupcima jednostavne nabave upućivanjem upita za ponudom; korištenja naziva usluga iz ugovora i dokumentacije o nabavi u narudžbenicama pri specificiranju usluga.*

Temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti i Uredbe o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2019. godinu, Grad Vukovar i institucije iz nadležnosti temeljem popunjenog upitnika o fiskalnoj odgovornosti podnijeli su Izjave o fiskalnoj odgovornosti i to:

- Izjavu o fiskalnoj odgovornosti na Prilogu 1.a kojom se potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito trošenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava upravljanja i kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava - 3 proračunska korisnika i 6 trgovačkih društava,
- Izjave o fiskalnoj odgovornosti na Prilogu 1.b uslijed uočenih određenih slabosti i nepravilnosti no koje ne utječu na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te na učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava - Grad Vukovar, 11 proračunskih korisnika i 1 trgovačko društvo.

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 realizirati sljedeće:

- jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama,
- promicanje suglasja sa važećim pravnim okvirom,
- povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa,
- doprinos odgovornom i transparentnom upravljanju,
- jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije u poslovanju i ostvarivanju ušteda u određenim kategorijama rashoda.

Obavljanje poslova unutarnje revizije u pravilu rezultira preporukama za unaprjeđenje sustava unutarnjih kontrola, no tek aktivnom primjenom tih kontrola od strane rukovodstva moguće je ostvariti i mjerljive učinke njihove provedbe.

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

IV. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA

Potencijalna područja revidiranja utvrđena su na način da su:

- utvrđeni programi i kapitalni projekti koji se planiraju provesti u razdoblju na koje se odnosi ovaj Strateški plan,
- utvrđene su temeljne funkcije iz nadležnosti Grada Vukovara unutar kojih su grupirane institucije iz nadležnosti.

Tablica 3. Potencijalna područja revidiranja

Rbr	Poslovni sustav, funkcija, program, projekt, proces, aktivnost	Financijski iznos - uz program, projekt, aktivnost (u kn)		
		2021.	2022.	2023.
1.	Socijalne pomoći i troškovi stanovanja	7.128.000	6.828.000	6.828.000
2.	Upravljanje imovinom	12.073.000	12.073.000	12.037.000
3.	Vatrogastvo	7.600.000	7.600.000	7.600.000
4.	Održavanje komunalne infrastrukture - održavanje cesta i parkirališta, nogostupa, stubišta i autobusnih nadstrešnica	23.900.000	15.400.000	15.400.000
5.	Redovna djelatnost školskih ustanova	58.948.133	58.325.303	58.501.987
6.	Redovna djelatnost gradske uprave	26.196.803	24.331.500	24.314.442
7.	Razvoj turizma	1.090.000	1.090.000	1.090.000

8.	Redovna djelatnost ustanova u sportu	10.380.000	9.150.000	8.960.000
9.	Javne potrebe u sportu	4.100.000	3.995.000	3.995.000
10.	Deratizacija i dezinfekcija	1.800.000	1.800.000	1.800.000

Za procjenu razine značajnosti koristile su se sljedeće kategorije:

1. važnosti područja za ostvarivanje ciljeva i prioriteta u poslovanju Grada Vukovara i institucija iz nadležnosti,
2. financijska značajnosti (financijski iznos predviđen u Proračunu Grada Vukovara za realizaciju funkcije, programa, projekta, aktivnosti),
3. važnost područja ili učinak za vanjske interesne skupine (za građane, poduzetnike),
4. važnost područja ili učinak za unutarnje sustave (informatizacija poslovnih sustava),
5. složenost područja (broj upravnih tijela ili institucija koja su uključena u realizaciju),
6. ranjivost područja (broj projekata u okviru programa, podržanost programa IT),
7. područja u kojima u proteklom razdoblju nisu obavljane vanjske ili unutarnje revizije.

V. PROCJENA RIZIKA

5.1. Pristup utvrđivanju rizika

Rizici su utvrđeni na razini potencijalnih područja revidiranja korištenjem podataka iz Proračuna, analizom izvješća od strane vanjske revizije, analizom izjava o fiskalnoj odgovornosti kao i temeljem održanih konzultacija sa rukovodstvom Grada Vukovara.

5.2. Faktori rizika

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

Za potrebe procjene faktora rizika, razmatrani su:

- financijska značajnost područja, programa / projekta,
- složenost organizacije u provođenju programa / projekta,
- složenost regulative koja uređuje navedeno područje,
- promjene regulative u drugim područjima koja može utjecati na realizaciju programa / projekta,
- mogućnost prijave zlouporabom položaja i ovlasti.

5.3. Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja

Obavljenom procjenom rizika utvrđeni su sljedeći najznačajniji rizici:

- manji prihodi,
- kašnjenje projekata i probijanje troškova,
- potražnja za uslugama viša od očekivane,
- nedokumentiranost procedura rada,
- neadekvatno praćenje realizacije programa,
- ustrojstvene jedinice se ne bave u dovoljnoj mjeri poslovima koordinacije.

Sukladno istima, u ovaj Strateški plan uključeni su visokorizična i srednjerizična područja odnosno visokorizični i srednjerizični programi.

VI. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2021.-2023. GODINE

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. godine.

6.1. Veza prioriteta područja za revidiranje s provedenim analizama

Veza prioriteta područja za revidiranje s provedenim analizama prikazana je u nastavku u Tablici 3. *Veza prioriteta područja revidiranja s provedenim analizama i procjenom rizika.*

Tablica 3. Veza prioriteta područja revidiranja s provedenim analizama i procjenom rizika

Prioritetna područja za revidiranje	Poveznice								Ciljevi unutarnje revizije
	Doprinos strateškim prioritetima	Nacionalni program reformi	Financijska značajnost	Upravljanje i korištenje EU fondova	Nalazi vanjske revizije (DUR)	Razina rizičnosti	Zahjev rukovodstva	Ostalo	
1. Socijalne pomoći i troškovi stanovanja	x		x			x			Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa Promicanje suglasja sa važećim pravnim okvirom Doprinos odgovornom i transparentnom upravljanju Jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije u poslovanju i ostvarivanju ušteda u određenim kategorijama rashoda
2. Upravljanje imovinom	x		x			x		x	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa Doprinos odgovornom i transparentnom upravljanju Promicanje suglasja sa važećim pravnim okvirom Jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama Jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije u poslovanju i ostvarivanju ušteda u određenim kategorijama rashoda
3. Vatrogastvo	x		x			x			Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa Promicanje suglasja sa važećim pravnim okvirom Jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije u poslovanju i ostvarivanju ušteda u određenim kategorijama rashoda

Prioritetna područja za revidiranje	Poveznice								Ciljevi unutarnje revizije
	Doprinos strateškim prioritetima	Nacionalni program reformi	Financijska značajnost	Upravljanje i korištenje EU fondova	Nalazi vanjske revizije (DUR)	Razina rizičnosti	Zahjev rukovodstva	Ostalo	
4. Održavanje komunalne infrastrukture - održavanje cesta i parkirališta, nogostupa, stubišta i autobusnih nadstrešnica	x		x	x		x			Povećanje djelatnosti i učinkovitosti provođenja procesa Jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije u poslovanju i ostvarivanju ušteda u određenim kategorijama rashoda Doprinos odgovornom i transparentnom upravljanju
5. Redovna djelatnost školskih ustanova	x		x			x			Jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije u poslovanju i ostvarivanju ušteda u određenim kategorijama rashoda Povećanje djelatnosti i učinkovitosti provođenja procesa
6. Redovna djelatnost gradske uprave	x		x			x			Jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije u poslovanju i ostvarivanju ušteda u određenim kategorijama rashoda Doprinos odgovornom i transparentnom upravljanju
7. Razvoj turizma	x		x			x			Promicanje suglasja sa važećim pravnim okvirom Povećanje djelatnosti i učinkovitosti provođenja procesa Jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije u poslovanju i ostvarivanju ušteda u određenim kategorijama rashoda
8. Redovna djelatnost ustanova u sportu	x		x			x			Povećanje djelatnosti i učinkovitosti provođenja procesa Promicanje suglasja sa važećim pravnim okvirom Doprinos odgovornom i transparentnom upravljanju Jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama
9. Javne potrebe u sportu	x		x			x			Jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije u poslovanju i ostvarivanju ušteda u određenim kategorijama rashoda Povećanje djelatnosti i učinkovitosti provođenja procesa Promicanje suglasja sa važećim pravnim okvirom Doprinos odgovornom i transparentnom upravljanju Jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije u poslovanju i ostvarivanju ušteda u određenim kategorijama rashoda
10. Deratizacija i dezinfekcija	x		x			x			Povećanje djelatnosti i učinkovitosti provođenja procesa Promicanje suglasja sa važećim pravnim okvirom Doprinos odgovornom i transparentnom upravljanju

6.2. Popis prioriteta područja za revidiranje s rasporedom revidiranja

Popis prioriteta područja za revidiranje s rasporedom revidiranja prikazan je u nastavku u Tablici 4. Pregled prioriteta područja revidiranja za 2021.-2023. godinu.

Tablica 4. Pregled prioriteta područja revidiranja za 2021.-2023. godinu

Prioritetna područja za revidiranje		2021.	2022.	2023.
1.	Socijalne pomoći i troškovi stanovanja	x		
2.	Upravljanje imovinom	x		
3.	Vatrogastvo	x		
4.	Održavanje komunalne infrastrukture - održavanje cesta i parkirališta, nogostupa, stubišta i autobusnih nadstrešnica			x
5.	Redovna djelatnost školskih ustanova		x	
6.	Redovna djelatnost gradske uprave			x
7.	Razvoj turizma		x	
8.	Redovna djelatnost ustanova u sportu			x
9.	Javne potrebe u sportu		x	
10.	Deratizacija i dezinsekcija			x
UKUPNO REVIZIJA		3	3	4

VII. KADROVSKE POTREBE JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

Usporedbom potrebe za resursima sa stvarnim brojem unutarnjih revizora u Službi za unutarnju reviziju Grada Vukovara proizlazi kako Služba za unutarnju reviziju trenutno ima dovoljno resursa za ispunjavanje ciljeva iz ovog Strateškog plana.

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 Vukovara i rezultate provedene procjene rizika. Nakon isteka treće godine za razdoblje koje obuhvaća ovaj Strateški plan, unutarnja revizija ponovit će sveobuhvatnu procjenu rizika.

Odgovorna osoba institucije odobrava svaku izmjenu Strateškog plana.

Strateški plan je polazna osnova za izradu Godišnjeg plana unutarnje revizije.

IX. ZAKLJUČAK

Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2021.-2023. godine izrađen je na temelju procjene rizika sustava, programa, projekata i aktivnosti koji mogu utjecati na ostvarenje ciljeva Grada Vukovara i institucija iz nadležnosti te su u njemu, a temeljem navedene procjene rizika, utvrđena prioriteta područja provođenja unutarnje revizije radi realizacije ciljeva unutarnje revizije Grada Vukovara - pružanja pomoći gradonačelniku, gradskim upravnim tijelima i institucijama iz nadležnosti s ciljem jačanja sustava unutarnjih kontrola te dodavanja vrijednosti i poboljšanja poslovanja.

