



REPUBLIKA HRVATSKA  
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA



GRAD VUKOVAR  
GRADONAČELNIK

KLASA: 042-02/23-01/4  
URBROJ: 2196-1-02-23-7  
Vukovar, 22. prosinca 2023. godine

# STRATEŠKI PLAN

Službe za unutarnju reviziju  
Grada Vukovara

---

za razdoblje  
2024.-2026. 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 .....	8
III.	CILJEVI JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU .....	9
IV.	POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA .....	9
V.	PROCJENA RIZIKA .....	10
	5.1. Pristup utvrđivanju rizika .....	10
	5.2. Faktori rizika .....	10
	5.3. Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja .....	11
VI.	PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2024.-2026. GODINE .....	12
	6.1. Veza prioriternih područja za revidiranje s provedenim analizama .....	12
	6.2. Popis prioriternih 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 2024.-2026. 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 Provedbenom programu Grada Vukovara 2021. - 2025. (KLASA: 302-02/21-01/2, URBROJ: 2196/01-02-21-4 od 27. prosinca 2021. godine, KLASA: 302-02/21-01/2, URBROJ: 2196/01-02-23-8 od 28. veljače 2023. godine, KLASA: 302-02/21-01/2, URBROJ: 2196/01-02-23-11 od 04. prosinca 2023. godine), Proračunu Grada Vukovara za 2024. godinu i projekciji za 2025. i 2026. godinu ("Službeni vjesnik" Grada Vukovara broj 8/23), Smjernicama za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite na području grada Vukovara za period od 2022. do 2025. godine ("Službeni vjesnik" Grada Vukovara broj 2/22), Općem programu razvoja poduzetništva na području grada Vukovara za razdoblje 2020. do 2025. ("Službeni vjesnik" Grada Vukovara broj 3/20), Strategiji upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada Vukovara za razdoblje 2021.-2025. godine ("Službeni vjesnik" Grada Vukovara broj 9/21).

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 2024.-2026. godine i predstavlja ažuriranu verziju prethodnog Strateškog plana za razdoblje 2021.-2023. 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 2023. godini

<b>Rbr.</b>	<b>Naziv institucije</b>
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

<b>Rbr.</b>	<b>Naziv institucije</b>
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	Tehnostan 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 7/21, 3/23) 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 4/23, 7/23, 10/23, 12/23) 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 22.12.2023.

<b>Rbr</b>	<b>Naziv radnog mjesta</b>	<b>Stanje na dan 22.12.2023.</b>		<b>Stručne kvalifikacije unutarnjih revizora</b>
		<b>Sistematizirano</b>	<b>Popunjeno</b>	
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.

## II. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA INSTITUCIJE

Strateški plan za razdoblje 2024.-2026. 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: Provedbenog programa Grada Vukovara 2021. - 2025. (KLASA: 302-02/21-01/2, URBROJ: 2196/01-02-21-4 od 27. prosinca 2021. godine, KLASA: 302-02/21-01/2, URBROJ: 2196/01-02-23-8 od 28. veljače 2023. godine, KLASA: 302-02/21-01/2, URBROJ: 2196/01-02-23-11 od 04. prosinca 2023. godine), Smjernica za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite na području grada Vukovara za period od 2022. do 2025. godine ("Službeni vjesnik" Grada Vukovara broj 2/22), Općeg programa razvoja poduzetništva na području grada Vukovara za razdoblje 2020. do 2025. ("Službeni vjesnik" Grada Vukovara broj 3/20), Strategiji upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada Vukovara za razdoblje 2021.-2025. godine ("Službeni vjesnik" Grada Vukovara broj 9/21) i nacрта Strategije razvoja Urbanog područja Vukovar 2021. - 2027.,
- 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 učinkovitim upravljanju 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.

Posebni strateški ciljevi definirani su Mapom procesa Grada Vukovara (listopad 2019. godine) i odnose se na:

- povećanje razine kvalitete života stanovništva na području grada Vukovara,
- stvaranje pozitivnog okruženja i pretpostavki za razvoj gospodarstva,
- održiv prostorni i institucionalni razvoj uz kontinuiranu brigu o okolišu.

Prioriteti djelovanja Grada Vukovara definirani su Provedbenim programom Grada Vukovara 2021.-2025. i odnose se na:

- poboljšanje uređenja naselja i uvjeta stanovanja te kvalitete života svih stanovnika na području grada i učinkovito upravljanje prostorom,
- stvaranje pozitivnog okruženja i pretpostavki za razvoj gospodarstva, poljoprivrede i turizma,
- unaprjeđenje komunalne i prometne infrastrukture te briga o okolišu,
- kontinuiranu brigu i skrbi o djeci i mladima te brigu o starima i nemoćnima i pružanje socijalne pomoći.

U nastavku u Tablici 3. *Programi i ključni kapitalni projekti Grada Vukovara za razdoblje 2024.-2026. godine* prikazani su nazivi programa te ključnih kapitalnih projekata sa iznosima i projekcijama za 2025. i 2026. godinu, a koji podržavaju ostvarenje gore navedenih ciljeva i prioriteta.

Tablica 3. Programi i ključni kapitalni projekti Grada Vukovara za razdoblje 2024.-2026. godine

<b>Strateški ciljevi / prioriteti djelovanja</b>	<b>Program/kapitalni projekt</b>	<b>2024. (u €)</b>	<b>2025. (u €)</b>	<b>2026. (u €)</b>
Razvoj moderne, transparentne i efikasne uprave te jačanje upravnih kapaciteta sustava Grada Vukovara	Rashodi za redovnu djelatnost gradske uprave	5.479.713	5.481.853	5.478.417
	Ulaganje i održavanje IT sustava za rad gradske uprave	76.453	76.453	76.453
	Usluge promidžbe i informiranja te gradske manifestacije	220.538	220.538	220.538
	Ulaganja u prostore i opremu gradske uprave	56.230	56.230	56.230

<b>Strateški ciljevi / prioriteti djelovanja</b>	<b>Program/kapitalni projekt</b>	<b>2024. (u €)</b>	<b>2025. (u €)</b>	<b>2026. (u €)</b>
Optimalno i učinkovito upravljanje prostorom putem prostornog i urbanističkog planiranja	Izrada projektne dokumentacije	575.000	575.000	575.000
	Uklanjanje ruševina	1.500	1.500	1.500
	Legalizacija objekata	4.800	4.800	4.800
	Izrada prostornih planova	199.000	199.000	199.000
Održivo gospodarenje imovinom	Kapitalno ulaganje u objekte, opremu, zemljište	9.333.181	14.333.181	9.333.181
Izgradnja i održavanje prometne i komunalne infrastrukture	Održavanje i čuvanje javnih površina i čistoće	2.149.500	2.149.500	2.149.500
	Održavanje i izgradnja vodoopskrbnih cjevovoda i odvodnje	156.362	156.362	156.362
	Održavanje i izgradnja javne rasvjete	395.000	385.000	385.000
	Održavanje cesta i parkirališta, nogostupa, stubišta i autobusnih nadstrešnica	3.193.000	3.193.000	3.193.000
	Izgradnja nerazvrstanih cesta	1.580.000	1.580.000	1.580.000
	Izgradnja parkirališta	215.000	215.000	215.000
	Izgradnja i održavanje potpornih zidova	1.000.000	1.000.000	1.000.000
	Hitne intervencije na potpornim zidovima	25.000	25.000	25.000
	Izgradnja ostale komunalne i prometne infrastrukture	926.000	726.000	726.000
	Izgradnja objekata javne namjene	960.000	860.000	860.000
	Nabava komunalnog vozila i opreme	500.000	500.000	500.000
	Kontinuirana briga i skrb o djeci i mladima	Redovna djelatnost školskih ustanova	20.697.444	24.828.297
Pomoći studentima i osnovnoškolcima		450.000	450.000	450.000
Redovna djelatnost predškolskih ustanova		8.861.594	8.921.994	8.921.994
Poboljšanje uređenja naselja i uvjeta stanovanja	Javna rasvjeta	750.000	750.000	750.000
	Održavanje i unaprjeđenje stambenog fonda i sanacija višestambenih zgrada	300.000	300.000	300.000
	Zimska služba	100.000	100.000	100.000
	Geološka i geofizička istraživanja u svrhu lociranja	902.000	887.000	850.000
	Projekti za uređenje naselja i poboljšanje uvjeta stanovanja	1.600.000	1.600.000	1.600.000
	Uređenje grada - javni radovi HZZ	90.900	90.900	90.900
Unaprjeđenje socijalne sigurnosti i socijalne skrbi	Socijalne pomoći i troškovi stanovanja	1.070.446	1.081.050	1.081.050
	Rad Gradskog društva Crvenog križa Vukovar	35.000	35.000	35.000
	Sufinanciranje rada socijalne samoposluge	15.000	15.000	15.000
	Udruge zdravstvene i socijalno humanitarne zaštite	60.000	60.000	60.000
	Projekti za razvoj i unaprjeđenje socijalne sigurnosti i socijalne skrbi	261.000	261.000	261.000
Zdravstvena zaštita pučanstva	Deratizacija i dezinfekcija	290.500	291.000	291.000
	Zbrinjavanje uginulih životinja i hvatanje pasa lualica	100.000	100.000	100.000
Razvoj kulture	Udruge u kulturi	90.000	90.000	90.000
	Kapitalna ulaganja u kulturne objekte	173.000	173.000	173.000
	Redovna djelatnost ustanova u kulturi (knjižnica, muzej, kazalište)	1.505.924	1.399.704	1.399.704
	Znanost i umjetnost	6.636	6.636	6.636
	Razvoj tehničke kulture	25.000	25.000	25.000
	Projekti u kulturi	6.000.000	4.800.000	4.800.000

<b>Strateški ciljevi / prioriteti djelovanja</b>	<b>Program/kapitalni projekt</b>	<b>2024. (u €)</b>	<b>2025. (u €)</b>	<b>2026. (u €)</b>
Razvoj tjelesne kulture i sporta	Izgradnja i održavanje sportskih i rekreacijskih objekata	21.000	21.000	21.000
	Javne potrebe u sportu	750.000	705.000	730.000
	Redovna djelatnost ustanova u sportu	1.816.668	1.477.891	1.823.891
	Projekti za razvoj i unaprjeđenje tjelesne kulture i sporta	1.170.000	1.170.000	1.160.000
Razvoj i unaprjeđenje turizma	Razvoj turizma	387.614	387.614	387.614
	Manifestacije u turizmu	47.781	47.781	47.781
	Promidžba grada Vukovara na turističkim sajmovima	2.000	2.000	2.000
	Izrada projekata iz područja turizma	83.635	83.635	83.635
	Projekti za razvoj turizma	1.086.362	1.086.362	1.086.362
Zaštita i unaprjeđenje prirodnog okoliša	Zaštita okoliša	2.240.422	2.240.422	2.240.422
Razvoj konkurentnog i održivog gospodarstva i poduzetništva grada Vukovara	Poticajne mjere za razvoj poduzetništva	321.000	321.000	321.000
	Poticajne mjere za unapređenje ribarstva i akvakulture	66.000	66.000	66.000
	Izgradnja i razvoj poduzetničke infrastrukture	6.636	6.636	6.636
	Promidžba, informiranje i sajmovi	3.600	3.600	3.600
	Projekti razvoja i poticanja gospodarstva i poduzetništva	188.904	188.904	188.904
Ruralni razvoj i poticanje poljoprivrede i akvakulture	Projekti ruralnog razvoja i poticanja poljoprivrede	335.790	335.790	335.790
	Provedba zakona u poljoprivredi	95.327	95.327	95.327
	Poticajne mjere za unaprjeđenje poljoprivredne proizvodnje	132.723	132.723	132.723
Briga o protupožarnoj i civilnoj zaštiti	Civilna zaštita	15.927	15.927	15.927
	Zaštita i spašavanje	25.217	25.217	25.217
	Protupožarna zaštita	10.619	10.619	10.619
	Zaštita na radu	3.981	3.981	3.981
	Vatrogastvo	1.446.000	1.446.000	1.446.000
Trajno očuvanje spomena na Vukovar i Domovinski rat	Udruge proistekle iz Domovinskog rata	58.500	59.500	60.500
Zaštita potrošača	Provođenje mjera zaštita potrošača	1.328	1.328	1.328
Razvoj društva	Rad udruga	36.000	36.000	36.000
	Održavanje objekata udruga	2.000	2.000	2.000
	Vijeća nacionalnih manjina	23.200	23.200	23.200
	Ostale tekuće i kapitalne donacije	27.000	27.000	27.000
	Gradske manifestacije	174.500	175.000	175.000

## 2.2. Očekivane promjene u instituciji i institucijama iz nadležnosti

U razdoblju 2024.-2026. godine predviđa se kako sljedeće promjene mogu imati značajan utjecaj na poslovanje Grada Vukovara i institucija iz nadležnosti:

- 1) primjena Zakona o upravljanju nekretninama i pokretninama u vlasništvu Republike Hrvatske,
- 2) primjena Zakona o izmjenama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- 3) primjena Zakona o turizmu,
- 4) izmjene i dopune Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi,
- 5) izmjene i dopune Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi,

- 6) provedba projekta "Čista energija za Vukovar",
- 7) provedba projekata planiranih u nacrtu Strategije razvoja Urbanog područja Vukovar 2021. – 2027.,
- 8) zadržavanje troškova na razini prethodne godine.

### 2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola

Državni ured za reviziju u razdoblju 2021.-2023. godine obavio je reviziju učinkovitosti u instituciji iz nadležnosti Grada Vukovara i iskazao sljedeće mišljenje, i to:

- za trgovačko društvo Komunalac d.o.o.
  - *Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti (KLASA: 041-01/20-10/26, URBROJ: 613-16-22-9 od 19. srpnja 2022. godine)* – Državni ured za reviziju ocjenjuje da je gospodarenje komunalnim otpadom u trgovačkom društvu Komunalac d.o.o. djelomično učinkovito jer su uočene određene nepravilnosti i propusti koje utječu na učinkovito gospodarenje komunalnim otpadom i to u dijelu: planiranja mjera i aktivnosti u godišnjim planovima poslovanja trgovačkog društva kojima se najviše pridonosi ciljevima utvrđenim na državnoj razini; planiranja visine sredstava u godišnjim planovima društva za realizaciju pojedinih aktivnosti i izvora financiranja te određivanja rokova za realizaciju pojedinih aktivnosti; usmjeravanja pozornosti na kapacitete i ekonomičnost građevina za gospodarenje otpadom pri izgradnji istih; donošenja strateškog plana trgovačkog društva kojim bi se na dulji rok odredili ciljevi trgovačkog društva u vezi gospodarenja komunalnim otpadom sukladno očekivanjima osnivača i ciljevima prema Zakonu o gospodarenju otpadom; poduzimanja aktivnosti za osiguranje preduvjeta za odvojeno prikupljanje biootpada na obračunskom mjestu korisnika usluge i aktivnosti za pronalaženje najekonomičnijeg načina zbrinjavanja biootpada te glomaznog otpada u okviru postojećih mogućnosti; upućivanja Fondu iskaza interesa za zaključivanje ugovora kojim će se odrediti uvjeti sakupljanja i predaje reciklabilnog komunalnog otpada te zahtjeva za zaključivanje ugovora za sudjelovanje u sustavu povratne naknade za otpad obuhvaćen sustavom povratne naknade; utvrđivanja cijene javne usluge u skladu s odredbama Zakona o gospodarenju otpadom pri čemu omjer cijene za količinu predanog miješanog otpada i cijene obvezne minimalne javne usluge u cijeni javne usluge treba odmjeriti na način koji će osigurati obavljanje javne usluge na kvalitetan, postojan i ekonomski učinkovit način izbjegavajući neopravdano visoke troškove u skladu s načelima održivog razvoja, zaštite okoliša, javnosti rada odnosno određivanja cijene javne usluge na način kojim se potiče odvojeno sakupljanje otpada; uplaćivanja namjenske naknade za gradnju građevina za gospodarenje komunalnim otpadom Gradu Vukovaru u roku utvrđenom Odlukom o načinu pružanja javne usluge Grada Vukovara; vođenja evidencija prihoda i rashoda od javne usluge na način da je u svakom trenutku moguće utvrditi postojeće prihode i rashode od javne usluge u skladu s odredbom Zakona o gospodarenju otpadom; u izvješćima o poslovanju davatelja javne usluge uključivanja u rashode od obavljanja javne usluge i rashoda od odlaganja komunalnog otpada koji je sakupljen u okviru javne usluge s ciljem dobivanja vjerodostojnog podatka pokrivaju li prihodi od obavljanja javne usluge u potpunosti rashode od obavljanja javne usluge odnosno osigurava li cijena javne usluge ekonomski održivo poslovanje te sigurnost, redovitost i kvalitetu pružanja usluge; dostavljanja izvješća o radu davatelja javne usluge na propisanom obrascu i u propisanom roku predstavničkim tijelima jedinica lokalne samouprave na čijem području trgovačko društvo pruža javnu uslugu; ispravnog i točnog popunjavanja Obrasca IRDJU u odnosu na točnost i pouzdanost iskazanih podataka te usporedivost podataka za područje pojedinih jedinica lokalne samouprave na području pružanja usluge; pravodobnog kontroliranja podataka koji se mrežnim poveznicama automatski razmjenjuju sa sustavom e-ONTO; u ugovorima koji se zaključuju sa subjektima koji odlažu otpad na odlagalište i koji su obveznici sustava e-ONTO navođenja i odredbu da se pri dovoženju otpada na odlaganje obvezno prilaže prateći list otvoren u sustavu e-ONTO, odnosno e-PL-O; pravodobnog poduzimanja aktivnosti kako bi podaci u



informacijskom sustavu e-ONTO bili potpuni i točni; prijavljivanja u ROO u Obrascu NO količina komunalnog otpada nastalih obavljanjem komunalnih djelatnosti trgovačkog društva koje nisu prikupljene u sklopu javne usluge; dostavljanja točnih podataka o odloženoj količini otpada u Obrascu OOO; donošenja internog akta o unutarnjem nadzoru gospodarenja otpadom kojim bi se utvrdio način provođenja nadzora nad postupcima gospodarenja otpadom, provođenjem uputa za rad i vođenjem propisanih evidencija te provođenja nadzora u skladu s donesenim internim aktom; kontinuirane provedbe izobrazno-informativne aktivnosti građana u vezi s postizanjem planiranih ciljeva gospodarenja otpadom i koristima koje se od postizanja ciljeva očekuju, aktivnosti u vezi s ispravnim načinom odvajanja komunalnog otpada i koristima takvog načina odvajanja.

Temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti i Uredbe o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu, Grad Vukovar i institucije iz nadležnosti (osim trgovačkog društva Vodovod grada Vukovara d.o.o. koji je u većinskom suvlasništvu Grada Vukovara no koje trgovačko društvo nije u 2023. godini bilo navedeno u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti) 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 - 7 proračunskih 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 i 7 proračunskih korisnika.

### **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 €)		
		2024.	2025.	2026.
1.	Komunalni poslovi i korištenje javnih površina	103.100	103.100	103.100
2.	Naplata prihoda u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada Vukovara (Hrvatski radio Vukovar d.o.o.)	350.000	350.000	350.000
3.	Upravljanje i raspolaganje imovinom Grada Vukovara	122.000.000	122.000.000	122.000.000
4.	Naplata prihoda u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada Vukovara (Vukovarski vodotoranj-simbol hrvatskog zajedništva d.o.o.)	730.000	730.000	730.000
5.	Obavljanje povjerenih uslužnih komunalnih djelatnosti – Tehnostaan d.o.o.	118.000	118.000	118.000
6.	Komunalna naknada	1.200.000	1.200.000	1.200.000
7.	Ad-hoc revizije po nalogu gradonačelnika	-	-	-

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 izvjava 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 2024.-2026. 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 2024.-2026. 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. Komunalni poslovi i korištenje javnih površina	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
2. Naplata prihoda u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada Vukovara (Hrvatski radio Vukovar d.o.o.)			x			x		x	Povećanje djelatnosti i učinkovitosti provođenja procesa Promicanje suglasja sa važećim pravnim okvirom Jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama
3. Upravljanje i raspolaganje imovinom Grada Vukovara	x		x			x		x	Povećanje djelatnosti 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

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. Naplata prihoda u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada Vukovara (Vukovarski vodotoranj-simbol hrvatskog zajedništva d.o.o.)			x			x			Promicanje suglasja sa važećim pravnim okvirom Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa Jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama
5. Obavljanje povjerenih uslužnih komunalnih djelatnosti (trgovačko društvo Tehostan d.o.o.)			x			x			Doprinos odgovornom i transparentnom upravljanju Promicanje suglasja sa važećim pravnim okvirom Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa Doprinos odgovornom i transparentnom upravljanju Jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama
6. Komunalna naknada	x		x			x			Promicanje suglasja sa važećim pravnim okvirom Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa Jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama Doprinos odgovornom i transparentnom upravljanju Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa
7. Ad-hoc revizije po nalogu gradonačelnika							x		Doprinos odgovornom i transparentnom upravljanju Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa

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

Popis prioritetnih područja za revidiranje s rasporedom revidiranja prikazan je u nastavku u Tablici 4. Pregled prioritetnih područja revidiranja za 2024.-2026. godinu.

Tablica 4. Pregled prioritetnih područja revidiranja za 2024.-2026. godinu

<b>Prioritetna područja za revidiranje</b>		<b>2024.</b>	<b>2025.</b>	<b>2026.</b>
1.	Komunalni poslovi i korištenje javnih površina	x		
2.	Naplata prihoda u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada Vukovara (Hrvatski radio Vukovar d.o.o.)	x		
3.	Upravljanje i raspolaganje imovinom Grada Vukovara		x	
4.	Naplata prihoda u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada Vukovara (Vukovarski vodotoranj-simbol hrvatskog zajedništva d.o.o.)		x	
5.	Obavljanje povjerenih uslužnih komunalnih djelatnosti (trgovačko društvo Tehnostaan d.o.o.)			x
6.	Komunalna naknada			x
7.	Ad-hoc revizije po nalogu gradonačelnika	x	x	x
<b>UKUPNO REVIZIJA</b>		<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

## 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 2024.-2026. 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 prioritetna 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.

