



**REPUBLIKA HRVATSKA**  
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA



**GRAD VUKOVAR**

**GRADONAČELNIK**

KLASA: 043-01/20-01/6

URBROJ: 2196/01-02-21-16

Vukovar, 27. prosinca 2021. godine

# **IZMJENE I DOPUNE STRATEŠKOG PLANA**

**Službe za unutarnju reviziju  
Grada Vukovara**

---

**za razdoblje  
2021.-2023. godine**

## SADRŽAJ

I.	UVOD .....	3
II.	IZMJENE I DOPUNE STRATEŠKOG PLANA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU GRADA VUKOVARA ZA RAZDOBLJE 2021.-2023.	4
III.	ZAKLJUČAK .....	9

## **I. UVOD**

Dana 21. prosinca 2020. godine donesen je Strateški plan Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara za razdoblje 2021.-2023. (KLASA: 043-01/20-01/6, URBROJ: 2196/01-02-20-9).

Tijekom 2021. godine došlo je do izmjena okolnosti temeljem kojih je vršeno strateško planiranje Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara za razdoblje 2021.-2023. i to na način da je

- prilikom provedbe redovnih revizijskih aktivnosti, pregleda dokumentacije institucije i institucija iz nadležnosti u odnosu na stupanj razvijenosti sustava unutarnjih kontrola te razgovora s rukovodstvom utvrđena potreba promjene potencijalnih područja revidiranja i to posebno s naglaskom na značajne procese u institucijama iz nadležnosti,
- došlo do smanjenja kadrovskih kapaciteta Službe za unutarnju reviziju tijekom 2021. godine i to na način da je viša unutarnja revizorica koja je bila raspoređena u Službi za unutarnju reviziju prestala obavljati poslove ovlaštenog unutarnjeg revizora uslijed premještanja na drugo radno mjesto u drugu jedinicu lokalne samouprave od dana 15. veljače 2021. godine,

a što je utjecalo na utvrđivanje ciljeva, prioriteta i aktivnosti unutarnje revizije u razdoblju važenja ovog Strateškog plana.

Slijedom navedenog, bilo je potrebno izvršiti izmjenu i dopunu Strateškog plana Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara za razdoblje 2021.-2023. (KLASA: 043-01/20-01/6, URBROJ: 2196/01-02-20-9).

## 2. IZMJENE I DOPUNE STRATEŠKOG PLANA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU GRADA VUKOVARA ZA RAZDOBLJE 2021.-2023.

Izmjena i dopuna Strateškog plana Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara za razdoblje 2021.-2023. (KLASA: 043-01/20-01/6, URBROJ: 2196/01-02-20-9) odnosi se na poglavlje 1. Uvod, potpoglavlje 1.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada unutarnje revizije, poglavlje 4. Potencijalna područja revidiranja i poglavlje 6. Prioriteti revidiranja u razdoblju 2021.-2023. godine te isti sada glase:

### 1. UVOD

#### 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
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 (2020).

Tablica 2. Sistematizacija radnih mjesta u Službi za unutarnju reviziju Grada Vukovara (2020) 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	

Dana 21. srpnja 2021. godine Gradsko vijeće Grada Vukovara donijelo je novu Odluku o ustrojstvu upravnih tijela Grada Vukovara ("Službeni vjesnik" Grada Vukovara broj 7/21) kojom je ustrojena 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 8/21) predviđena su radna mjesta na način kako je prikazano niže u Tablici 3. *Sistematizacija radnih mjesta u Službi za unutarnju reviziju Grada Vukovara (2021)*.

Tablica 3. Sistematizacija radnih mjesta u Službi za unutarnju reviziju Grada Vukovara (2021) na dan 27.12.2021.

Rbr	Naziv radnog mjesta	Stanje na dan 27.12.2021.		Stručne kvalifikacije unutarnjih revizora
		Sistematizirano	Popunjeno	
1	Pročelnik	1	1	ovlašteni unutarnji revizor za javni sektor
2	Pomoćni unutarnji revizor	2	0	

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

#### 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 5. 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.	Upravljanje imovinom u trgovačkom društvu Vukovarska gospodarska zona d.o.o.	3.200.000	3.200.000	3.200.000
5.	Redovna djelatnost školskih ustanova	58.948.133	58.325.303	58.501.987
6.	Razvoj turizma	1.090.000	1.090.000	1.090.000
7.	Redovna djelatnost ustanova u sportu	10.380.000	9.150.000	8.960.000

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.

## 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 6. *Veza prioriteta područja revidiranja s provedenim analizama i procjenom rizika.*

Tablica 6. 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 (DVR)	Razina rizičnosti	Zahjev rukovodstva	Ostalo	
4. Upravljanje imovinom u trgovačkom društvu Vukovarska gospodarska zona d.o.o.	x		x	x		x	x		Povećanje djelotvornosti 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 Promicanje suglasja sa važećim pravnim okvirom Jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama
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
6. Razvoj turizma	x		x			x			Promicanje suglasja sa važećim pravnim okvirom Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa Jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije u poslovanju i ostvarivanju ušteda u određenim kategorijama rashoda
7. Redovna djelatnost ustanova u sportu	x		x			x			Povećanje djelotvornosti 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 Jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije u poslovanju i ostvarivanju ušteda u određenim kategorijama rashoda



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

Popis prioritetnih područja za revidiranje s rasporedom revidiranja prikazan je u nastavku u Tablici 7. Pregled prioritetnih područja revidiranja za 2021.-2023. godinu.

Tablica 7. Pregled prioritetnih 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.	Upravljanje imovinom u trgovačkom društvu Vukovarska gospodarska zona d.o.o.		x	
5.	Redovna djelatnost školskih ustanova			x
6.	Razvoj turizma			x
7.	Redovna djelatnost ustanova u sportu			x
<b>UKUPNO REVIZIJA</b>		<b>3</b>	<b>1</b>	<b>3</b>

## III. ZAKLJUČAK

Usljed izmjena okolnosti temeljem kojih je vršeno strateško planiranje Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara za razdoblje 2021.-2023. i to na način da je

- prilikom provedbe redovnih revizijskih aktivnosti, pregleda dokumentacije institucije i institucija iz nadležnosti u odnosu na stupanj razvijenosti sustava unutarnjih kontrola te razgovora s rukovodstvom utvrđena potreba promjene potencijalnih područja revidiranja i to posebno s naglaskom na značajne procese u institucijama iz nadležnosti,
- došlo do smanjenja kadrovskih kapaciteta Službe za unutarnju reviziju tijekom 2021. godine i to na način da je viša unutarnja revizorica koja je bila raspoređena u Službi za unutarnju reviziju prestala obavljati poslove ovlaštenog unutarnjeg revizora uslijed premještanja na drugo radno mjesto u drugu jedinicu lokalne samouprave od dana 15. veljače 2021. godine,

a što je utjecalo na utvrđivanje ciljeva, prioriteta i aktivnosti unutarnje revizije u razdoblju važenja ovog Strateškog plana, bilo je potrebno izvršiti izmjenu i dopunu Strateškog plana Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara za razdoblje 2021.-2023. (KLASA: 043-01/20-01/6, URBROJ: 2196/01-02-20-9) u dijelu koji se odnosi na poglavlje 1. Uvod, potpoglavljje 1.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada unutarnje revizije, poglavlje 4. Potencijalna područja revidiranja i poglavlje 6. Prioriteti revidiranja u razdoblju 2021.-2023. godine.

Sva ostala poglavlja i potpoglavlja Strateškog plana Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara za razdoblje 2021.-2023. (KLASA: 043-01/20-01/6, URBROJ: 2196/01-02-20-9) ostaju neizmijenjena.

Pročelnica Službe za unutarnju reviziju  
Nives Gazo, mag. iur.



Gradonačelnik Grada Vukovara  
Ivan Penava, prof.



