



REPUBLIKA HRVATSKA
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA
ŽUPAN



STRATEŠKI PLAN
SLUŽBE UNUTARNJE REVIZIJE U
OSJEČKO-BARANJSKOJ ŽUPANIJI

za razdoblje 2024. - 2026.

Osijek, prosinca 2024.

S A D R Ź A J

I.	UVOD.....	3
	1.1. Sažetak ključnih dokumenata	3
	1.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada Službe unutarnje revizije.....	4
II.	PREGLED CILJEVA I PRIORITETA OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE.....	5
	2.1. Ciljevi i prioriteti Županije i institucija iz nadležnosti	5
	2.2. Očekivane promjene u Županiji i institucijama iz nadležnosti.....	6
	2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola (2021.-2023.)	8
III.	CILJEVI SLUŽBE UNUTARNJE REVIZIJE.....	10
IV.	POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA.....	11
V.	PROCJENA RIZIKA.....	12
	5.1. Pristup utvrđivanju rizika	12
	5.2. Faktori rizika.....	13
	5.3. Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja	13
VI.	PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2024.-2026.....	14
	6.1. Veza prioritetnih područja za revidiranje s provedenim analizama	14
	6.2. Popis prioritetnih područja za revidiranje s rasporedom revidiranja.....	17
VII.	KADROVSKE POTREBE SLUŽBE UNUTARNJE REVIZIJE	17
VIII.	AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJIM PLANOM.....	18
IX.	ZAKLJUČAK.....	18

DODACI:

Prilog 1	Usklađenost Plana razvoja s Nacionalnom razvojnom strategijom 2030.
Prilog 2	Popis institucija iz nadležnosti OBŽ
Prilog 3	Proračun OBŽ za 2024. godinu i projekcije za 2025. i 2026. godinu - organizacijska klasifikacija
Prilog 4	Proračun OBŽ za 2024. godinu i projekcije za 2025. i 2026. godinu - programi
Prilog 5	Procjena rizika za potrebe strateškog planiranja 2024.-2026.

I. UVOD

1.1. Sažetak ključnih dokumenata

Strateški plan Službe unutarnje revizije obuhvaća ciljeve i prioritete rada unutarnje revizije u Osječko-baranjskoj županiji za razdoblje 2024. - 2026. godine.

Ciljevi i prioriteti rada Službe unutarnje revizije dosljedni su ciljevima i prioritetima koji su sadržani u **Planu razvoja Osječko-baranjske županije za razdoblje do 2027. godine** (nastavno: Plan razvoja). Ovaj Plan razvoja, kao temeljni razvojno-planski odnosno strateški dokument regionalne razine, donijela je Skupština Osječko-baranjske županije dana 10. ožujka 2022. godine. "Osječko-baranjska županija i u narednom planskom razdoblju treba biti suvremena, otvorena i prepoznatljiva destinacija s diversificiranim gospodarstvom, odnosno sredina gdje se poduzetništvo, turizam i ekološka poljoprivreda temelje na inovacijama, znanju i kreativnosti te na održivoj valorizaciji prirodnih i kulturnih resursa." (citat iz Uvodne riječi Župana).

Vizija razvoja Osječko-baranjske županije (nastavno: OBŽ) usklađena je s vizijom iz Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. godine te nacionalnim vrijednostima i načelima, usmjerena je prema ključnim područjima intervencije na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini, jasno opisuje željeno postignuće i inspirira na ostvarenje ciljeva (**Prilog 1**). Osječko-baranjska županija u 2027. godini zeleno je, inovativno, privlačno, otporno i konkurentno središte istočne Hrvatske, temeljeno na ljudskim, prirodnim i kulturnim potencijalima, koje osigurava kvalitetan i siguran život te jednake prilike svojim građanima.

Analizom srednjoročnih razvojnih potreba i razvojnih potencijala iskristalizirala su se **4 opća prioritetna područja**, u okviru kojih će dionici razvoja u OBŽ težiti unaprjeđenju postojećeg stanja u sljedećem srednjoročnom razdoblju:

1. osnaživanje i unaprjeđenje društvenog sustava i kvalitete života građana
2. kvalitetan, siguran i očuvan životni prostor
3. regionalna prepoznatljivost, konkurentnost i inovativnost gospodarstva
4. učinkovito i djelotvorno upravljanje.

Kao nastavak operacionalizacije strateških ciljeva iz Nacionalne razvojne strategije 2030., iz navedenih općih prioritetnih područja proizlaze **14. Posebnih ciljeva Plana razvoja OBŽ (PC)** i to:

1. Podrška demografskoj revitalizaciji i osnaživanje obitelji
2. Razvoj i unaprjeđenje sustava zdravstva i socijalne skrbi
3. Razvoj i unaprjeđenje odgojno-obrazovne i znanstveno-istraživačke djelatnosti u funkciji gospodarstva i tržišta rada
4. Jačanje zajednice i civilnog društva u funkciji poticanja aktivnog i kvalitetnog života građana
5. Unaprjeđenje sustava zaštite okoliša i održivog korištenja prirode te jačanje otpornosti i ublažavanje klimatskih promjena
6. Razvoj lokalne i regionalne infrastrukture radi unaprjeđenja kvalitete života s ciljem ekološke i energetske tranzicije
7. Razvoj i unaprjeđenje održive mobilnosti
8. Jačanje kapaciteta, spremnosti i otpornosti zajednice na rizike
9. Razvoj i unaprjeđenje poslovnog okruženja te konkurentnosti i inovativnosti gospodarstva
10. Podrška proizvodnji i preradi hrane u funkciji održivog regionalnog razvoja
11. Jačanje regionalne prepoznatljivosti pomoću brendiranja i promidžbe
12. Podrška digitalnoj tranziciji društva i gospodarstva
13. Unaprjeđenje učinkovitosti i djelotvornosti javnog sektora i upravljanja javnom imovinom
14. Podrška razvoju slabije razvijenih i potpomognutih područja Županije

Sukladno zakonskom okviru Župan je 14. prosinca 2021. godine usvojio **Provedbeni program Osječko-baranjske županije za mandatno razdoblje 2021.-2025.** koji kao kratkoročni akt strateškog planiranja lokalne i regionalne razine ima za cilj osigurati upravnim tijelima jedinice lokalne i područne

(regionalne) samouprave, ali i ostalim dionicima samoupravne jedinice, učinkovit i djelotvoran alat za provedbu posebnih ciljeva te ostvarenje postavljene vizije razvoja OBŽ. Budući da je Provedbeni program moguće prema potrebi revidirati na godišnjoj razini, sukladno zakonskim smjernicama, Župan je 19. srpnja 2022. godine donio Izmjene i dopune Provedbenog programa Osječko-baranjske županije za mandatno razdoblje 2021.-2025. godine.

1.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada Službe unutarnje revizije

Odlukom o unutarnjoj reviziji Osječko-baranjske županije od 11. prosinca 2007. godine ustrojena je Jedinica unutarnje revizije ustrojstveno i funkcionalno neovisna o upravnim tijelima u planiranju rada, provođenju unutarnje revizije i izvješćivanju.

Rješenjem o imenovanju unutarnjih revizora Osječko-baranjske županije dana 26.03.2008. godine imenovana su dva izvršitelja koja posjeduju stručno ovlaštenje Ministarstva financija za zvanje Ovlašteni unutarnji revizor za javni sektor.

Dana 08.06.2018. godine Odlukom o dopunama Odluke o upravnim tijelima Osječko-baranjske županije ("Županijski glasnik" broj 8/18.) utemeljena je Služba unutarnje revizije (nastavno: Služba).

Nastavno, Župan je dana 10.07.2018. godine donio Pravilnik o unutarnjem redu Službe unutarnje revizije Osječko-baranjske županije kojim se uredilo unutarnje ustrojstvo Službe, nazivi i opisi poslova radnih mjesta, stručni i drugi uvjeti za raspored na radna mjesta, broj izvršitelja te druga pitanja od značaja za rad Službe. Isti je ažuriran, zaključno sa 04.07.2023. godine ("Županijski glasnik" broj 9/23.).

Koncem 2018. godine u Službu unutarnje revizije je primljen treći djelatnik na radno mjesto Viši stručni suradnik za poslove unutarnje revizije, te stekao stručno ovlaštenje za zvanje Ovlašteni unutarnji revizor za javni sektor dana 28.10.2020. godine. Slijedom navedenog, djelatnica je raspoređena na radno mjesto unutarnji revizor - viši savjetnik sa 01.05.2023. godine.

Srpnja 2023. godine u Službu unutarnje revizije je primljen četvrti djelatnik na radno mjesto Viši stručni suradnik za poslove unutarnje revizije, Nakon polaganja državnog stručnog ispita II razine, djelatnik će biti prijavljen na module izobrazbe kako bi stekao stručno ovlaštenje za zvanje Ovlašteni unutarnji revizor za javni sektor.

Služba je upravno tijelo ustrojeno za obavljanje poslova unutarnje revizije u OBŽ i institucijama iz nadležnosti, a koje uključuju proračunske i izvanproračunske korisnike, te trgovačka društva i druge pravne osobe obveznike podnošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti Detaljan popis **105 institucija iz nadležnosti** naveden je u **Prilogu 2** i isti obuhvaća:

- 81 ustanovu iz područja obrazovanja (osnovne i srednje škole, učenički domovi),
- 6 ustanova iz područja zdravstva (dom zdravlja, opća županijska bolnica, poliklinika, zavodi i ljekarna),
- 3 ustanove iz područja socijalne skrbi (domovi za starije i nemoćne osobe),
- 1 ustanovu iz područja kulture (muzej),
- 1 ustanovu iz područja informatičke djelatnosti
- 1 izvanproračunskog korisnika (uprava za ceste), te
- 9 trgovačkih društava i
- 3 javne ustanove.

U okviru svog djelokruga Služba:

- neovisno i objektivno procjenjuje sustav,
- usklađuje strateški i godišnji plan rada sa strategijom i ciljevima Županije,
- planira i obavlja pojedinačne revizije,
- daje mišljenje utemeljeno na procjeni rizika i utvrđenim nalazima,

- prati provedbu danih preporuka u izvješćima o obavljenim unutarnjim revizijama,
- smanjuje vjerojatnost pojave rizika i povećava kvalitetu rada,
- mišljenjima poboljšava djelotvornost procesa upravljanja rizicima, kontrolama i upravljanja poslovanjem,
- pruža savjetodavne usluge,
- obavlja druge stručne poslove iz propisima utvrđene nadležnosti Županije u okviru djelokruga rada Službe.

Aktivnosti Službe unutarnje revizije usmjerene su na utvrđivanje da li sustav unutarnjih kontrola u Županiji funkcionira na adekvatan način, te da li su unutarnje kontrole u određenom dijelu procesa sveobuhvatne, razumne i integrirane s općim ciljevima OBŽ. Važno je da se unutarnje kontrole konzistentno i kontinuirano primjenjuju od strane svih djelatnika uz minimalizaciju mogućnosti aktiviranja rizika pri realizaciji planiranih programa Proračuna Osječko-baranjske županije za 2024. godinu i projekcije za 2025. i 2026. godinu. Također, aktivnosti su usmjerene i na sustave unutarnjih kontrola institucija iz nadležnosti kod kojih se provodi unutarnja revizija posredstvom nadležnog upravnog tijela OBŽ.

II. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE

Strateški plan Službe unutarnje revizije u Osječko-baranjskoj županiji za razdoblje 2024. - 2026. godine (nastavno: Strateški plan) je pripremljen analizom povezanosti Programa Upravnih odjela sadržanih u Proračunu OBŽ za razdoblje za koje se donosi ovaj Strateški plan sa Planom razvoja. Analiza je sveobuhvatna iz razloga što su u Posebni dio Proračuna Županije ugrađeni i planovi rashoda i izdataka proračunskih korisnika iz nadležnosti.

Nastavno, priprema je obuhvatila zahtjeve čelnika OBŽ, prijedloge čelnika upravnih odjela, te zahtjev po Zaključku Vlade Republike Hrvatske.

Također se vodilo računa o utvrđenom u zapisnicima, dostavljenima na uvid, o obavljenom poreznom nadzoru, inspeksijskom nadzoru te o utvrđenom tijekom revizije učinkovitosti Državnog ureda za reviziju.

2.1. Ciljevi i prioriteti Osječko-baranjske županije i institucija iz nadležnosti

Proračun Osječko-baranjske županije za 2024. i projekcije za 2025. i 2026. godinu, koji se predlaže, je konsolidirani proračun što znači da uključuje proračun OBŽ, ali i sve namjenske i vlastite prihode i primitke te rashode i izdatke proračunskih korisnika. Osječko-baranjska županija ima 92 proračunska korisnika.

Županijska skupština Osječko-baranjske županije, kao predstavničko tijelo jedinice regionalne samouprave, donijela je Proračun Osječko-baranjske županije za 2024. godinu i projekcije za 2025. i 2026. godinu na sjednici održanoj dana 15. prosinca 2023. godine.

Proračunski prihodi i primici za 2024. godinu planirani su u iznosu od **250.611.581,00 eura** pri čemu su 92.981.180,00 eura planirana sredstva OBŽ, a 157.630.401,00 eura planirana sredstva proračunskih korisnika. Udio prihoda proračunskih korisnika evidencijski uključenih u županijski Proračun iznosi 62,90% (osnovno i srednje školstvo, učenički domovi, zdravstvo, domovi za starije i nemoćne osobe, JU Zavod za prostorno uređenje, JU Agencija za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima na području Osječko-baranjske županije, Županijska razvojna agencija OBŽ, Muzej likovnih umjetnosti u Osijeku). "Vlastiti prihodi proračunskih korisnika uplaćuju se u Proračun OBŽ, a sve isplate izvršavaju se preko jedinstvenog računa" (citat iz Obrazloženja Općeg dijela Proračuna).

Procijenjeni prihodi i primici za 2025. godinu iznose 232.079.441,00 eura, a za 2026. godinu 214.589.589,00 eura.

Prilog 3 Strateškog plana predstavlja raspored planiranih novčanih sredstava u Proračunu Osječko-baranjske županije za 2024. godinu po organizacijskoj klasifikaciji. Izdvajamo samo dio planiranih novčanih sredstava po područjima i to:

- obrazovanje i mladi 132.684.695,00 eura
- zdravstvo, socijalna skrb i hrvatski branitelji 53.791.601,00 eura
- poljoprivreda i ruralni razvoj 18.326.647,00 eura
- investicije i razvojni projekti 13.281.506 eura
- gospodarstvo 7.938.540,00 eura
- turizam, kultura i sport 4.854.493,00 eura.

Prilog 4 Strateškog plana predstavlja financijski sažetak planiranih programa Proračuna Osječko-baranjske županije za 2024. godinu i projekcija za 2025. i 2026. godinu.

Izdvajamo neke od prioritetnog značaja:

- Program "Jačanje gospodarstva" osmišljen je za promoviranje razvojnih potencijala OBŽ kroz provedbu sustavnih mjera potpore poduzetnicima i olakšavanje ulaganja povoljnim kreditnim programima
- Projekt izgradnje I. Gimnazije Osijek sa ciljem podizanja kvalitete srednjoškolskog obrazovanja
- Projekt izgradnje polivalentnog prostora za jačanje podrške gospodarstvu pod nazivom "Gospodarski centar" definira stvaranje pozitivnog okruženja za razvoj gospodarstva, podizanje gospodarske vidljivosti regije i unapređenje poduzetničke klime
- Program "Gospodarenje energijom" usmjeren je na osiguranje pouzdane i kvalitetne opskrbe energijom uz smanjivanje negativnih utjecaja na okoliš i društvo, te poboljšanje energetske učinkovitosti u javnim zgradama, kućanstvima i višestambenim zgradama
- Program "Potpore ruralnom razvoju" treba omogućiti uravnotežen razvoj gospodarskog, društvenog i okolišnog segmenta tj. podizanje kvalitete života u ruralnim područjima
- Projekt Uređenje Dvorca Eugena Savojskog u Bilju utjecati će na unapređenje lovstva i lovnog turizma na području OBŽ
- Projekt "Regionalni distribucijski centar za voće i povrće" osigurati će potrebnu infrastrukturu u funkciji poljoprivredne proizvodnje, kao i trženja poljoprivrednim proizvodima
- Program "Unapređenje kontinentalnog turizma" usmjeren je na očuvanje prirodne i kulturne baštine u funkciji razvoja te predstavljanje turističkih potencijala OBŽ
- Projektom "Shema - voće, povrće i mlijeko" osigurava se voće i povrće, mlijeko i mliječni proizvodi za sve učenike osnovnih i srednjih škola najmanje jednom tjedno
- Projektom "Regionalni znanstveni centar Panonske Hrvatske žele se ojačati kapaciteti institucija osnovnoškolskog obrazovanja u OBŽ s ciljem poboljšanja STEM vještina
- Projekt "Zaželi - pomoć u kući" te isplata jednokratnih pomoći umirovljenicima i socijalno ugroženim građanima pridonosi se poboljšanju kvalitete života ugroženih skupina.

2.2. Očekivane promjene u Osječko-baranjskoj županiji i institucijama iz nadležnosti

Značajan utjecaj na promjene u OBŽ i institucijama iz nadležnosti svakako imaju programi definirani u **Provedbenom programu Osječko-baranjske županije za mandatno razdoblje 2021.-2025.** koji su ugrađeni u Proračun OBŽ.

Izdvajamo neke značajnije programe/projekte/aktivnosti uvažavajući zahtjeve čelnika i rukovoditelja a kojima se ostvaruju **Posebni ciljevi Plana razvoja OBŽ:**

PC	Posebni cilj	Program/Projekt/Aktivnost	Iznos u eurima
1	Podrška demografskoj revitalizaciji i osnaživanje obitelji	Jednokratne pomoći obiteljima novorođene djece sa područja OBŽ	286.980,00
		Ulaganja u komunalnu, društvenu i povezanu infrastrukturu za podizanje kvalitete života stanovnika	400.000,00
		Jednokratne pomoći socijalno ugroženim građanima	91.880,00
		Razvoj civilnog društva u području socijalne skrbi	26.550,00
		Programi za Rome i unapređenje položaja djece pripadnika Romske nacionalne manjine	5.310,00
2	Razvoj i unaprjeđenje sustava zdravstva i socijalne skrbi	Monitoring vode za ljudsku potrošnju	199.090,00
		Zaštita pučanstva od zaraznih bolesti - komarci	233.080,00
		Podizanje razine kvalitete usluga KBC Osijek	132.720,00
		Osnovni program zbrinjavanja starijih osoba - DZSNO	2.393.817,00
		Razvoj socijalnih usluga Centra za autizam	343.560,00
3	Razvoj i unaprjeđenje odgojno-obrazovne i znanstveno-istraživačke djelatnosti u funkciji gospodarstva i tržišta rada	Poslijediplomski studij	55.000,00
		Shema - voće, povrće i mlijeko	202.809,00
		OŠ Miroslava Krleža Čepin, dvorana	668.470,00
		Centri izvrsnosti	350.000,00
		Financiranje stvarnih troškova srednjeg školstva	2.603.543,00
4	Jačanje zajednice i civilnog društva u funkciji poticanja aktivnog i kvalitetnog života građana	Jednokratna pomoć umirovljenicima	50.000,00
		Sufinanciranje projekata socijalnih samoposluga	13.270,00
		Sufinanciranje rada Hrvatskog crvenog križa	110.000,00
		Financiranje projekta Centra za starije osobe Našice	25.000,00
		Financiranje Vatrogasne zajednice OBŽ	193.708,00
9	Razvoj i unaprjeđenje poslovnog okruženja te konkurentnosti i inovativnosti gospodarstva	Zračni promet	200.000,00
		Poticanje zapošljavanja	40.000,00
		Promidžba razvojnih potencijala OBŽ	50.000,00
		Potpore za pokretanje, razvoj i unapređenje poslovanja	260.000,00
		Gospodarski centar	380.000,00

PC	Posebni cilj	Program/Projekt/Aktivnost	Iznos u eurima
10	Podrška proizvodnji i preradi hrane u funkciji održivog regionalnog razvoja	Potpore lokalnim akcijskim grupama	53.000,00
		Potpore za opremanje hladnjača	14.000,00
		Potpore za sudjelovanje u programima kvalitete	15.000,00
		Potpore za rekategorizaciju	100.000,00
		Razvojni projekti iz područja poljoprivrede	177.000,00
11	Jačanje regionalne prepoznatljivosti pomoću brendiranja i promidžbe	Kreditna linija za poticanje kontinentalnog turizma	12.900,00
		Kapitalna ulaganja u sportske objekte i terene	400.000,00
		Potpore za manifestacije, promociju i plasiranje poljoprivredne proizvodnje	42.000,00
		Potpore za plastenike i staklenike za uzgoj povrća i voća	107.000,00
		Potpore za podizanje i/ili rekonstrukciju ekstenzivnih nasada u voćarstvu	100.000,00

2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola (2021.-2023.)

Služba unutarnje revizije je zatražila od institucija iz svoje nadležnosti da, ukoliko su u proteklom dvogodišnjem razdoblju (2022. do 2023.) imali kontrolu Državnog ureda za reviziju, proračunskog nadzora, Porezne uprave ili komercijalnu reviziju, proslijede izvješća.

Slijedom novog zahtjeva i primljenih izvješća utvrđeno je da su od 105 institucija iz nadležnosti u proteklom dvogodišnjem razdoblju kontrolu imali:

- Športska zajednica Osječko-baranjske županije - komercijalna revizija za 2021. i 2022. godinu,
- Isusovačka klasična gimnazija s pravom javnosti Osijek - komercijalna revizija za 2022. godinu,
- Zavod za hitnu medicinu OBŽ - Hrvatski zavod za hitnu medicinu,
- Ljekarne Srce - Ljekarne OBŽ - Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje,
- Upravni odjel za poljoprivredu i ruralni razvoj - Državni ured za reviziju,
- EKOS d.o.o. za gospodarenje otpadom, Osijek - Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Osijek.

Športska zajednica Osječko-baranjske županije dostavila je Izvješće o obavljenom revizijskom uvidu u financijske izvještaje za 2021. i 2022. godinu neprofitne organizacije, koju je obavila komercijalna revizija Ažurnost d.o.o. Osijek. Zaključak nakon obavljene revizije je da je Športska zajednica OBŽ sastavila financijske izvještaje sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14).

Isusovačka klasična gimnazija s pravom javnosti Osijek je dostavila Revizijsko izvješće o obavljenom uvidu u godišnje financijske izvještaje za 2022. godinu koju je obavila komercijalna revizija Favor d.o.o. Osijek. U revizijskom izvješću je konstatirano da je Isusovačka klasična gimnazija sastavila financijska izvješća sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14).

Zavod za hitnu medicinu OBŽ je dostavio Izvješće nakon nadzora provedbe standarda kvalitete rada i opremljenosti u djelatnosti hitne medicine koju je obavio Hrvatskih zavod za hitnu medicinu (KLASA:520-01/23-01/01 URBROJ:386-01-23-51) od 19.07.2023 godine. Redovni nadzor provedbe standarda kvalitete rada i opremljenosti u sjedištu u Osijeku i ispostavama Našice, Donji Miholjac, Beli Manastir i Đakovo, obavljen je u razdoblju od 26.06. - 28.06.2023. godine. Nadzorom je utvrđeno da je sastav i raspored timova sukladan Pravilniku o minimalnim uvjetima. Isto se odnosi i na opremljenost ambulanti/prostora za reanimaciju i vozila.

Ljekarne Srce - Ljekarne OBŽ je dostavila Izvješće o provedenoj redovnoj kontroli izvršavanja ugovornih obveza (KLASA:541-01/22-01/01, URBROJ:338-14-01-22-05) od 20.05.2022. godine. Predmet kontrole je poštivanje ugovornih obveza ustanove u razdoblju 01.01. - 31.12.2021. godine i 01.01. - 28.02.2022. godine. Tijekom nadzora nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Upravni odjel za poljoprivredu i ruralni razvoj OBŽ dostavio je Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti: Upravljanje građevinama za navodnjavanje u OBŽ (KLASA: 041-01/23-10/4, URBROJ: 613-16-23-9) od 06.09.2023. godine. Ocjena Državnog ureda za reviziju je da su aktivnosti OBŽ vezane za upravljanje građevinama za navodnjavanje učinkovite. Međutim, potrebna su određena poboljšanja, te su dane sljedeće preporuke i nalozi:

1. Prije početka gradnje sustava javnog navodnjavanja donijeti program gradnje sustava javnog navodnjavanja, u skladu sa Zakonom o vodama i Pravilnika o upravljanju i uređenju sustava navodnjavanja.
2. U svrhu praćenja izrade projekte dokumentacije, izgradnje i korištenja sustava navodnjavanja, ustrojiti zasebnu evidenciju građevine za navodnjavanje.
3. Provoditi edukativno - informativne aktivnosti vezane za sustave navodnjavanja koji su u fazi projektiranja, te posvetiti više pozornosti informiranju korisnika u vezi s odabirom optimalne opreme za navodnjavanje, te drugim koristima primjene sustava javnog navodnjavanja.

Ekos d.o.o. za gospodarenje otpadom Osijek dostavio je Zapisnik o obavljenom poreznom nadzoru (KLASA: UP/I-471-02/21-01/205, URBROJ: 513-07-14-0202/003/22-5) od 26.01.2022. godine, te Porezno rješenje (KLASA: UP/I-471-02/21-01/205, URBROJ: 513-01-14-0202/003/22-6) od 09.02.2022. godine kojim se utvrđuje porezna obveza po osnovi PDV-a u iznosu od 0,00 kuna, budući da nisu utvrđene nepravilnosti kod obračuna istog.

U skladu sa zakonskim odredbama predsjednici uprave trgovačkih društava u vlasništvu više JLP(R)S, kao i predsjednici uprave trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske i jedne ili više JLP(R)S odnosno čelnici drugih pravnih osoba kojima je osnivač Republika Hrvatska i jedna ili više JLP(R)S dostavljaju Izjavu i druge akte radi provjere njihova sadržaja onoj jedinici ili nadležnom ministarstvu koja ima najveći udio u vlasništvu, a svima ostalim dostavljaju na znanje presliku dostavljene dokumentacije. Sukladno navedenom, trgovačko društvo Miholjački poduzetnički centar Lokalna razvojna agencija d.o.o., Donji Miholjac i Zračna luka Osijek d.o.o. dostavili su na uvid presliku potpisane i ovjerene Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu.

Postupak provjere sadržaja Izjave za svakog obveznika proveden je na sljedeći način:

- obavljena je provjera formalnog sadržaja dostavljenih Izjava i Upitnika te ostalih propisanih dokumenata i
- na odabranom uzorku pitanja iz Upitnika obavljena je suštinska provjera.

Nakon obavljene provjere sadržaja Izjave izrađuje se objedinjeno izvješće: Informacija o obavljenoj provjeri sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu kod proračunskih/izvanproračunskih korisnika, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u vlasništvu Osječko-baranjske županije (nastavno: Informacija), te se dostavlja Županu Osječko-baranjske županije i osobi za nepravilnosti na daljnje postupanje.

Informacija se sastavlja u svrhu cjelovitog sagledavanja stupnja razvoja sustava unutarnjih kontrola te izvještavanja o aktivnostima koje su provedene u izvještajnom razdoblju kao i utvrđivanja aktivnosti za daljnji razvoj i unaprjeđivanje sustava unutarnjih kontrola.

Svi obveznici predaje Izjave su u propisanom roku dostavili Izjavu i potrebnu dokumentaciju. Od ukupnog broja obveznika (proračunskih/izvanproračunskih korisnika), njih **29** dostavilo je obrazac Izjave 1.a, a **66** obveznika dostavilo je Izjavu na obrascu 1.b. Zbog primopredaje dužnosti koja se dogodila tijekom 2022. godine osam obveznika predalo je dvije Izjave uz ostale propisane priloge.

U nastavku je dan pregled udjela utvrđenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za razdoblje 2019.-2022. godina:

Tablica: Usporedni prikaz utvrđenih slabosti i nepravilnosti za razdoblje 2019.-2022. godine

Godina	Planiranje	Izvršavanje	Javna nabava	Računovodstvo	Izvještavanje	Transparentnost	Upravljanje imovinom
2019.	11%	35%	9%	21%	6%	-	18%
2020.	9%	25%	19%	27%	3%	-	17%
2021.	7%	13%	34%	27%	8%	-	11%
2022.	7%	17%	31%	30%	6%	-	9%

Promatrajući udio utvrđenih slabosti po područjima u 2022. godinu najviše negativnih i djelomično potvrdnih odgovora zabilježeno je u području javne nabave (31%) i računovodstva (30%), dok u području transparentnosti nije bilo negativnih odgovora.

U odnosu na 2019. godinu kada je samo 8 obveznika dostavilo obrazac Izjave 1.a, a na što je svakako utjecalo stupanje na snagu Uredbe kojom je propisan novi sadržaj Upitnika, s dva nova područja: Upravljanje imovinom i Transparentnost te s novim i izmijenjenim pitanjima na koja su obveznici odgovarali prvi puta, primjećuje se kontinuirano povećanje udjela Izjava 1.a u ukupnom broju dostavljenih Izjava. Navedeno upućuje na pozitivan pomak u uspostavljanju fiskalnih pravila te unaprjeđenje sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Također, u odnosu na 2019. godinu kada je utvrđeno ukupno 448 slabosti i nepravilnosti, bilježi se pozitivan trend u smanjivanju negativnih i djelomično potvrdnih odgovora. Tako je u 2020. godinu ukupno zabilježeno 210, u 2021. godini 157, a u 2022. godini 149 negativnih i djelomično potvrdnih odgovora. Unatoč tome što je sve veći broj potvrdnih odgovora, negativni odgovori ukazuju da još ima slabosti te prostora za unaprjeđenje funkcioniranja sustava.

"Zaključno: formalnom i suštinskom provjerom sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu kod proračunskih/izvanproračunskih korisnika, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u vlasništvu Osječko-baranjske županije nisu uočene slabosti i nepravilnosti koje bi ukazivale na nezakonito i nenamjensko trošenje novčanih sredstava." (citat iz Informacije)

III. CILJEVI SLUŽBE UNUTARNJE REVIZIJE

Uzimajući u obzir ciljeve i prioritete Županije i institucija iz nadležnosti, stanje razvijenosti financijskog upravljanja te sustava unutarnjih kontrola, Služba unutarnje revizije, svojim planom rada, je usmjerena prvenstveno na zaštitu novčanih sredstava Proračuna s osnovnim ciljem da se uspostavi sustav unutarnjih kontrola koji će omogućiti poslovanje u skladu sa odredbama zakona i internih akata, ekonomično i namjensko upravljanje novčanim sredstvima proračuna.

Također, usmjerenje rada Službe unutarnje revizije ima za cilj:

- jačanje sustava kontrola pri provedbi planiranih projekata u Proračunu Županije u području obrazovanja, zdravstva i socijalne skrbi,

- racionalizacija i ostvarivanje mogućih ušteda na određenim kategorijama rashoda,
- unaprijeđenje unutarnjih kontrola u području upravljanja nekretninama,
- utvrditi da li je postojeću unutarnju kontrolu moguće zaobići te
- utvrditi da li sustav unutarnjih kontrola uspostavljen od strane rukovodstva omogućava da se dosljedno primjenjuju računovodstvena pravila (proračun, poduzetništvo, neprofitni)

Aktivnom provedbom danih preporuka i njihovom implementacijom u daljnji rad revidiranog subjekta moguće je iskazati mjerljive učinke dodane vrijednosti provedenih unutarnjih revizija.

IV. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA

Dosadašnjim 15-godišnjim radom i danim preporukama unutarnja revizija je unaprijedila sustav unutarnjih kontrola OBŽ u područjima:

- poslovanja ustanova u osnovnom i srednjem školstvu - Gimnazija Beli Manastir, SŠ J.Kozarca, Đurđenovac, SŠ Valpovo, SŠ Dalj, OŠ I.B.Mažuranić, Koška, OŠ Draž, OŠ Lug, OŠ I.G.Kovačić, Đakovo, OŠ Šećerana, OŠ J.J.Strossmayera, Trnava, OŠ M.Gubec, Čeminac;
- najma imovine proračunskih korisnika iz područja osnovnog školstva - OŠ Antunovac, OŠ Josipa Kozarca, Semeljci, OŠ Kralja Tomislava, Našice, OŠ J.J.Strossmayera, Đurđenovac, OŠ Dr Franjo Tuđman, Beli Manastir, OŠ Popovac;
- najma imovine proračunskih korisnika iz područja srednjeg školstva - Tehnička škola i prirodoslovna gimnazija Ruđera Boškovića, Osijek, Graditeljsko geodetska škola Osijek, SŠ Valpovo, SŠ I.Kršnjavoga Našice;
- financiranja ustanova - Hrvatsko narodno kazalište u Osijeku, Muzej likovnih umjetnosti, Osijek, Zajednica tehničke kulture OBŽ, Zajednica športskih udruga i saveza OBŽ;
- financiranja temeljem Zakona - Vatrogasna zajednica OBŽ, Športska zajednica Osječko-baranjske županije, Turistička zajednica OBŽ;
- kapitalnih ulaganja u izgradnju obrazovnih institucija iz nadležnosti Županije - nastavno-športske dvorane;
- procesa pripreme i edukacije za unos u računalni program Registar nekretnina u ustanovama osnovnog školstva, srednjeg školstva i zdravstva;
- dodjele subvencija obrtnicima;
- dodjele donacije udrugama;
- isplate sredstava za decentralizirane funkcije zdravstvenim i socijalnim ustanovama - Dom zdravlja Osijek, Dom zdravlja Donji Miholjac, Zavod za javno zdravstvo OBŽ, Zavod za hitnu medicinu OBŽ, Dom za starije i nemoćne osobe, Osijek, Dom za starije i nemoćne osobe, Beli Manastir, Dom za starije i nemoćne osobe, Đakovo, Ljekarne srce - Ljekarne Osječko-baranjske županije;
- praćenja stanja i promjena na nekretninama u vlasništvu Osječko-baranjske županije;
- financiranja aktivnosti postrojbe civilne zaštite Osječko-baranjske županije;
- funkcioniranja voznog parka Osječko-baranjske županije.

Potencijalna područja revidiranja u predstojećem trogodišnjem razdoblju utvrdila su se korištenjem kombiniranog pristupa na način da su iskustvenom metodom, kao i logičnom prosudbom, čelnik i pročelnici upravnih odjela OBŽ definirali rizična područja u planiranim projektima Proračuna za 2024. godinu i projekcijama 2025. i 2026. godine, te iskazali interes za jačanje sustava unutarnjih kontrola.

Naime, u razdoblju od 03.11. do 23.11.2023. godine Službi unutarnje revizije dostavljeni su prijedlozi i isti su navedeni u tablici koja slijedi:

RB	Program	Rizično područje – Naziv programa	Proračun 2024.
1.	X	Poslovanje preko jedinstvenog računa proračuna (Vlada RH)	X
2.	Program 7007	Financiranje stvarnih troškova srednjeg školstva – Medicinska škola, Osijek, Graditeljsko-geodetska škola, Osijek (Župan)	2.603.543,00
3.	Program 1305	Osnovni program zbrinjavanja starijih osoba – DZSNO Beli Manastir (Župan)	2.393.817,00
4.	Program 2005	Financiranje Vatrogasne zajednice OBŽ (Župan)	193.708,00
5.	Program 8002	Poslovanje ustanove u zdravstvu - Poliklinika SUVAG Osijek (Župan)	1.078.219,00
6.	Program 1207	Shema - voće, povrće i mlijeko (UO za obrazovanje i mlade)	202.809,00
7.	Program 7015	Kapitalna ulaganja u sportske objekte i terene (UO za turizam, kulturu i sport)	400.000,00
8.	Program 1304	Jednokratne pomoći obiteljima novorođene djece sa područja OBŽ (UO za zdravstvo, socijalnu skrb i hrvatske branitelje)	286.980,00
9.	Program 1207	Poslijediplomski studij (UO za obrazovanje i mlade)	55.000,00
10.	Program 1302	Potpore lokalnim akcijskim grupama – LAG (UO za poljoprivredu i ruralni razvoj)	53.000,00
11.	Program 4002	Potpora za sudjelovanje u programima kvalitete (UO za poljoprivredu i ruralni razvoj)	15.000,00
12.	Program 4009	Potpora za opremanje hladnjača (UO za poljoprivredu i ruralni razvoj)	14.000,00
13.	Program 1403	Kreditna linija za poticanje kontinentalnog turizma (UO za turizam, kulturu i sport)	12.900,00

V. PROCJENA RIZIKA

5.1. Pristup utvrđivanju rizika

Rizik je mogućnost nastanka događaja koji mogu nepovoljno utjecati na ostvarenje strateških ciljeva, te sve što može osporiti poslovni cilj institucije i institucija u nadležnosti. Rizikom se smatraju i neiskorištene prilike ili mogućnosti za poboljšanje poslovanja.

Župan je dana 30.11.2021. godine donio Strategiju upravljanja rizicima Osječko-baranjske županije. Strategijom je utvrđeno da OBŽ vodi registar rizika na razini upravnih odjela i jedinstveni registar rizika na razini OBŽ. Registri rizika na razini upravnih odjela ažuriraju osobe zadužene za praćenje rizika u upravnim odjelima, a na razini OBŽ objedinjava ih koordinator za uspostavu procesa upravljanja rizicima u jedinstveni registar rizika OBŽ. Registar se oblikuje prema Obrascu RRiz, ažurira se prema potrebi, a najmanje jednom godišnje. Slijedom navedenog, u veljači 2022. godine utvrđeni su i procijenjeni rizici na razini upravnih odjela te je Župan donio Zaključak o utvrđivanju Registar rizika Osječko-baranjske županije za 2023. godinu.

Osim utvrđivanja novih rizika, u sklopu sustavnog upravljanja rizicima, provedena je i faza praćenja i izvještavanja o rizicima. Sukladno odredbama Strategije, prilikom ažuriranja Registra rizika

za tekuću, 2023. godinu, a na temelju podataka iz obrasca za praćenje statusa rizika, koordinator za uspostavu procesa upravljanja rizicima izvijestio je o poduzetim aktivnostima u procesu upravljanja rizicima u 2022. godini te je Župan 7. ožujka 2023. godine donio Zaključak o prihvaćanju Izvješća o praćenju statusa rizika za razdoblje 1.1.2022. - 31.12.2022. godine.

Rizici u ovom strateškom planu revizije za trogodišnje razdoblje su utvrđeni na razini potencijalnih područja revidiranja (13 područja) navedenih u prethodnoj tablici. Za utvrđivanje rizika su korištene informacije prikupljene od pročelnika upravnih odjela OBŽ, kao i informacije iz navedenog Izvješća o o praćenju statusa rizika za razdoblje 1.1.2022. - 31.12.2022. godine (nastavno: Izvješće).

Iz Izvješća izdvajamo:

"Utvrđeno je ukupno 8 rizika visoke razine izloženosti, od kojih se njih šest odnosi na strateške rizike, a preostala dva na operativne rizike koje je, s obzirom na njihove učinke, potrebno pratiti na najvišoj razini upravljanja. Utvrđeni strateški rizici odnose se na događaje koji mogu negativno utjecati na ostvarivanje strateških ciljeva i prioriteta Županije, dok su operativni uglavnom vezani uz rizike koji predstavljaju izravnu prijetnju uspješnom završetku projekta/aktivnosti/procesa, te koji za posljedicu mogu imati povredu zakona i drugih propisa, financijske gubitke ali i narušavanje ugleda i reputacije institucije. Kao odgovor na rizik, za sedam utvrđenih rizika predložene su mjere za njihovo ublažavanje odnosno smanjivanje, dok je za jedan rizik predloženo prenošenje odgovornosti i redovito praćenje." (citat)

5.2. Faktori rizika

Makroekonomski parametri na razini države, te mjere fiskalne politike odražavaju se, izravno ili neizravno na izvršenje plana Proračuna Osječko-baranjske županije za 2024. godinu i projekcije za 2025. i 2026. godinu te se na taj način i detektiralo 8 rizika visoke razine izloženosti. Nastavno, na vjerojatnost pojave strateških i operativnih rizika utječe složenost organizacije, sveobuhvatnost internih procedura i akata OBŽ, te uvođenje jedinstvenog IT sustava na svim razinama OBŽ. Pri tome ističemo rizik neujednačenog postupanja proračunskih korisnika koji je detektiran prilikom uvođenja proračunskih korisnika u sustav Riznice. Također visoku razinu izloženosti (6) ima rizik nekvalitetno izvedenih radova na školskim objektima i kašnjenje u njihovoj realizaciji gdje je neophodna mjera koordinacija svih sudionika u provedbi projekta. Najvišu razinu izloženosti (9) ima rizik smanjenja smještajnih kapaciteta za starije i nemoćne osobe na području OBŽ. Poduzete mjere nisu smanjile izloženost riziku. Naime, zbog zakonskih rokova za preustroj obiteljskih domova i složenog procesa razvijanja socijalnih usluga, ukupna izloženost riziku ostala je nepromijenjena. Izvješću je konstatirano da se predložene mjere za smanjivanje navedenih rizika i dalje moraju kontinuirano provoditi. Revizije tijekom 2024. godine ići će u tom smjeru.

5.3. Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja

Obavljenom procjenom rizika programa Proračuna Županije, uzimajući u obzir vjerojatnost nastanka rizika kao i negativne učinke koje bi rizik svojim aktiviranjem mogao izazvati, detektirani su neki od rizika kako slijedi:

- novčana sredstva Proračuna troše se nenamjenski,
- ispostavljeni računi ne odgovaraju obavljenim uslugama,
- izvršenje pozicija rashoda nije sukladno donesenom Financijskom planu,
- sustav korištenja vlastitih prihoda ne funkcionira adekvatno,
- poslovne knjige nisu međusobno usklađene,
- definirana procedura nije učinkovita i ne pridonosi ostvarenju cilja.

U **Prilogu 5** dana je cjelovita procjena rizika u potencijalnim područjima revidiranja za predstojeće trogodišnje razdoblje.

Sukladno procijenjenoj inherentnoj razini rizika utvrđeno je da **najvišu razinu značajnosti za OBŽ** imaju osnovni program financiranja ustanova srednjeg školstva, te osnovni program zbrinjavanja u ustanovama socijalne skrbi. Slijedeću razinu značajnosti imaju programi financiranja Vatrogasne zajednice OBŽ. Međutim, sukladno Zaključku Vlade RH o provođenju horizontalne revizije poslovanja preko jedinstvenog računa proračuna na razini svih Županija i 4 najveća grada, ista je planirana kao prioritetna revizija u 2024. godini.

VI. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2024.-2026.

6.1. Veza prioriteta područja za revidiranje s provedenim analizama

Za procjenu razine rizičnosti su korištene sljedeće kategorije:

- zahtjev Središnje harmonizacijske jedinice sukladno zaključku Vlade RH.
- važnost područja za ostvarenje ciljeva i prioriteta u poslovanju OBŽ,
- mišljenje čelnika OBŽ i konzultacije s pročelnicima upravnih odjela OBŽ.
- financijska značajnost (financijski iznos u Proračunu za realizaciju programa, projekta, aktivnosti),
- procijenjenu rizičnost potencijalnih područja revidiranja, te
- nalaz i preporuke vanjskih kontrola.

U tablici koja slijedi utvrđena je lista prioriteta revidiranja za razdoblje 2024.-2026. godine, te je naznačena veza s primijenjenom metodologijom procjene rizika i ostalim kriterijima koji su uzeti u obzir.

Veza prioritetnih područja revidiranja s provedenim analizama i procjenom rizika

Prioritetna područja revidiranja	Poveznice					Ciljevi unutarnje revizije
	Doprinos strateškim ciljevima	Financijska značajnost	Razina rizičnosti	Nalaz vanjskih kontrola	Zahtjev čelnika/pročelnika	
1.	Poslovanje preko jedinstvenog računa proračuna (Vlada RH)	X	40	-	X	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u poslovanju preko Županijske riznice
2.	Financiranje stvarnih troškova srednjeg školstva - Medicinska škola, Osijek, Graditeljsko-geodetska škola, Osijek (Župan)	-	37	-	X	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u poslovanju proračunskih korisnika iz područja srednjeg školstva
3.	Osnovni program zbrinjavanja starijih osoba - Poslovanje ustanove socijalne skrbi - DZSNO Beli Manastir (Župan)	X	37	-	X	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u poslovanju proračunskih korisnika iz područja socijalne skrbi
4.	Financiranje Vatrogasne zajednice OBŽ (Župan)	X	30	-	X	Zaštita novčanih sredstava Proračuna
5.	Poslovanje ustanove u zdravstvu - Poliklinika SUVAG Osijek (Župan)	X	21	-	X	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u poslovanju proračunskih korisnika iz područja zdravstva
6.	Shema - voće, povrće i mlijeko (UO za obrazovanje i mlade)	X	16	-	X	Zaštita novčanih sredstava Proračuna
7.	Kapitalna ulaganja u sportske objekte i terene (UO za turizam, kulturu i sport)	X	20	-	X	Jačanje sustava unutarnjih kontrola ulaganja u objekt i nabavu opreme
8.	Jednokratne pomoći obiteljima novorođene djece sa područja OBŽ (UO za zdravstvo, socijalnu skrb i hrvatske branitelje)	X	16	-	X	Zaštita novčanih sredstava Proračuna
9.	Poslijediplomski studij (UO za obrazovanje i mlade)	X	14	-	X	Jačanje sustava unutarnjih kontrola donošenjem procedure
10.	Potpore lokalnim akcijskim grupama - LAG (UO za poljoprivredu i ruralni razvoj)	X	13	-	X	Zaštita novčanih sredstava Proračuna

Prioritetna područja revidiranja	Poveznice					Ciljevi unutarnje revizije
	Doprinos strateškim ciljevima	Financijska značajnost	Razina rizičnosti	Nalaz vanjskih kontrola	Zahtjev čelnika/pročelnika	
11. Potpora za sudjelovanje u programima kvalitete (UO za poljoprivredu i ruralni razvoj)	X	-	13	-	X	Zaštita novčanih sredstava Proračuna
12. Potpora za opremanje hladnjača (UO za poljoprivredu i ruralni razvoj)	X	-	13	-	X	Jačanje sustava unutarnjih kontrola ulaganja u objekt i nabavu opreme
13. Kreditna linija za poticanje kontinentalnog turizma (UO za turizam, kulturu i sport)	X	X	12	-	X	Jačanje sustava unutarnjih kontrola pri provođenju procedure

6.2. Popis prioritetnih područja za revidiranje s rasporedom revidiranja

U tablici koja slijedi dan je pregled prioritetnih područja revidiranja za razdoblje 2024.-2026. godine:

Prioritetna područja revidiranja		2024.	2025.	2026.
1.	Poslovanje preko jedinstvenog računa proračuna (Vlada RH)	X		
2.	Financiranje stvarnih troškova srednjeg školstva - Medicinska škola, Osijek, Graditeljsko-geodetska škola, Osijek (Župan)	X		
3.	Osnovni program zbrinjavanja starijih osoba - DZSNO Beli Manastir (Župan)	X		
4.	Financiranje Vatrogasne zajednice OBŽ (Župan)	X		
5.	Poslovanje ustanove u zdravstvu - Poliklinika SUVAG Osijek (Župan)		X	
6.	Shema - voće, povrće i mlijeko (UO za obrazovanje i mlade)		X	
7.	Kapitalna ulaganja u sportske objekte i terene (UO za turizam, kulturu i sport)		X	
8.	Jednokratne pomoći obiteljima novorođene djece sa područja OBŽ (UO za zdravstvo, socijalnu skrb i hrvatske branitelje)		X	
9.	Poslijediplomski studij (UO za obrazovanje i mlade)			X
10.	Potpore lokalnim akcijskim grupama - LAG (UO za poljoprivredu i ruralni razvoj)			X
11.	Potpora za sudjelovanje u programima kvalitete (UO za poljoprivredu i ruralni razvoj)			X
12.	Potpora za opremanje hladnjača (UO za poljoprivredu i ruralni razvoj)			X
13.	Kreditna linija za poticanje kontinentalnog turizma (UO za turizam, kulturu i sport)			X
Ukupno		4	4	5

VII. KADROVSKE POTREBE SLUŽBE UNUTARNJE REVIZIJE

Ovaj Strateški plan izrađen je na bazi dosadašnjeg 15-godišnjeg iskustva provedbe unutarnjih revizija koje je potvrdilo činjenicu da je, s trenutno raspoloživim revizorskim resursima, tijekom tekuće godine, moguće kvalitetno provesti 5 (pet) revizija. Prilikom utvrđivanja broja prioritetnih područja revidiranja Služba unutarnje revizije uvijek ima predviđeno vrijeme i za eventualne zahtjeve Župana za provedbom ad hoc revizija. Također je potrebno istaknuti da unutarnja revizija OBŽ provodi revizije kao tim. Složenost prioritetnih područja zahtijeva da postoji kontinuirani dijalog revizora tijekom određivanja obuhvata testiranja, izlaska na teren i utvrđivanja činjenica, te u konačnici formiranja nalaza i davanja preporuka.

Uz provedbu planiranih i mogućih ad hoc unutarnjih revizija u OBŽ i/ili institucijama iz nadležnosti, na zahtjev čelnika, unutarnji revizori kontinuirano pružaju i savjetodavne angažmane, čija se vrsta i obuhvat dogovorno određuje. Nastavno, jedna djelatnica tijekom 2024. godine koristi porodiljni dopust, dok druga djelatnica ima obavezu, u okviru svog osposobljavanja, provesti dvije pilot revizije uz mentorstvo. Slijedom navedenog, tijekom 2024. i 2025. godine je planirano provesti četiri (4) revizije uz dvije (2) pilot revizije za koje trenutno nije poznato područje revidiranja.

VIII. AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJIM PLANOM

Strateški plan se pregledava i ažurira svake godine ukoliko dođe do značajnih promjena u ustrojstvu, ciljevima, prioritetima i programima OBŽ kako bi realno odražavao stvarno stanje. Nakon isteka treće godine za razdoblje koje obuhvaća ovaj Strateški plan, unutarnja revizija ponoviti će sveobuhvatnu procjenu.

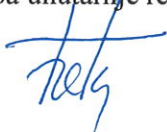
Strateški plan je polazna osnova za izradu Godišnjeg plana unutarnje revizije OBŽ.

IX. ZAKLJUČAK

Služba unutarnje revizije Osječko-baranjske županije davanjem provedivih preporuka pridonosi kontinuiranom poboljšanju sustava unutarnjih kontrola Osječko-baranjske županije i institucija iz nadležnosti sa ciljem unaprjeđenja kvalitete rada u cjelini, te postizanja potpune transparentnosti djelovanja.

KLASA: 042-01/23-01/6
URBROJ: 2158-02-23-16
Osijek, 27. prosinca 2023. godine

Priredila:
Služba unutarnje revizije



ZAMJENIK ŽUPANA KOJI
OBNAŠA DUŽNOST ŽUPANA
Mato Lukić

