



REPUBLIKA HRVATSKA
ZAGREBAČKA ŽUPANIJA



GRAD SAMOBOR
GRADONAČELNIK

STRATEŠKI PLAN

JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

U GRADU SAMOBORU

za razdoblje 2021.-2023.

Samobor, siječanj 2021.

Sadržaj:

| | |
|---|----|
| 1. UVOD | 3 |
| 1.1. Polazne osnove | 3 |
| 2. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA INSTITUCIJE | 4 |
| 2.1. Ciljevi i prioriteti Grada Samobora i institucija iz nadležnosti..... | 5 |
| 2.2. Očekivane promjene u instituciji i institucijama iz nadležnosti..... | 5 |
| 2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola..... | 6 |
| 3. CILJEVI JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU | 9 |
| 4. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA | 9 |
| 5. PROCJENA RIZIKA | 10 |
| 5.1. Pristup utvrđivanju rizika | 10 |
| 5.2. Faktori rizičnosti | 10 |
| 5.3. Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja..... | 10 |
| 6. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2021.-2023.g. | 11 |
| 6.1. Veza prioritetnih područja za revidiranje s provedenim analizama | 11 |
| 6.2. Popis prioritetnih područja revidiranja za razdoblje 2018.-2020.g..... | 11 |
| 7. KADROVSKE POTREBE JEDINICE ZA UNUTARNJU JEDINICU | 12 |
| 8. AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJIM PLANOM | 12 |
| 9. ZAKLJUČAK | 12 |

1. UVOD

1.1. Polazne osnove

Strateški plan rada Jedinice za unutarnju reviziju u Gradu Samoboru izrađen je sukladno članku 33. i članku 36. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine broj 78/15, 102/19; dalje u tekstu: Zakon), Pravilniku o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine broj 42/16, 77/19; dalje u tekstu: Pravilnik), standardima rada unutarnje revizije te metodologijom izrade strateškog plana unutarnje revizije koju je propisao ministar financija *Uputom za izradu strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije* (Klasa: 043-01/16-01/326, Urbroj: 513-08-03-16-10 od 1.rujna 2016.g.).

U ovom Strateškom planu sadržani su najvažniji ciljevi, prioriteti i aktivnosti unutarnje revizije u Gradu Samoboru za razdoblje od 2021.-2023. Ciljevi i aktivnosti unutarnje revizije dosljedni su ciljevima i prioritetima Grada Samobora i institucija iz nadležnosti za koje se obavlja unutarnja revizija, a koji su sadržani u:

- Strateškom programu razvoja Grada Samobora za razdoblje 2020. - 2025. (Službene vijesti Grada Samobora br. 8/20)
- Proračunu Grada Samobora za 2021. i Planu razvojnih programa Grada Samobora za razdoblje 2021.-2023.

Dokument predstavlja Strateški plan rada Jedinice za unutarnju reviziju te ujedno predstavlja osnovu za Godišnji plan rada Jedinice za unutarnju reviziju prema raspoloživim resursima.

1.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada unutarnje revizije

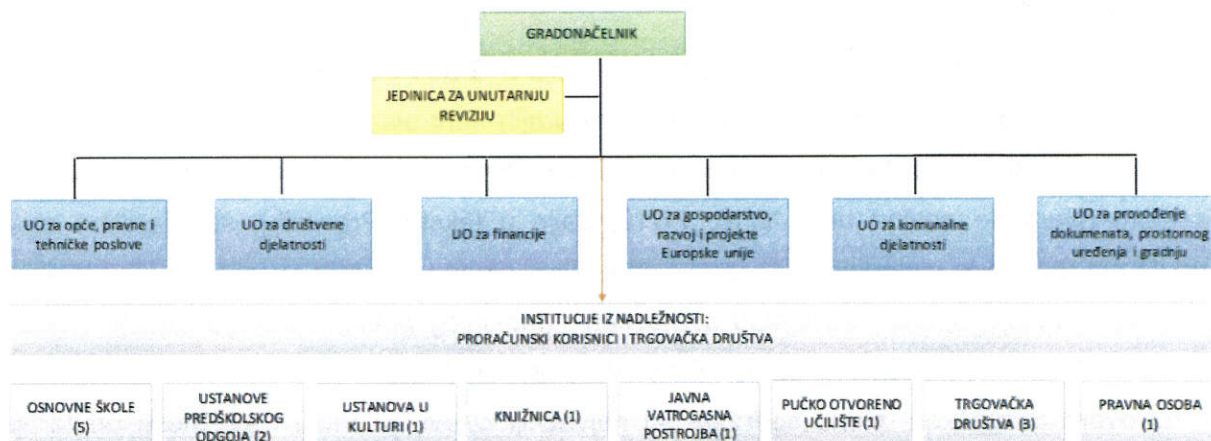
Unutarnja revizija je neovisna aktivnost koja procjenjuje sustav unutarnjih kontrola, daje neovisno i objektivno stručno mišljenje i savjete za unapređenje poslovanja, pomaže instituciji i institucijama iz nadležnosti u ostvarivanju poslovnih ciljeva primjenom sustavnog i na struci utemeljenog pristupa procjenjivanju i poboljšanju djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem, odnosno korporativnog upravljanja.

Jedinica za unutarnju reviziju uspostavljena u Gradu Samoboru obavlja funkciju unutarnje revizije u Gradu Samoboru i institucijama iz nadležnosti, utvrđenim u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave¹ i Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti² koje objavljuje Ministarstvo financija.

¹ <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/registar/178>

² <https://mfin.gov.hr/proracun-86/izjava-o-fiskalnoj-odgovornosti/612>

Slika 1. Nadležnost Jedinice za unutarnju reviziju uspostavljene u Gradu Samoboru



Unutarnja revizija Grada Samobora ustrojena je Odlukom o ustrojstvu i djelokrugu rada upravnih tijela Grada Samobora (Službene vijesti Grada Samobora br. 6/17). Sistematizacija radnih mjesta u Jedinici za unutarnju reviziju utvrđena je Pravilnikom o radu i unutarnjem redu upravnih tijela Grada Samobora (Službene vijesti Grada Samobora br. 7/17):

- Voditelj Jedinice za unutarnju reviziju,
- Unutarnji revizor (2 izvršitelja).

U trenutku donošenja Strateškog plana u Jedinici za unutarnju reviziju u Gradu Samoboru imenovan je jedan unutarnji revizor koji obavlja i poslove voditelja unutarnje revizije. Imenovana osoba stekla je stručno ovlaštenje ministra financija 28. svibnja 2013.godine i time ispunila sve uvjete za stjecanje stručnog ovlaštenja za zvanje ovlaštenog unutarnjeg revizora u javnom sektoru propisane Zakonom. Jedinica za unutarnju reviziju obavlja reviziju svih organizacijskih jedinica, programa, aktivnosti i postupaka u instituciji i institucijama iz nadležnosti.

2. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA INSTITUCIJE

Strateški plan Jedinice za unutarnju reviziju Grada Samobora pripremljen je za trogodišnje revizijsko razdoblje, počevši od 2021.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, analize programa sadržanih u proračunu, sastanaka i razgovora s rukovodstvom, rezultata analize ostale dokumentacije javno dostupne.

2.1. Ciljevi i prioriteti Grada Samobora i institucija iz nadležnosti

Strateškim programom razvoja za razdoblje 2020. - 2025. definirana je **vizija** Grada Samobora. *Grad Samobor upravlja prostornim resursima na održiv način ostvarujući time visoku prostornu efikasnost, dok jasno usmjerenim upravljanjem otvara mogućnosti ostvarenju za opći razvoj važnih strateških projekata. Grad Samobor je prostor zadovoljnih građana kojima svaki aspekt javnog i privatnog života podupiru visokokvalitetne javne, društvene, infrastrukturne i okolišne usluge po čemu će biti prepoznat u širim nacionalnim okvirima kao grad poželjan za život svim skupinama stanovništva.*

Iz vizije proizlazi pet strateških ciljeva:

1. Modernizacija gospodarskih grana i unaprjeđenje gospodarskih procesa
2. Razvoj visokokvalitetnih javnih i društvenih usluga
3. Infrastrukturna modernizacija i povećanje dostupnosti
4. Očuvanje i valorizacija prostornih resursa
5. Kvalitetno i usmjereno upravljanje razvojem

Nositelji procesa i programa potrebnih za ostvarenje ciljeva određeni su Odlukom o ustroju i djelokrugu rada upravnih tijela Grada Samobora³ kojom su ustrojene organizacijske jedinice – upravna tijela:

1. Upravni odjel za društvene djelatnosti
2. Upravni odjel za financije
3. Upravni odjel za komunalne djelatnosti
4. Upravni odjel za gospodarstvo, razvoj i projekte Europske unije
5. Upravni odjel za provođenje dokumenata prostornog uređenja i gradnju
6. Upravni odjel za opće, pravne i tehničke poslove.

Sustav Grada obuhvaća i 11 proračunskih korisnika kojima se gotovo u cijelosti osiguravaju sredstva za rad u gradskom proračunu (7 ustanova i 4 osnovne škole). Grad Samobor obuhvaća i tri trgovačka društva (za obavljanje komunalnih djelatnosti, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda te usluge poticanja poduzetništva i pružanje usluga turističkih agencija) i jednu neprofitnu instituciju (ustanovu za upravljanje sportskim objektima). Za praćenje njihova rada i financiranje nadležni su pojedini upravni odjeli.

2.2. Očekivane promjene u instituciji i institucijama iz nadležnosti

Prijedlog Proračuna Grada Samobora za 2021.godinu utvrđen je u iznosu od 360.102.712 kn, što predstavlja povećanje od 8,16% ili 27.182.416 kn u odnosu na iznos proračuna utvrđenog III. Izmjenama i dopunama Proračuna Grada Samobora za 2020.godinu od 332.920.296 kn.

³ Službene vijesti Grada Samobora broj 6/17

U 2022.godini ukupan plan projiciran je u iznosu od 338.243.978 kn, a za projekciju 2023.godine u iznosu od 326.991.331 kn.

Tablica 1. Konsolidirana proračunska sredstva 2021.-2023.g.

| | PLAN 2021. | PROJEKCIJA 2022. | PROJEKCIJA 2023. |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1. UKUPNO RASPOLOŽIVA SREDSTVA | 360.102.712 | 338.243.978 | 326.991.331 |
| 1.1. Prihodi i primici | 333.884.904 | 334.393.978 | 321.136.331 |
| tekući prihodi (6) | 315.028.404 | 320.657.478 | 310.444.831 |
| kapitalni prihodi (7) | 18.856.500 | 13.736.500 | 10.691.500 |
| primici od fin. imovine i zaduživanja (8) | 24.177.246 | 3.850.000 | 4.850.000 |
| 1.2. Višak prihoda iz prethodne godine koji će se rasporediti (9) | 2.040.562 | 0 | 1.005.000 |
| 2. UKUPNI RASHODI/ IZDACI | 360.102.712 | 338.243.978 | 326.991.331 |
| tekući rashodi (3) | 259.262.944 | 256.015.328 | 256.882.131 |
| kapitalni rashodi (4) | 96.223.668 | 74.091.400 | 61.385.700 |
| Izdaci za fin. imovinu i otplate zajmova (5) | 4.616.100 | 8.137.250 | 8.723.500 |
| Manjak prihoda iz prethodne godine za pokriće (9) | 0 | 0 | 0 |

Očekivana promjena, a koja bi mogla imati relevantni značaj za ostvarenje ciljeva postavljenih u Gradu Samoboru i institucijama iz nadležnosti su novosti koje donosi Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak kojim se porezna stopa snižava s 24% na 20%, odnosno s 36% na 30%, a koje se primjenjuju pri oporezivanju godišnjih i konačnih dohodaka te paušalnog oporezivanja djelatnosti. Kako bi se ublažio pad prihoda proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, donesene su izmjene i dopune Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno mijenja se udio raspodjele u porezu na dohodak na sljedeći način: udio općine, odnosno grada se povećava sa 60% na 74%, udio županije se povećava sa 17% na 20%, udio za decentralizirane funkcije ostaje 6%, dok se udio za fiskalno izravnaje od 17% ukida iz raspodjele, a sredstva fiskalnog izravnaja osiguravaju se u državnom proračunu. Grad Samobor ne ostvaruje pravo na ta sredstva, jer ista ovise o visini fiskalnog kapaciteta i raspodjeljuju se onim jedinicama čiji su ostvareni porezni prihodi ispod razine referentne vrijednosti njezine skupine. Uz navedeno po prvi puta će se osjetiti efekt prošlogodišnjih izmjena u sustavu vezanih uz povrate plaćenog poreza za mlade.

2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola

Stanje sustava unutarnjih kontrola za 2019. analizirano je na temelju Izjave o fiskalnoj odgovornosti Grada Samobora i 15 Izjava o fiskalnoj odgovornosti koje su korisnici proračuna, trgovačka društva i jedna pravna osoba dostavili Gradu Samoboru. Izjava o

fiskalnoj odgovornosti je godišnja izjava kojom čelnik korisnika proračuna potvrđuje da je u radu osigurao zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. Ukoliko kroz postupak samoprocjene i procjene sustava unutarnjih kontrola nisu uočene slabosti i nepravilnosti čelnik korisnika proračuna podnosi Izjavu 1a. U slučaju uočenih slabosti i nepravilnosti čelnik korisnika proračuna podnosi Izjavu 1b i u tom slučaju izrađuje i Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti.

Grad Samobor dao je Izjavu 1b, odnosno Izjavu s uočenim slabostima i nepravilnostima. Najviše slabosti Grad je utvrdio u područjima:

- Upravljanje imovinom 40%
- Računovodstvo 30%
- Izvršavanje proračuna 20%
- Planiranje 5%
- Izvještavanje i ostalo 5%.

Od 15 Izjava o fiskalnoj odgovornosti koje su korisnici proračuna, trgovačka društva i jedna pravna osoba dostavili Gradu Samoboru za 2019.godinu:

- 1 korisnik proračuna (7%) dao je Izjavu 1a, odnosno Izjavu bez uočenih slabosti i nepravilnosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola
- 14 korisnika proračuna (93%) dalo je Izjavu 1b, odnosno Izjavu s uočenim slabostima i nepravilnostima.

Tablica 2. Struktura predanih Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2019.godinu

| Rb | TRGOVAČKA DRUŠTVA /PRORAČUNSKI KORISNIK | 2019 | | PLAN OTKLANJANJA SLABOSTI INEPRAVILNOSTI |
|----|---|-----------|-----------|--|
| | | Izjava 1a | Izjava 1b | 2019 |
| 1 | KOMUNALAC d.o.o. | | 1 | 3 |
| 2 | ODVODNJA SAMOBOR d.o.o. | | 1 | 1 |
| 3 | Ustanove za upravljanje sportskim objektima Samobor | 1 | | 0 |
| 4 | Poduzetnički centar Samobor d.o.o. | | 1 | 2 |
| 5 | Javna Vatrogasna Postrojba Grada Samobora | | 1 | 4 |
| 6 | Samoborski Muzej Samobor | | 1 | 15 |
| 7 | Pučko Otvoreno Učilište Samobor | | 1 | 10 |
| 8 | Gradska Knjižnica Samobor | | 1 | 6 |
| 9 | Dječji Vrtić Grigor Vitez | | 1 | 1 |
| 10 | Dječji Vrtić Izvor | | 1 | 8 |
| 11 | O.Š. Rude | | 1 | 8 |
| 12 | O.Š. Bogumila Tonija | | 1 | 5 |
| 13 | O.Š. Mihaela Šiloboda | | 1 | 9 |
| 14 | O.Š. Samobor | | 1 | 5 |
| 15 | O.Š. Milana Langa | | 1 | 9 |
| | | 1 | 13 | 86 |

Broj Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2019.godinu bez uočenih slabosti i nepravilnosti (Izjava 1a) i Izjava s uočenim slabostima i nepravilnostima (Izjava 1b) prikazan je u Tablici 2.

Najviše slabosti proračunski korisnici utvrdili su na područjima:

- Izvršavanje financijskog plana 35%
- Upravljanje imovinom 31%
- Računovodstvo 28%
- Javna nabava 5%
- Izvještavanje i ostalo 1%.

Slabosti koje su utvrdila trgovačka društva na područjima:

- Javna nabava 50%
- Izvršavanje financijskog plana 33%
- Planiranje 17%

U odnosu na prethodnu godinu, u 2019.godini došlo je do povećanja udjela Izjava 1b u ukupnom broju dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti. Razlozi za povećanje broja Izjava 1b u 2019. u odnosu na 2018. su promjene uvedene novom Uredbom o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila⁴, koja je stupila na snagu u listopadu 2019.godine. Uredba sadrži izmijenjen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti koji je uveo dva nova područja. Pored ključnih područja/procesa za financijsko upravljanje: planiranje i izvršavanje proračuna/financijskog plana, javna nabava, računovodstvo te izvještavanje i ostalo, Upitnik o fiskalnoj odgovornosti sadrži nova područja transparentnost i upravljanje imovinom. Osim dva nova područja, u ostalim područjima Upitnika o fiskalnoj odgovornosti uvedena su nova pitanja za samoprocjenu sustava unutarnjih kontrola što je rezultiralo utvrđivanjem dodatnih slabosti i nepravilnosti u određenim područjima, što ukazuje na činjenicu da područja nisu bila dovoljno kontrolirana kao i da postoji prostor za dodatna poboljšanja.

Drugi oblik procjene stanja sustava unutarnjih kontrola predstavlja vanjski nadzor Državnog ureda za reviziju. Tijekom 2019.godine Državni ured za reviziju proveo je dvije revizije u koje je bio uključen Grad Samobor, i to:

1. Financijska revizija Grada Samobora za 2018.godinu - o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja *izražena su uvjetna mišljenja*
2. Revizija učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2017. i 2018. - na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije, Državni ured za reviziju ocijenio je da je upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu ili posjedu Grada Samobora *djelomično učinkovito*.

⁴ Narodne novine, br. 95/19

3. 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 razdoblju planira realizirati sljedeće:

1. jačanje administrativnih kapaciteta Jedinice za unutarnju reviziju sukladno zakonskim propisima popunjavanjem sistematiziranih radnih mjesta preraspodjelom službenika unutar grada
2. doprinos smanjivanju negativnih nalaza vanjske revizije
3. jačanje sustava kontrola kod trgovačkih društva i drugih pravnih osoba u nadležnosti Grada Samobora
4. poboljšanje kvalitete i pouzdanost procesa Grada Samobora i osigurati nalaze i preporuke koje utječu na upravljanje Gradom
5. praćenje tekućih problema i trendova koji utječu na rad Grada i njegovih korisnika.

Važno je naglasiti da rad unutarnje revizije u pravilu rezultira preporukama za unapređenje sustava unutarnjih kontrola, a 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 ne samo jesu li preporuke provedene ili ne, već i učinke provedbe preporuka.

4. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA

Utvrđivanju potencijalnih područja revidiranja pristupilo se sukladno Uputi za izradu strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije.⁵ Za utvrđivanje potencijalnih područja revidiranja korišten je Proračun za 2021.godinu u kojem su utvrđeni programi i jasno vidljiva dodijeljena financijska sredstva za njihovu realizaciju. Utvrđivanje značajnosti svakog Proračunom planiranog programa (aktivnosti i projekta) izvršeno je na temelju organizacijske strukture:

- doprinos programa ostvarenju ciljeva i prioriteta u poslovanju Grada Samobora i institucija iz nadležnosti,
- financijska značajnost programa (financijski iznos u proračunu za realizaciju funkcije, programa, projekta, aktivnosti),
- utjecaj programa na vanjske interesne skupine (npr. građane, poduzetnike),
- važnost programa i utjecaj na unutarnje sustave (informatizacija poslovnih sustava, uvođenje sustava riznice i sl.),
- složenost sustava (veliki broj institucija uključen u realizaciju funkcije, aktivnosti, veliki broj sudionika, više izvora financiranja),

⁵ <http://www.mfin.hr/hr/regulatorni-okvir-1-2>

- ranjivost sustava (institucije iz nadležnosti s malim brojem zaposlenih, trgovačka društva s malim brojem zaposlenih, veliki broj projekata u okviru programa, podržanost sustava automatizacijom i IT, nije vidljiva veza programa sa strateškim ciljem, odgovorna osoba zadužena je za više programa)
- područja u kojima u proteklom razdoblju nisu obavljane vanjske i/ili unutarnje revizije.

5. PROCJENA RIZIKA

5.1. Pristup utvrđivanju rizika

Na temelju akata o unutarnjem ustrojstvu, te stavkama proračuna indentificirani su **poslovni procesi** unutar programa i funkcionalne aktivnosti (financije, nabava, ljudski potencijali, IT, pravni poslovi i dr.) usmjereni na ostvarenje ciljeva Grada i potvrđeni od strane nadležnih pročelnika. Za svaki poslovni proces identificirana su do **tri najznačajnija rizika**, te je izvršena njihova procjena s obzirom na vjerojatnost pojave i proizvedenog učinka zbog neostvarenja poslovnog cilja.

Rizici su utvrđeni na razini potencijalnih područja revidiranja temeljem analize:

- podataka iz izvješća vanjske revizije (Državni ured za reviziju) i unutarnje revizije
- operativnih planova institucije (godišnji programi rada, plan nabave i ostali)
- izvješća o realizaciji operativnih planskih dokumenata (izvještaji o radu)
- izvješća o provedenim kontrolama izjava o fiskalnoj odgovornosti institucija iz nadležnosti
- razgovorom s rukovodstvom i prikupljanja informacija o poteškoćama, problemima u poslovanju.

5.2. Faktori rizičnosti

Za potrebe procjene učinka i vjerojatnosti da će se rizik ostvariti razmatrali su se događaji, okolnosti, trendovi koji se događaju u poslovanju te koji povećavaju ili mogu povećati vjerojatnost nastanka rizika. Uzimala se u obzir njihova financijska značajnost, utjecaj na reputaciju institucije, interes korisnika usluga i slično, što povećava ili može povećati negativan učinak, odnosno posljedice u slučaju aktiviranja rizika.

5.3. Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja

Na temelju procjene ukupne izloženosti riziku pojedinih aktivnosti, projekata i procesa koji se provode kako bi se realizirali najznačajniji programi, utvrđena su visoko rizična područja:

- Gospodarenje stambenim i poslovnim fondom
- Ceste
- Izvršna tijela
- Decentralizirane funkcije

- Gospodarski razvoj
- Javne potrebe u kulturi
- Društvena briga o djeci predškolske dobi
- Izgradnja javne rasvjete
- Komunalac d.o.o.
- Javne potrebe u sportu.

6. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2021.-2023.g.

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 primjenjenom metodologijom procjene rizika i kriterija koji su uzeti u obzir kod odabira prioriteta revidiranja.

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

| PRIORITETNA PODRUČJA ZA REVIDIRANJE | | POVEZNICE | | | | | CILJEVI UNUTARNJE REVIZIJE |
|-------------------------------------|---|----------------------------------|------------------------|-------------------------------------|-------------------------|--------------------|---|
| | | Doprinos strateškim prioritetima | Financijska značajnost | Upravljanje i korištenje EU fondova | Nalazi vanjske revizije | Razina značajnosti | |
| 1 | GOSPODARENJE STAMBENIM I POSLOVNIM FONDOM | X | | | | X | Prepoznati da li je uspostavljen sustav unutarnjih kontrola, ukoliko je, da li je adekvatan ili ga treba poboljšati, te dali se primjenjuje kako bi rukovodstvo moglo donositi kvalitetnije odluke. |
| 2 | CESTE | X | X | | | X | |
| 3 | IZVRŠNA TIJELA | X | X | | | X | |
| 4 | DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE | X | X | | | X | |
| 5 | GOSPODARSKI RAZVOJ | | | | | X | |
| 6 | JAVNE POTREBE U KULTURI | | X | | X | X | |
| 7 | DRUŠTVENA BRIGA O DJECI PREDŠKOLSKE DOBI | | X | | | X | |
| 8 | IZGRADNJA JAVNE RASVJETE | | X | | | X | |
| 9 | KOMUNALAC d.o.o. | | | | X | X | |
| 10 | JAVNE POTREBE U SPORTU | | X | | | X | |

6.2. Popis prioriteta područja revidiranja za razdoblje 2018.-2020.g.

Izvršena je ocjena značajnosti programa/procesa na razini upravnih tijela te identifikacija potencijalnih rizika i procjena rizika u odnosu na programe i procese, izračunat stupanj rizika te rangiranje prema utvrđenom stupnju rizika. Prema navedenom, i temeljem utvrđenih potreba (zahtjeva) u konačnici su utvrđeni programi odnosno procesi koji se planiraju obuhvatiti revizijom u naredne tri godine.

Tablica 4: Pregled prioriteta područja koji se planiraju revidirati u razdoblju 2021.-2023.g.

| PRIORITETNA PODRUČJA ZA REVIDIRANJE | | RASPORED REVIDIRANJA | | |
|-------------------------------------|--|----------------------|-------|-------|
| | | 2019. | 2020. | 2021. |
| 1 | GOSPODARENJE STAMBENIM I POSLOVNIM FONDOM | √ | | |
| 2 | CESTE | √ | | |
| 3 | IZVRŠNA TIJELA | | √ | |
| 4 | GOSPODARSKI RAZVOJ | | √ | |
| 5 | IZGRADNJA JAVNE RASVJETE | | | √ |
| 6 | KOMUNALAC d.o.o. | | | √ |
| 7 | „AD HOC“ REVIZIJE PO NALOGU GRADONAČELNIKA | √ | √ | √ |

7. KADROVSKE POTREBE JEDINICE ZA UNUTARNJU JEDINICU

Usporedbom potrebe za resursima sa stvarnim brojem unutarnjih revizora u Jedinici za unutarnju reviziju proizlazi da su u Pravilniku o radu i unutarnjem redu upravnih tijela Grada Samobora⁶, sistematizirana tri radna mjesta, dok je popunjeno jedno i to radno mjesto unutarnjeg revizora, koji obavlja i poslove voditelja revizije.

Osnovom članka 26. stavak 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru Institucije koje imaju obvezu ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju, bile su u obvezi popuniti minimalni broj radnih mjesta u unutarnjoj reviziji do 31.prosinca 2017.godine.

8. 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 Samobora i rezultate provedene procjene rizika. Nakon isteka treće godine za razdoblje koje obuhvaća ovaj Strateški plan, unutarnja revizija ponoviti će sveobuhvatnu procjenu rizika. Svaku izmjenu Strateškog plana odobrava odgovorna osoba institucije.

9. ZAKLJUČAK

Ovaj Strateški plan Jedinice za unutarnju reviziju Grada Samobora za razdoblje 2021.-2023.usmjeriti će svoje aktivnosti na potencijalna područja revidiranja koja se planiraju obuhvatiti revizijama u narednom trogodišnjem razdoblju. Na temelju ovog Strateškog plana sastaviti će se i Godišnji plan Jedinice za unutarnju reviziju Grada Samobora za proračunsku godinu 2021.

Obavljanjem osnovnih funkcija unutarnje revizije nastojat će se ispuniti ciljevi unutarnje revizije i pridonijeti ostvarenju ciljeva Grada Samobora i institucija iz nadležnosti.

⁶ Službene vijesti Grada Samobora br. 7/19 i 2/20

Klasa: 470-01/21-02/1

Ur.broj: 238/27-09/02-21-2

Samobor, 29.siječnja 2021.godine

Unutarnja revizorica:


Tamara Mekinjić univ.spec.oec.



Potpis odgovorne osobe institucije:


Gradonačelnik Krešo Beljak, mag.educ.geogr.



