



REPUBLIKA HRVATSKA  
ZAGREBAČKA ŽUPANIJA



GRAD SAMOBOR  
GRADONAČELNIK

# ***STRATEŠKI PLAN***

**JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU**

**U GRADU SAMOBORU**

**za razdoblje 2019.-2021.g.**

Samobor, prosinac 2018.

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 .....	4
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 .....	8
4. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA .....	9
5. PROCJENA RIZIKA .....	9
5.1. Pristup utvrđivanju rizika .....	9
5.2. Faktori rizičnosti.....	10
5.3. Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja .....	10
6. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2018.-2020.g. ....	10
6.1. Veza prioriternih područja za revidiranje s provedenim analizama .....	10
6.2. Popis prioriternih područja revidiranja za razdoblje 2018.-2020.g. ....	11
7. KADROVSKE POTREBE JEDINICE ZA UNUTARNJU JEDINICU.....	11
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; dalje u tekstu: Zakon), Pravilniku o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine broj 42/16; 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 2019.-2021. godine. 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 2013.-2020.g. (Službene vijesti Grada Samobora br. 3/13)
- Proračunu Grada Samobora za 2018.g. i Planu razvojnih programa Grada Samobora za razdoblje 2018.-2020.g.

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 (Prilogu br.1. Strateškog plana), utvrđenim u *Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave*<sup>1</sup> i *Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti*<sup>2</sup> koje objavljuje Ministarstvo financija.

<sup>1</sup> <http://www.mfin.hr/hr/registar>

<sup>2</sup> <http://www.mfin.hr/hr/izjava-o-fiskalnoj-odgovornosti>

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 2019.g. 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 2013.-2020.g. definirana je **vizija** Grada Samobora kao srednjoeuropskog grada prepoznatljivih obilježja integriranog u gospodarski i društveni razvoj Europske unije. Društveno je uravnotežena i zdrava sredina u kojoj se njeguje ljudski potencijal i potiču obrazovanje i sport. Poduzetnici su okrenuti primjeni suvremenih tehnologija. Gospodarski rast i puna zaposlenost ostvaruje se uz očuvanje okoliša, razvoj društvenih djelatnosti i očuvanje tradicije. Samobor je siguran grad, a svi dijelovi njegovog područja razvijaju se ravnomjerno i prerastaju u turističku atrakciju srednjoeuropskih razmjera. Gradska uprava učinkovito opslužuje korisnike, podržava civilno društvo i vodi uspješnu razvojnu politiku.

Iz vizije proizlaze četiri strateška cilja:

1. Ciljevi gospodarskog razvoja,
2. Ciljevi razvoja društvenih djelatnosti,

3. Ciljevi uređenja prostora i zaštite okoliša,
4. Ciljevi institucija za upravljanje razvojem.

Strategijom razvoja definirana je i **misija gradske uprave Samobora** - učinkovito, transparentno i kvalitetno izvršavanje upravnih i razvojnih funkcija i aktivnosti. Grad Samobor osigurava infrastrukturu potrebnu za razvoj i kvalitetno obavljanje komunalnih i društvenih djelatnosti i posredno i neposredno potiče malo i srednje poduzetništvo na primjenu suvremenih tehnoloških dostignuća. Grad strateški planira gospodarski i društveni razvoj, brine o prostoru, odgovorno upravlja proračunskim sredstvima, podržava udruge civilnog društva i uvažava mišljenja i potrebe građana i pruža im izvrsne usluge.

Nositelji procesa i programa potrebnih za ostvarenje ciljeva određeni su Odlukom o unutarnjem ustroju upravnih tijela Grada Samobora 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 (6 ustanova i 5 osnovnih škola). 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 (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**

Od 2019. godine iz Proračuna Grada Samobora isključuje se Glazbena škola Ferdo Livadić Samobor. Naime, Glazbena škola Ferdo Livadić Samobor brisat će se u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kao proračunski korisnik Grada Samobora i upisati kao proračunski korisnik Zagrebačke županije, koja je ujedno upisana kao osnivač u Sudskom registru.

Prijedlog proračuna Grada Samobora za 2019. godinu utvrđen je u iznosu od **238.665.005** kn, a što predstavlja povećanje od 2,14% u odnosu na iznos proračuna utvrđen važećim II. Izmjenama i dopunama Proračuna Grada Samobora za 2018. godinu. Nacrtr prijedloga proračuna za 2020. godinu projiciran je u iznosu od **224.023.728** kn, a za 2021. godinu u iznosu od **219.629.061** kn.

**Tablica br.1: Konsolidirana proračunska sredstva 2018.-2020.g.**

	PLAN 2018.	PROJEKCIJA 2019.	PROJEKCIJA 2020.
<b>1. UKUPNO RASPOLOŽIVA SREDSTVA</b>	<b>233.671.733</b>	<b>238.665.005</b>	<b>224.023.728</b>
1.1. Prihodi i primici	230.226.203	236.143.035	224.023.728
tekući prihodi (6)	207.991.403	219.241.235	214.381.928
kapitalni prihodi (7)	21.940.800	10.686.800	2.926.800
primici od fin. imovine i zaduživanja (8)	294.000	6.215.000	6.715.000
1.2. Višak prihoda iz prethodne godine koji će se rasporediti (9)	3.445.530	2.521.970	0
<b>2. UKUPNI RASHODI/ IZDACI</b>	<b>233.671.733</b>	<b>238.665.005</b>	<b>224.023.728</b>
tekući rashodi (3)	183.921.996	184.139.739	181.597.175
kapitalni rashodi (4)	34.377.555	39.779.166	36.627.453
Izdaci za fin. imovinu i otplate zajmova (5)	6.053.000	5.721.100	5.799.100
Manjak prihoda iz prethodne godine za pokriće (9)	9.319.182	9.025.000	0

Očekivana promjena, a koja bi mogla imati relevantni značaj za ostvarenje ciljeva postavljenih u Gradu Samoboru i institucijama iz nadležnosti je stupanje na snagu novog Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave<sup>3</sup> 1.siječnja 2018.g. Novim Zakonom Vlada definira sustav raspodjele prihoda od poreza na dohodak, sustav fiskalnog izravnjanja lokalnih jedinica te sustav financiranja decentraliziranih funkcija. Budući da je prosjek Grad Samobora po stanovniku dvostruko veći od referentne granice za dodjelu tih sredstava, moguće je da će Grad Samobor biti među onim jedinicama koje će temeljem novog Zakona biti u gubitku (odnosno neće biti u dobitku, već će ostati na razini iz ranijeg razdoblja). Bitno je naglasiti kako Grad Samobor nema uveden prirez porezu na dohodak, a referentna granica se računa na način kao da ima uveden maksimalni prirez porezu na dohodak (max do visine 15%). Zakonom su predviđene i kompenzacijske mjere za lokalne jedinice koje će provedbom predloženog Zakona ostvariti manje prihode u odnosu na važeće zakonske odredbe za koje će se u državnom proračunu osigurati dodatna sredstva, i to, u 2018.g. do visine ostvarenja u 2017., a u 2019. pola iznosa kompenzacijskih mjera isplaćenih u 2018.g., za 2020.g nisu predviđene kompenzacijske mjere.

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

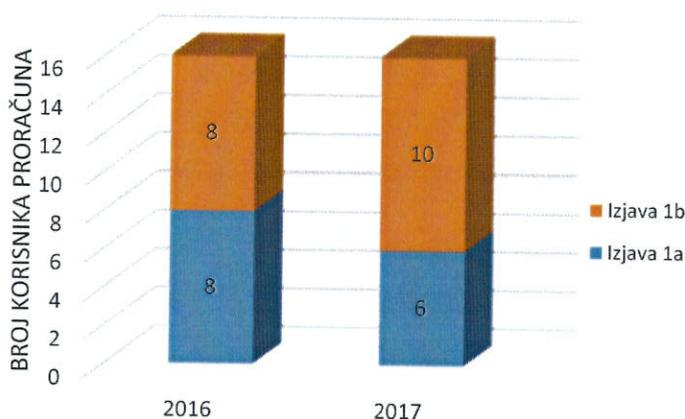
Grad kasni sa uvođenjem sustava financijskog upravljanja i kontrola. Zadovoljena je forma imenovanjem odgovorne osobe, ali postoje značajni nedostaci na strani suštinskog funkcioniranja ove značajne upravljačke funkcije u smislu nedostatka u definiranju procedura u svim segmentima, upravljanja rizicima, delegiranju kontrolnih odgovornosti i ovlasti.

<sup>3</sup> Narodne novine broj 127/17

Ovakvo mišljenje dodatno podupiru i saznanja dobivena iz pregleda statusa preporuka danih u revizijama iz prethodnih razdoblja. Donošenje Mape poslovnih procesa koja sadrži popis i opis poslovnih procesa dalo bi cjeloviti opis organizacije i njezinog djelovanja, moguće nedostatke te međusobnu povezanost između procesa kao i ukazalo na prilike za moguća poboljšanja.

Sastavljanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti provodi se **samoprocjena** postavljenog sustava unutarnjih kontrola prema njegovim ključnim područjima. Formalnom kontrolom dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika, trgovačkih društva i drugih pravnih osoba iz nadležnosti Grada Samobora za proračunsku godinu 2017.g. utvrđeno je **povećanje broja Izjava na obrascu 1b**, koja se daje ako su uočene slabosti i nepravilnosti, što je prikazano na grafikonu 1.

**Grafikon 1.** *Struktura predanih Izjava za 2016. i 2017.*



Za razliku od 2016. kada je utvrđeno **16 pitanja** za koje je trebalo sastaviti plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, **u 2017.g taj broj iznosi 26**. Područja u kojim su moguća poboljšanja sustava unutarnjih kontrola odnose se na izvršavanje financijskog plana i računovodstvo. Povećanje broja uočenih slabosti u sustavu i utvrđivanje mjera za njihovo otklanjanje može se pripisati jačanju svijesti o važnosti financijskog upravljanja i kontrole kod svih korisnika proračuna. Ako najviše rukovodstvo vjeruje da je unutarnja kontrola važna, ostali u organizaciji osjetit će to i reagirati savjesnim poštivanjem postavljenih kontrola. S druge strane, ako članovi organizacije misle da kontrola nije bitna za najviše rukovodstvo i ako se kontroli važnost pridaje tek riječima, a ne smislenom potporom, gotovo je sigurno da će i drugi zaposlenici raditi isto to. Rukovodstvo se treba pobrinuti da pojedinci koji obavljaju posao vladaju za to potrebnim vještinama, znanjima i sposobnostima. U svrhu postizanja navedenoga, više rukovodstvo treba osigurati da su postavljeni ciljevi koji pružaju opće

smjernice o tome što organizacija treba postići i da su svi zaposlenici upoznati s njima. Sustav financijskog upravljanja i kontrola utječe na cjelokupnu organizaciju, na njezine ljude, resurse i procese i predstavlja sastavni dio organizacije, a ne njezin dodani dio.

Drugi oblik procjene stanja sustava unutarnjih kontrola predstavlja vanjski nadzor Državnog ureda za reviziju. Tijekom 2018. godine Grad Samobor bio je uključen u dvije revizije učinkovitosti provedene za područje Zagrebačke županije pod nazivom:

1. Kapitalna ulaganja u osnovne i srednje škole na području zagrebačke županije

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su kapitalna ulaganja u osnovne i srednje škole Zagrebačke županije te kapitalna ulaganja u osnovne škole Grada Samobora učinkovita, pri čemu su potrebna određena poboljšanja.

2. Revizija učinkovitosti korištenja tekućih donacija iz proračuna Grada Samobora za 2016. i 2017.g.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je dodjeljivanje i korištenje tekućih donacija iz proračuna Grada Samobora učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, jer su utvrđene slabosti i propusti koji ne utječu bitno na provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro.

### **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 trogodišnjem 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<sup>4</sup>. Za utvrđivanje potencijalnih područja revidiranja korišten je Proračun za 2017.g. 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),
- 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,

<sup>4</sup> <http://www.mfin.hr/hr/regulatorni-okvir-1-2>

- 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,
- i 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 sl., 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:

- Ceste
- EU projekti
- Društvena briga o djeci predškolske dobi
- Izgradnja javne rasvjete
- Javne potrebe u sportu
- Izvršna tijela.

## 6. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2019.-2021.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 2019.-2021. godine.

### 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 br.2:** Veza prioriteta područja revidiranja s provedenim analizama i procjenom rizika

PRIORITETNA PODRUČJA ZA	POVEZNICE	CILJEVI
-------------------------	-----------	---------

REVIDIRANJE		Doprinos strateškim prioritetima	Financijska značajnost	Upravljanje i korištenje EU fondova	Nalazi vanjske revizije	Razina značajnosti	Zahtjev rukovodstva	UNUTARNJE REVIZIJE
1	CESTE	X	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	EU PROJEKTI	X	X	X		X		
3	DRUŠTVENA BRIGA O DJECI PREDŠKOLSKE DOBI	X	X			X		
4	IZGRADNJA JAVNE RASVJETE	X	X			X		
5	JAVNE POTREBE U SPORTU	X	X			X		
6	IZVRŠNA TIJELA	X	X			X		
7	JAVNE POTREBE U KULTURI		X					
8	DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE		X					
9	GOSPODARENJE STAMBENIM I POSLOVNIM FONDOM	X	X		X			
10	OSTALI KOMUNALNI POSLOVI	X						

## 6.2. Popis prioritetnih 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 br.3:** Pregled prioritetnih područja koji se planiraju revidirati u razdoblju 2019.-2021.g.

PRIORITETNA PODRUČJA ZA REVIDIRANJE		RASPORED REVIDIRANJA		
		2019.	2020.	2021.
1	JAVNE POTREBE U SPORTU	√		
2	JAVNE POTREBE U KULTURI	√		
3	EU PROJEKTI	√		
4	DRUŠTVENA BRIGA O DJECI PREDŠKOLSKE DOBI		√	
5	SUSTAV FINANCIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA		√	
6	IZGRADNJA JAVNE RASVJETE			√
7	IZVRŠNA TIJELA			√
8	„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 Pravilnikom o radu i unutarnjem redu upravnih tijela Grada Samobora 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

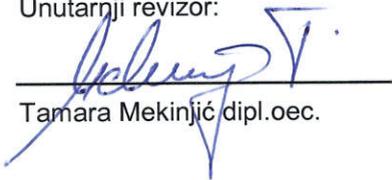
Ovaj Strateški plan Jedinice za unutarnju reviziju Grada Samobora za razdoblje 2019.-2021.godine usmjeriti će svoje aktivnosti na potencijalna područja revidiranja koja se planiraju obuhvatiti revizijama u narednom trogodišnjem razdoblju. Na temelju ovog Strateškog plana sastaviti će se i Godišnji plan Jedinice za unutarnju reviziju Grada Samobora za proračunsku godinu 2019.

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

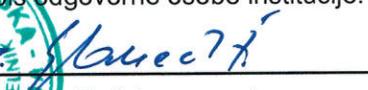
KLASA: 470-01/18-02/1  
UR.BROJ: 238-11-09/2-18-1

Samobor, 19. prosinca 2018.g.

Unutarnji revizor:

  
Tamara Mekinjić dipl.oec.

Potpis odgovorne osobe institucije:

  
  
Gradonačelnik Krešo Beljak, mag.educ.geogr.