



**REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
GRAD POREČ-PARENZO
CITTÀ DI POREČ - PARENZO**

Gradonačelnik

KLASA: 041-01/21-01/03

URBROJ: 2167/01-09/01-21-2

Poreč – Parenzo, 25. siječnja 2021..

Na temelju članka 33. stavak 2. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru ("Narodne novine" 78/15 i 102/19), članka 53. Statuta Grada Poreča-Parenzo ("Službeni glasnik Grad Poreča-Parenzo" broj 02/2013 i 10/2018), Gradonačelnik Grada Poreča-Parenzo donio je sljedeći

**STRATEŠKI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE GRADA POREČA – PARENZO ZA
RAZDOBLJE 2021. – 2023. GODINE**

SADRŽAJ:

1. UVOD

1.1. Pregled

1.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada unutarnje revizije

2. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA INSTITUCIJE

2.1. Ciljevi i prioriteti Grada Poreča i institucija iz nadležnosti

2.2. Izrada i provedba Strategija gospodarskog razvoja Grada Poreča za razdoblje 2015. - 2020.

2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola

3. CILJEVI UNUTARNJEG REVIZORA

4. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA

5. PROCJENA RIZIKA

5.1. Pristup utvrđivanju rizika

5.2. Faktori rizika

5.3. Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja

6. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2019.-2021.

6.1. Pristup utvrđivanju rizika

6.2. Faktori rizika

7. KADROVSKE POTREBE SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

8. AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJIM PLANOM

9. ZAKLJUČAK

10. PRILOZI

1. UVOD

1.1. Pregled

Planiranje je temeljna funkcija procesa upravljanja kod svih korisnika proračuna. Poslove unutarnje revizije, koja je jedan dio sveukupnog poslovanja korisnika proračuna potrebno je adekvatno isplanirati i promatrati kao sastavni dio poslovanja korisnika proračuna.

Plan je temelj za stvaranje rezultata, pa tako dobro sastavljen plan pruža priliku da se kroz aktivnosti postigne željene rezultate. Planiranje omogućava pripadnicima organizacione strukture usmjerenje na prioritete kako bi se unaprijedio radni proces i ostvarili ciljevi.

Strateško planiranje je proces razmišljanja, analiziranja, komunikacije i učenja koji ima za cilj pružanje pomoći u jasnom definiranju strategije razvoja i korake u ostvarivanju ciljeva.

Strateški plan unutarnje revizije mora odgovarati s ciljevima institucijete uključuje:

- organizacijsku strukturu i djelokrug rada Službe za unutarnju reviziju
- pregled ciljeva i prioriteta institucije
- pregled ciljeva Službe za unutarnju reviziju
- potencijalna područja revidiranja
- procjenu rizika
- prioritete revidiranja u planiranom razdoblju
- kadrovske potrebe Službe za unutarnju reviziju
- ažuriranje strateškog plana i vezu sa godišnjim planom
- zaključak.

Plan je osnova za sve aktivnosti unutarnje revizije te služi za prikaz potrebnih resursa kako bi unutarnja revizija obavila svoje dužnosti potpuno i efikasno.

Planski pristup unutarnjoj reviziji nužan je zbog:

- osiguranja veće učinkovitosti revizijskih postupaka
- bolje uskladbe rada unutarnje revizije sa revidiranim subjektom.

Izradom Plana omogućena se stalna kontrola provedbi svih faza unutar procesa unutarnje revizije i bolja identifikacija značajnih područja ili područja visokog rizika u poslovanju organizacije, te se time ostvaruje cilj unutarnje revizije kao podrška menadžmentu u upravljanju rizicima, kontroli i gospodarenju.

Svi se planovi donose u suradnji sa rukovodstvom te setada pristupa njihovoj realizaciji.

Unutarnji revizor obavlja reviziju u skladu sa:

- strateškim planom (trogodišnji)
- godišnjim planom
- planom pojedinačne revizije.

U Strateškom planu unutarnje revizije Grada Poreča za razdoblje od 2019. do 2021. godine sadržani su najvažniji ciljevi, prioriteti i aktivnosti unutarnje revizije za slijedeće trogodišnje razdoblje.

Ciljevi i aktivnosti unutarnje revizije dosljedni su ciljevima i prioritetima Grada Poreča i institucija iz nadležnosti za koje se obavlja unutarnje revizija. Isti su sadržani u Strateškom planu gospodarskog razvoja Grada Poreča – Parenzo za razdoblje 2015.-2020., Strategiji razvoja kulture Grada Poreča – Parenzo 2017.-2022., Proračunu Grada Poreča - Parenzo za razdoblje od 2019. do 2021. godine, Programima rada i Financijskim planovima proračunskih korisnika i trgovačkih društava u (su)vlasništvu Grada Poreča - Parenzo.

Strateški plan se odnosi na razdoblje od 2019. do 2021. godine i predstavlja ažuriranu verziju Strateškog plana za razdoblje od 2018. do 2020. godine.

Strateški plan izrađen je na temelju procjene značajnosti programa i rizika u procesima, aktivnostima, projektima i programima Grada Poreča - Parenzo i institucija iz nadležnosti, u skladu s Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 42/16.), standardima rada unutarnje revizije, metodologijom izrade strateškog plana unutarnje revizije koju propisuje ministar financija Uputom za izradu strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije (KLASA: 043-01/16- 01/326; URBROJ: 513-08-01-16-1 od 01.09.2016.), te održanog sastanka sa čelnikom tijela i njegovim zamjenikom.

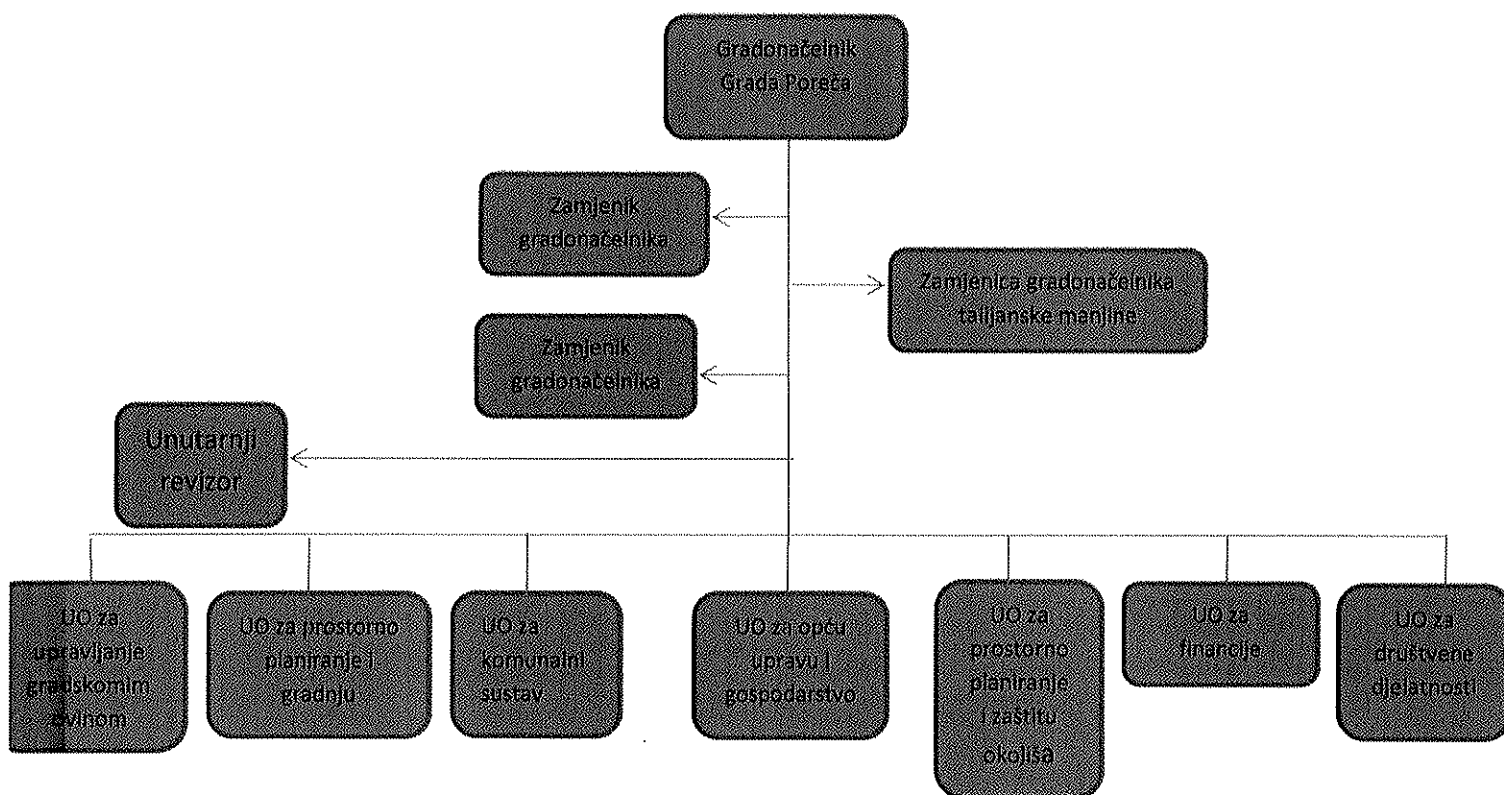
1.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada unutarnje revizije

Sukladno Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“, broj 78/15.) unutarnja revizija je neovisna aktivnost koja služi za procjenu sustava unutarnjih kontrola, te daje neovisno i objektivno stručno mišljenje i savjete za unapređenje poslovanja.

Osim toga od pomoći je instituciji da bi ostvarila poslovne ciljeve primjenom sustavnog i na struci utemeljenog pristupa za procjenjivanje i poboljšanje procesa upravljanja rizicima, kontrola te upravljanja poslovanjem, odnosno korporativnim upravljanjem.

Unutarnja revizija se ustrojava na najvišoj organizacionoj razini, te je ustrojstveno i funkcionalno izravno i isključivo odgovorna čelniku tijela (gradonačelniku). Neovisna je u svakom segmentu, od planiranju svog rada, obavljaju unutarnjih revizija i izvješćivanju o radu i aktivnostima koje obavlja na temelju strateškog i godišnjeg plana, a usvaja ih čelnik tijela (gradonačelnik).

Grafikon koji prikazuje organizacijsku strukturu gradske uprave:



Unutarnji revizor obavlja funkciju unutarnje revizije u Gradu Poreču - Parenzo i institucijama iz nadležnosti.

Unutarnja revizija u Gradu Poreču ustrojena je Odlukom o ustrojstvu upravnih tijela Grada Poreča (" Službeni glasnik Grada Poreča – Parenzo " broj 07/2010) od dana 17.09.2010. godine.

Temeljem Pravilnika o unutarnjem redu upravnih tijela Grada Poreča – Parenzo, KLASA:023-01/10-01/45 i URBROJ:2167/01-09/-01-10-8 od dana 17.09.2010. godine, KLASA:023-01/10-01/45 i URBROJ:2167/01-09/01-13-10 od dana 11.09.2013. godine, KLASA:023-01/10-01/45 i URBROJ:2167/01-09/01-14-13 od dana 01.10.2014. godine, KLASA:023-01/15-01/23 i URBROJ:2167/01-09/01-15-2 od dana 07.04.2015. godine, KLASA:023-01/15-01/23 i URBROJ:2167/01-09/01-15-3 od dana 03.08.2015. godine, KLASA:023-01/16-01/13 i URBROJ:2167/01-09/01-16-2 od dana 07.03.2016. godine, KLASA:023-01/16-01/13 i URBROJ:2167/01-09/01-16-4 od dana 27.07.2016. godine, KLASA:023-01/16-01/13 i URBROJ:2167/01-09/01-17-11 od dana 21.02.2017. godine, KLASA:023-01/16-01/13 i URBROJ:2167/01-09/01-17-12 od dana 28.06.2017. godine, KLASA:023-01/16-01/13 i URBROJ:2167/01-09/01-17-13 od dana 09.08.2017. godine.

Imenovana je jedna osoba u svojstvu unutarnjeg revizora, raspoređena na to radno mjesto s 1. siječnjem 2018.god. Imenovana osoba stekla stručno ovlaštenje Ministra financija za zvanje Ovlašteni unutarnji revizor za javni sektor KLASA:131-01/18-01/34 i URBROJ:513-05-04-20-15 od dana 02. prosinca 2020. godine.

Služba za unutarnju reviziju obavlja reviziju svih upravnih odjela Grada, programa, aktivnosti i postupaka u Gradu i institucijama iz nadležnosti koje nemaju uspostavljenu unutarnju reviziju:

A) PRORAČUNSKI KORISNICI

1. Pučko otvoreno učilište Poreč
2. Zavičajni muzej Poreštine
3. Gradska knjižnica Poreč
4. Umjetnička škola Poreč
5. Javna vatrogasna postaja Poreč
6. Talijanski dječji vrtić " Paperino " Poreč
7. Dječji vrtić " Radost " Poreč
8. Osnovna škola " Poreč "
9. Osnovna škola " Finida "
10. Talijanska osnovna škola " Bernardo Parentin " Poreč
11. Centar za pružanje usluga u zajednici Zdravi grad Poreč-Parenzo

B) TRGOVAČKA DRUŠTVA U VLASNIŠTVU GRADA

1. USLUGA POREČ d.o.o.
2. ODVODNJA POREČ d.o.o.
3. DOM POREČ d.o.o.
4. STAN d.o.o.
5. PARENTIUM d.o.o.
6. PODUZETNIČKI INKUBATOR POREČ d.o.o.

Služba za unutarnju reviziju pomaže u usmjeravanju poslovanja Grada prema postavljenim ciljevima i predlaže eventualne korekcije aktivnosti i postavljenih ciljeva držeći se smjernica istandarda za profesionalno obavljanje unutarnje revizije.

Unutarnja revizija procjenjuje sustave i procese u odnosu na:

- **Zakonitost** - suglasje s relevantnim zakonima, propisima, obvezama te unutarnjim politikama, planovima i procedurama, pravilnost transakcija i odgovarajuće ponašanje
- **Pouzdanost**, cjelovitost i korisnost financijskih, operativnih i upravljačkih informacija i povezanih evidencija
- **Djelotvornost** - funkcionalnost organizacija, sustava, procesa, ovlasti i odgovornosti, planiranje, organizacija rada, korištenje ljudskih, materijalnih i financijskih sredstava, stupanj organizacijske kulture, ponašanja, postizanje najboljih rezultata
- **Učinkovitost** - stupanj ostvarenja ciljeva organizacije, stupanj ostvarenog učinka u odnosu na planirani učinak, koncept postizanja ciljeva, da li se s korištenim sredstvima ostvaruju ugovoreni ciljevi, da li se ostvaruju outputi i primjećuju učinci,

- **Ekonomičnost** - minimiziranje troškova resursa neke aktivnosti, očuvanje niskih troškova, da li je utrošeno više sredstava nego što je bilo potrebno za ostvarenje ciljeva
- **Zaštita imovine** i interesa od gubitka i svih vrsta šteta.

Unutarnji revizor pored poslova obavljanja revizija u upravnim odjelima Grada i institucijama iznadležnosti, izrade planskih dokumenata i izvještaja, sudjeluje u radu Gradonačelnikovog kolegija, koordinator kod provođenja revizija Državnog ureda za reviziju, te obavlja poslove iz drugih područja od interesa za Grad, u svrhu racionalizacije poslovanja i uštede proračunskih sredstava.

2. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA INSTITUCIJE

2.1. Ciljevi i prioriteti Grada Poreča - Parenzo i institucija iz nadležnosti

Vizija se uvijek odnosi na budućnost i predstavlja putokaz prema kojem se organizacija treba kretati.

Svaka organizacija pa tako i tijela Gradske uprave trebaju jasan putokaz u kojem smjeru organizacija razvija i koja je svrha njenog postojanja. Vizija u tom smislu osigurava zajednički jezik radi donošenja odluka u budućnosti.

Isto tako vizija Grada predstavlja inspirativnu, dugoročnu odrednicu razvoja unutar koje su određeni i specifični ciljevi na koje se Grad treba usmjeriti. Vizija osim toga mora biti jednostavna, razumljiva, realna a istovremeno izazovna.

Potrebe građana su osnova za postavljanje vizije, misije i ciljeva organizacije. Vizija, misija i ciljevi = jedinstvena cjelina = "strateška namjera".

Misija je najvažniji element strateškog upravljanja, jer objašnjava ulogu organizacije u društvu.

Ona definira svrhu organizacije po kojoj se ona razlikuje od drugih organizacija i predstavlja razlognjezinog postojanja.

Razlozi za definiranje misije organizacije:

- predstavlja vodič sistemu strateškog planiranja
- definira svrhu procesa i aktivnosti u organizaciji
- određuje zajedničku svrhu nadilazeći osobne i odjelne potrebe
- promovira smisao zajedničkih očekivanja na svim razinama zaposlenih, izgrađujući zajedničke vrijednosti i jaku organizacijsku strukturu.

U skladu s pet ciljeva EU2020, Strategije za pametan, održiv i uključiv rast, koji su orijentirani na zapošljavanje, istraživanje i inovacije, klimatske promjene i energetiku, obrazovanje i borbu protiv siromaštva, Grad Poreč je uvažavajući svoje povijesne, kulturne i gospodarske specifičnosti odredio glavne smjerove razvoja usklađene, kako sa strateškim ciljevima Europske strategije EU2020, tako i sa Sporazumom o partnerstvu između Republike Hrvatske i Europske komisije za korištenje EU strukturnih i investicijskih fondova za rast i radna mjesta u razdoblju 2014. – 2020., s Operativnim programima Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. te Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., Strategijom regionalnog razvoja Republike Hrvatske i Zakonu o regionalnom razvoju kao i ostalim relevantnim strateškim dokumentima na razini Republike Hrvatske (Strategija razvoja poduzetništva, Strategija razvoja turizma...) te sa Županijskom razvojnom strategijom.

Temeljeći se na koordinaciji prioriteta prepoznatih u navedenim strateškim dokumentima na međunarodnoj, nacionalnoj i regionalnoj razini kao i na specifičnostima Grada Poreča, gdje " Ciljevi definiraju mjerljive korake kojima se postiže vizija, određena su četiri cilja proizašla iz zajedničke vizije.

Dugoročni strateški ciljevi Grada Poreča – Parenzo su:

- Zaštita i očuvanje prirodnih resursa s posebnim naglaskom na brigu o čovjeku, kvaliteti života i zdravlju;
- Održivi razvoj sadržan u sintezi turizma, poljoprivrede, društveno odgovornih sekundarnih djelatnosti, te znanosti i kreativnim industrijama;
- Zaštita okoliša s ciljem poticanja ekološke osviještenosti prema društvu, te stvaranju ekološki uređenog grada;
- Očuvanje tradicijske poljoprivrede kako temelj stabilnog ekosustava i očuvanja bioraznolikosti.

Upravo iz tog razloga, a svjesni činjenice da područje prilagodbe klimatskim promjenama mora postati ključno područje djelovanja, 22. travnja 2016. godine, Grad Poreč – Parenzo, kao jedan od prvih 6 Gradova na području

Republike Hrvatske postao je potpisnikom Novog integriranog Sporazuma Gradonačelnika o klimi i energiji (*eng. New Integrated Covenant of Mayors for Climate and Energy*), jedne od najvažnijih inicijativa Europske Unije usmjerenih na aktivno uključenje lokalne i regionalne uprave u borbu protiv klimatskih promjena.

Pristupanjem Sporazumu, obvezali smo se na izradu *Akcijskog plana energetske i klimatske održivog razvoja Grada Poreča – Parenzo* i *Strategije s pripadajućim planom prilagodbe klimatskim promjenama*, te provedbu programa i implementaciju konkretnih mjera energetske učinkovitosti, kojima će se, u konačnici, u periodu do 2030. godine na području našega grada postići:

- smanjenje emisija CO₂ za minimalno 40%;
- provedba aktivnosti i mjera ublažavanja i prilagođavanja klimatskim promjenama.

Tako je Grad Poreč-Parenzo odabrao 17 mjera za provođenje u prvom razdoblju prilagodbe klimatskim promjenama a koje predstavlja period od 2020. – 2024. godine

Mjere su razvrstane po sektorima koji su kroz provedena analize pokazali od posebnog značaja za područje Grada te za koje je izrađena procjena ranjivosti i rizika od posljedica utjecaja klimatskih promjena i to: zdravlje, turizam, vodoopskrba i kvaliteta vode, prirodni ekosustavi i bioraznolikost, prostorno planiranje i upravljanje obalnim područjem.

Vizija Grada Poreča glasi: „Poreč je grad bogate povijesne i kulturne baštine, grad turizma i prirodnih ljepota, grad sporta i raznolikih programa za zdravlje građana, grad visoke komunalne opremljenosti, socijalno osjetljiv i ekološki osviješten, koji u svim svojim segmentima nastoji osigurati održivi razvoj, te zadržati nad standard za svoje građane. Grad po mjeri čovjeka.“

S aspekta proračunskog planiranja, a u kontekstu reformi proračunskog sustava koje predviđaju uvođenje strateškog planiranja, iako Grad nema izrađenu klasičnu Strategiju razvoja, kao što je ranije navedeno Grad je uključen u više razvojnih projekata koji imaju izuzetnu važnost jer daje osnovne smjernice u kojem se smjeru Grad misli razvijati, odnosno razvija.

Razvojni programi Grada Poreča – Parenzo za buduće razdoblje čine konsolidirani planovi razvojnih programa proračunskih korisnika. U planu razvojnih programa iskazani su ciljevi i

prioriteti razvoja koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, te razvojni projekti usmjereni na podizanje kvalitete života građana u razdoblju od 2030. godine. Obrazloženje financijskih planova proračunskih korisnika, pored ostalih propisanih podataka (opis, cilj i rezultati programa, zakonska regulativa, sredstva za realizaciju programa) obvezno sadrži i podatke o usklađenosti programa s dokumentima dugoročnog razvoja.

2.2. Izrada i provedba Proračuna Grada Poreča – Parenzo za 2021. godinu s projekcijama za 2022. i 2023. godinu

Grad Poreč-Parenzo nema izradenu klasičnu strategiju razvoja Grada u nekom budućem periodu. Strategija kao takva obuhvaćena je mnogim zasebnim projektima prvenstveno baziranim na podizanju kvalitete života građana.

Tako je kod izrade i provedbe proračuna dano težište na puno projekata povezanih raznim izvorima financiranja da li vlastitih ili iz fondova Europske unije. Proračun za 2020. godinu ima za cilj osigurati njegovim stanovnicima najviši nivo javnih usluga, socijalnu i zdravstvenu brigu i njegu te jedan od najviših komunalnih standarda.

Proračun Grada Poreča-Parenzo je konsolidirani proračun jer su u njemu obuhvaćeni svi planirani prihodi proračunskih korisnika uključenih u lokalnu riznicu koje ostvaruju obavljanjem vlastite djelatnosti i iz drugih izvora osim gradskog proračuna te svi njihovi rashodi.

Prijedlog Proračuna Grada Poreča-Parenzo za 2021. godinu utvrđen je u iznosu od 250.132.049 kuna što predstavlja smanjenje od 3% u odnosu na iznos proračuna utvrđen I. Izmjenama i dopunama Proračuna Grada Poreča-Parenzo za 2020. godinu. Prijedlog proračuna za 2022. godinu projiciran je u iznosu od 224.800.953 kuna, a za 2023. godinu u iznosu od 218.111.662 kune. U nastavku se daje struktura prijedloga Proračuna za 2021. godinu i projekcija za 2022. i 2023. godinu.

| Red .Br. | Opis | Proračun 2020. | Proračun 2021. | Projekcija 2022. | Projekcija 2023. |
|----------|--|----------------|----------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| A | Ukupni prihodi i primitci | 236.996.047 | 245.468.049 | 222.959.453 | 216.270.162 |
| 1. | Ukupni prihodi | 207.859.047 | 243.581.049 | 222.959.453 | 216.270.162 |
| | Prihodi poslovanja | 177.198.531 | 185.521.349 | 196.731.223 | 189.912.222 |
| | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 30.660.516 | 58.059.700 | 26.228.230 | 26.357.940 |
| 2. | PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA | 29.137.000 | 1.887.000 | 0 | 0 |
| B | UKUPNI RASHODI I IZDACI | 257.844.523 | 250.132.049. | 224.800.953 | 218.111.662 |

| | | | | | |
|----|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 1. | Ukupni rashodi | 250.831.391 | 241.312.319 | 216.714.630 | 210.332.662 |
| | Rashodi poslovanja | 152.495.080 | 161.972.524 | 159.975.130 | 161.722.712 |
| | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 98.336.311 | 79.339.795 | 56.739.500 | 48.609.950 |
| 2. | IZDACI ZA FINACIJSKU IMOVINU I OTPLATU ZAJMOVA | 7.013.132 | 8.819.730 | 8.086.323 | 7.779.000 |
| C | RASPOLOŽIVA SREDSTVA IH PRETHODNE GODINE | 20.848.476 | 4.664.000 | 1.841.500 | 1.841.500 |
| | VIŠAK - MANJAK | 0 | 0 | 0 | 0 |

Prihodi i primici u slijedećem trogodišnjem razdoblju planirani su temeljem Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna JLP(R)S za razdoblje 2021.-2023. godine, te temeljem procjene ostvarenja prihoda proračuna u tekućoj proračunskoj godini i njihove projicirane realizacije u slijedećem trogodišnjem razdoblju. U strukturi prihoda značajan udio imaju i prihodi od pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava, obzirom da su pripremljeni projekti koji će se kandidirati na natječaje za sufinanciranje iz raspoloživih nacionalnih i EU sredstava. Također se, temeljem realizacije pojedinih vrsta proračunskih prihoda tijekom 2020. godine, izvršila projekcija njihova ostvarenja u slijedećem razdoblju. Ukupni prihodi i primici planirani za 2021. godinu su za 3% manji od ukupnih prihoda i primitaka planiranih u 2020. godini. U strukturi ukupnih prihoda i primitaka u 2021. godini najveće se povećanje planira ostvariti kroz prihode od prodaje nefinancijske imovine, prihode od imovne, prihode od poreza, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i naknade, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihoda od prodaje proizvoda i robe, pruženih usluga i donacija, dok su ostali prihodi planirani na razini tekuće godine. Prihodi od pomoći, prihodi EU fondova i pomoći od drugih subjekata unutar općeg proračuna planirani su u znatno manjem iznosu u odnosu na tekuću godinu.

Ukupni rashodi i izdaci proračuna za 2021. godinu planirani su u visini od 250.132.049 kn, dok se za 2022. i 2023. godinu planiraju u iznosu od 224.800.953 kn odnosno 218.111.662 kn. Rashodi poslovanja planirani su u iznosu od 161.972.524 kn i u ukupnim rashodima i izdacima sudjeluju s 65%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu od 79.339.795 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 32% dok su izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova planirani u iznosu od 8.819.730 kn s udjelom od 3,5% u ukupnim rashodima.

2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola (opisati revizije DUR - a)

U 2017. godini temeljem odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje. 2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima. 3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza. Revizijom za 2016. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

Isto tako temeljem odredbi članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (NN 25/19), obavljena je revizija u sklopu Revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na području istarske županije u vlasništvu Grada Poreča - Parenzo. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Revizijom je obuhvaćeno vođenje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima, normativno uređenje upravljanja i raspolaganja, upravljanje i raspolaganje te nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima. U svrhu ocjene učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima, utvrđeni su sljedeći ciljevi: - provjeriti cjelovitost podataka lokalnih jedinica o nogometnim stadionima i igralištima - provjeriti normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima - provjeriti upravlja li se i raspolaže nogometnim stadionima i igralištima u skladu s propisima - ocijeniti ekonomske i financijske učinke upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima - ocijeniti efikasnost sustava unutarnjih kontrola pri upravljanju i raspolaganju nogometnim stadionima i igralištima.

Osim toga temeljem odredbi članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (NN 25/19), obavljena je revizija u sklopu Revizije kapitalna ulaganja u osnovne i srednje škole na području istarske županije osnovnih škola kojih je Grada Poreč – Parenzo osnivač. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Revizijom je obuhvaćena provedba aktivnosti Istarske županije, Grada Labina, Grada Pazina, Grada Poreča-Parenzo, Grada Pule-Pola, Grada Rovinja-Rovigno i Grada Umaga-Umago u vezi s donošenjem odluka o kapitalnim ulaganjima u osnovne i srednje škole u skladu s provedenim analizama stanja, utvrđenim kriterijima i prioritetima ulaganja, provedbom i praćenjem provedbe kapitalnih ulaganja, uspostavom sustava vrednovanja završenih kapitalnih ulaganja te ustrojavanjem evidencija o stanju i opremljenosti osnovnih i srednjih škola, od 2014. do 2016. U svrhu ocjene učinkovitosti kapitalnih ulaganja u osnovne i srednje škole, utvrđeni su sljedeći ciljevi: - provjeriti donošenje odluka o kapitalnim ulaganjima - provjeriti provedbu i praćenje provedbe kapitalnih ulaganja - provjeriti sustav vrednovanja završenih kapitalnih ulaganja - provjeriti evidencije o stanju i opremljenosti osnovnih i srednjih škola.

Sve institucije iz nadležnosti u propisanim rokovima predale su Izjave o fiskalnoj Odgovornosti za 2019. godinu. Grad Poreč – Parenzo i gotovo svi proračunski korisnici su predali Upitnik o fiskalnoj odgovornosti na obrascu 1b, osim Gradske knjižnice koja je predala na obrascu 1a.

Kod trgovačkih društva većina je predala Upitnik o fiskalnoj odgovornosti na obrascu 1a, osim **PODUZETNIČKI INKUBATOR d.o.o.** koji je predao upitnik na obrascu 1b.

Dakle većina ih je na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti vlastitom procjenom uočili slabosti i nepravilnosti, ali koje nisu utjecale na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te na učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru sredstava utvrđenih u proračunu odnosno financijskom planu. Podaci o utvrđenim slabostima i nepravilnostima obvezuju Grad Poreč – Parenzo i institucije iz nadležnosti da kontinuirano provode aktivnosti na unapređenju sustava unutarnjih kontrola.

3. CILJEVI SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

Uzimajući u obzir ciljeve i prioritete Grada Poreča - Parenzo i institucija iz nadležnosti, stanje razvijenosti financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola, unutarnju revizor će u skladu sa Strateškim planom za razdoblje od 2021. do 2023. godine, usmjeriti svoj rad prema pružanju podrške gradonačelniku, čelnicima upravnih tijela, proračunskih korisnika i trgovačkih društava u (su)vlasništvu, u ostvarivanju poslovnih ciljeva kroz obavljanje revizija i pružanja savjetodavnih usluga, te preporukama za unapređenje sustava unutarnjih kontrola čije će provođenje omogućiti mjerljive učinke njihove provedbe. Unutarnji revizor će u svom radu pratiti provedbu preporuka iz svojih revizija, ali i učinke njihove provedbe kroz financijske i druge pokazatelje.

Provođenjem planiranih poslova i aktivnosti Unutarnji revizor planira realizaciju svojih ciljeva kroz mjerljiv doprinos unutarnje revizije:

- jačanje sustava upravljanja i kontrola u planiranju i provođenju poslovnih procesa
- povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
- jačanje fiskalne odgovornosti
- realizacija akcijskog plana za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja i provođenja mjera zastabilno poslovanje Grada
- zadržavanje bezuvjetnog mišljenja Ureda državne revizije
- zadržavanje visoke razine transparentnosti i odgovornosti poslovanja gradske uprave
- anticipiranje budućih rizika u poslovanju Grada i institucija iz nadležnosti - preventivno djelovanje unutarnje revizije pružanjem pomoći i podrške upravljačkoj strukturi
- osiguranje kvalitete rada unutarnje revizije - kontinuirana izobrazba djelatnika u svrhu osiguranja stručnosti i kompetentnosti revizora, suradnja Unutarnjeg revizora sa Uredom državne revizije, Središnjom harmonizacijskom jedinicom i drugim institucijama
- ostvarivanje ciljeva i prioriteta Grada i institucija iz nadležnosti - obavljanje ostalih poslova uskladu s zakonima, planovima i procedurama.

Vizija unutarnje revizije je da unutarnja revizija kao neovisna funkcija procjenjivanja i savjetovanja u svim područjima poslovanja Grada Poreča - Parenzo bude prihvaćena kao pomoć gradonačelniku, Upravnim odjelima i institucijama iz nadležnosti u ostvarivanju njihovih zadaća i ciljeva.

Misija unutarnje revizije u Gradu Poreču - Parenzo je odgovorno i profesionalno obavljanje poslova unutarnje revizije u skladu sa zakonima i propisima koji reguliraju područje unutarnje revizije u Republici Hrvatskoj, te kontinuirano educiranje u cilju stalnog stručnog usavršavanja revizorske profesije i unapređivanja sustava unutarnjih kontrola u Gradu Poreču - Parenzo.

4. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA

Za potrebe izrade strateškog plana potrebno je utvrditi potencijalna područja revidiranja, što uključuje utvrđivanje svih poslovnih sustava, funkcija, programa, projekata, aktivnosti, poslovnih procesa, koji mogu biti predmet revizije.

Za utvrđivanje potencijalnih područja revidiranja Služba je koristila kombinirani pristup:

- utvrđeni su programi, kapitalni projekti i aktivnosti Grada i institucija iz nadležnosti povezani saprioritetima i ciljevima iz Strategije gospodarskog razvoja
- utvrđene su temeljne zadaće iz nadležnosti Grada unutar kojih su grupirane institucije iz nadležnosti (predškolski odgoj, obrazovanje, kultura, sport, komunalne djelatnosti, civilna zaštita)
- utvrđeni su funkcionalni procesi koji se provode u svim upravnim tijelima Grada i organizacijskim cjelinama institucija iz nadležnosti (11)
- analizirana su izvješća Državnog ureda za reviziju
- analizirane su Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvješćaji o otklonjenim slabostima i nepravilnostima
- analiziran je proračun Grada i financijski planovi institucija iz nadležnosti.

Za procjenu razine značajnosti potencijalnih područja za revidiranje u Gradu Poreču - Parenzo i institucijama iz nadležnosti korištene su određene kategorije kao što su:

- važnost područja za ostvarivanje ciljeva i prioriteta Grada Poreča - Parenzo i institucija iz nadležnosti
- financijska značajnost/vrijednost područja u proračunu/financijskom planu
- važnost područja ili učinak za vanjske interesne skupine (građani, gospodarstvenici, organizacijecivilnog društva)
- utjecaj područja na unutarnje sustave organizacije
- složenost područja (npr. veći broj institucija uključen u realizaciju neke aktivnosti).

5. PROCJENA RIZIKA

5.1. Pristup utvrđivanja rizika

Rizik je mogućnost nastanka događaja koji može nepovoljno utjecati na ostvarenje ciljeva (čl.4. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru).

Rizik je vjerojatnost da će nastati neki događaj koji će imati utjecaj na postizanje ciljeva (Rječnik Instituta internih revizora).

Utvrđivanje rizika podrazumijeva utvrđivanje događaja ili problema koji mogu nastati i utjecati na realizaciju ciljeva, prioriteta, funkcionalnih aktivnosti, realizaciju programa, projekata i slično.

Utvrđeni rizici mogu se grupirati po određenim skupinama i podskupinama. Primjerice temeljna podjela može biti na strateške rizike i operativne rizike unutar kojih se može raditi daljnja podjela u sljedeće podskupine:

- financijski rizici,
- reputacijski rizici,
- rizici za korisnike usluga,
- politički rizici,
- rizici ljudskih resursa,
- rizici informacijskih sustava i tehnologije,
- rizici upravljanja imovinom i slično.

Tipični rizici s kojima se javni sektor suočava mogu se razmatrati kao:

- sve što predstavlja prijetnju postizanju ciljeva korisnika proračuna, programa ili pružanja uslug građanima
- sve što može nanijeti štetu reputaciji korisnika proračuna i poljuljati povjerenje javnosti u javni sektor
- propust u smislu zaštite od neprikladnog ili nezakonitog poslovanja, rasipanja ili loše rentabilnosti
- nepridržavanje propisa kao što su sigurnost i zaštita na radu i zaštita okoliša
- nemogućnost odgovora na izmijenjene okolnosti ili nemogućnost upravljanja njima na način koji sprječava ili umanjuje nepoželjne učinke na pružanje javnih usluga.

5.2. Faktori rizika

Faktori rizika mogu uključivati događaje, okolnosti, trendove koji se događaju u poslovanju organizacije i slično, a koji utječu na mogućnost pojave rizika, odnosno povećavaju vjerojatnosti da se rizici mogu dogoditi te da su njihovi učinci značajni.

Grad Poreč - Parenzo i institucije iz nadležnosti nemaju ustrojen Registar rizika, niti strategiju upravljanja imovinom, a za procjenu faktora rizika korišteni su:

- razgovori s rukovodstvom i prikupljanje informacija o poteškoćama i problemima u poslovanju
- analiza strateških i operativnih dokumenata Grada Poreča - Parenzo i institucija iz nadležnosti
- analiza financijskih izvještaja Grada Poreča - Parenzo i institucija iz nadležnosti
- analiza izvještaja Državnog ureda za reviziju, te izvješća drugih inspeksijskih službi
- analiza izjava o fiskalnoj odgovornosti za Grad Poreč - Parenzo i institucije iz nadležnosti

Unutarnji revizor vodio je računa o kombinaciji više povezanih faktora rizika koji u konačnici dovodi do veće izloženosti riziku.

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:

- Obveze po investicijskim projektima;
- Upravljanje imovinom;
- Osnovne škole kojih je Grad osnivač;
- Umjetnička škola koje je Grad osnivač;
- Vrtići kojih je grad osnivač;
- Trgovačka društva kojih je Grad osnivač

6. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2021.-2023.

Na temelju obavljenih analiza za potrebe izrade Strateškog plana, procijenjene rizičnosti potencijalnih područja revidiranja i obavljenih konzultacija s rukovodstvom, utvrđena je lista prioriteta revidiranja za razdoblje od 2021. do 2023. godine.

6. 1. Veza prioritetnih područja za revidiranje s provedenim analizama

U tabličnom prikazu (prilog 2.) naznačena je veza s primijenjenom metodologijom procjene rizika i kriterija koji su uzeti u obzir za odabir prioritete revidiranja, kao i veza prioritetnih područja s ciljevima unutarnje revizije, odnosno usmjerenjem rada unutarnje revizije.

| PRIORITETNA PODRUČJA ZA REVIDIRANJE | | POVEZNICE | | | | | | CILJEVI UNUTARNJE REVIZIJE |
|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------------------|-------------------------------------|-------------------------|--------------------|---------------------|--|
| | | Doprinos strateškim prioritetima | Financijska značajnost | Upravljanje i korištenje EU fondova | Nalazi Vanjske revizije | Razina značajnosti | Zahtjev rukovodstva | |
| 1. | Obveze po investicijskim projektima | X | X | X | | X | X | Prepoznati da li je uspostavljen sustav unutarnjih kontrola ukoliko je, da li je adekvatan ili ga treba poboljšati, te da li se primjenjuje kako bi rukovodstvo moglo donositi kvalitetnije odluke |
| 2. | Upravljanje imovinom | X | X | | X | X | X | |
| 3. | OŠ Poreč | X | X | | | X | X | |
| 4. | OŠ Finida | X | X | | X | X | X | |
| 5. | TOŠ Bernardo Parentin | X | X | | | | X | |
| 6. | Umjetnička škola | X | | | X | X | X | |
| 7. | DV Radost | X | X | | X | | X | |
| 8. | DV Paperino | X | X | | X | | X | |
| 9. | JVP | X | X | | | X | X | |
| 10. | Gradska trgovačka društva | X | X | X | | X | X | |

6. 2. Popis prioritetnih područja za revidiranje s rasporedom revidiranja

Grad Poreč - Parenzo i institucije iz nadležnosti nemaju utvrđenu Mapu poslovnih procesa, nije ustrojen Registar rizika, niti je donesena Strategija upravljanja rizicima. U suradnji sa rukovodstvom Grada utvrđeni su procesi koji će se revidirati u slijedeće tri godine pri čemu su, osim rizičnosti procesa, u obzir uzeti i nalazi Državnog ureda za reviziju.

Tablica 1: Pregled prioritetnih područja revidiranja u razdoblju 2019.-2021. godine

| Red. Br. | PRIORITETNA PODRUČJA ZA REVIDIRANJE | RASPORED REVIDIRANJA | | |
|----------|--|----------------------|-------|-------|
| | | 2021. | 2022. | 2023. |
| 1. | PREUZETE OBVEZE PO INVESTICIJSKIM PROJEKTIMA | X | | |
| 2. | UPRAVLJANJE IMOVINOM – VLASNIŠTVO NAD IMOVINOM I ISKORISTIVOST | X | | |
| 3. | IZVRŠAVANJE PRORAČUNA – OSNOVNE ŠKOLE | X | | |
| 4. | UMJETNIČKA ŠKOLA – IZVRŠAVANJE PRORAČUNA | | X | |
| 5. | DJEČJI VRTIĆI | | X | |
| 6. | JAVNA VATROGASNA POSTROJBA | | | X |
| 7. | GRADSKA TRGOVAČKA DRUŠTVA | | | X |
| 8. | „ AD HOC “REVIZIJE PO NALOGU GRADONAČELNIKA | X | X | X |

Revizije pojedinih područja obavljat će se kontinuirano, dok će se neke revizije obavljati u određenim vremenskim intervalima, ovisno o procjeni nastanka i učinka mogućeg rizika te raspoloživim resursima Unutarnje revizije.

7. KADROVSKE POTREBE

Proširivanjem nadležnosti Unutarnjeg revizora na sve proračunske korisnike i trgovačka društva u (su)vlasništvu, povećava se i opseg rada Unutarnjeg revizora. Pored navedenih institucija iz nadležnosti Grada Poreča - Parenzo, postoje i trgovačka društva (Istarski vodovod, IVS - Istarski vodo zaštitni sustav) čiji su osnivači jedinice lokalne samouprave u Istarskoj županiji, te je potrebno na nivou Županije postići dogovor o zajedničkom obavljanju revizija u tim trgovačkim društvima.

Pravilnikom o unutarnjem redu Grada Poreča – Parenzo sistematizirano je radno mjesto Samostalnog unutarnjeg revizora.

Broj revizija i druge aktivnosti u Strateškom planu planirane su prema trenutnim ljudskim resursima.

8. AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJIM PLANOM

Strateški plan unutarnje revizije se pregledava i ažurira svake godine kako bi odražavao relevantne promjene u ciljevima, prioritetima i aktivnostima Grada Poreča - Parenzo i institucija iz nadležnosti, te promjene u rezultatima provedene procjene rizika. Sve veća dinamičnost poslovanja javne uprave, prije svega u novim uvjetima europskog okruženja postavlja i sve veće potrebe za ažuriranjem procjene rizika i područja revidiranja.


9. ZAKLJUČAK

Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2021. do 2023. godine sadrži potencijalna područja revidiranja za naredno trogodišnje razdoblje. Područja revidiranja planirana su u suglasnosti sa čelnicima upravnih tijela i institucija iz nadležnosti temeljem procjene rizika za pojedine procese i aktivnosti poslovanja koji mogu utjecati na ostvarenje strateških ciljeva Grada Poreča - Parenzo.

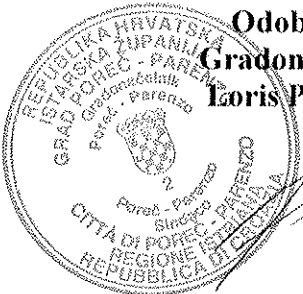
Veoma česte izmjene zakonskih propisa koji reguliraju područja iz samoupravnog djelokruga JLP(R)S, traže i kontinuirano analiziranje i usklađivanje poslovnih procesa, a time i ažuriranje planskih dokumenata unutarnje revizije.

U planiranom razdoblju Unutarnji revizor bi svojom stručnošću i kompetentnošću uz primjenu propisanih standarda trebao uspješno revidirati učinkovitost sustava unutarnjih kontrola, te da bude kao dodana vrijednost za poboljšanje procesa. Profesionalnim pristupom pružiti će podršku rukovodstvu Grada Poreča – Parenzo i institucijama iz nadležnosti kako bi ostvarili svoje poslovne ciljeve.

Izradio:
Unutarnji revizor
Igor-Antonio Palmić



Odobrio:
Gradonačelnik
Loris Peršurić



Dostaviti:

1. MINISTARSTVO FINANCIJA, DRŽAVNA RIZNICA, Sektor za harmonizaciju sustava unutarnjih kontrola, putem e – mail – a shj@mfin.hr i jadranka.miri-pasanec@mfin.hr
2. Unutarnja revizija, ovdje
3. Pismohrana, ovdje

