



**REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
GRAD POREČ-PARENZO
CITTA' DI POREČ - PARENZO**

Gradonačelnik

KLASA: 041-01/18-01/20

URBROJ: 2167/01-09/01-18-2

Poreč-Parenzo, 28. prosinca 2018.

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

**STRATEŠKI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE GRADA
POREČA – PARENZO ZA RAZDOBLJE 2019. – 2021.
GODINE**

SADRŽAJ

	Stranica
1. UVOD	3
1.1. Pregled	3
1.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada unutarnje revizije	4
2. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA INSTITUCIJE	7
2.1. Ciljevi i prioriteti Grada Poreča i institucija iz nadležnosti	7
2.2. Izrada i provedba Strategija gospodarskog razvoja Grada Poreča za razdoblje 2015. - 2020.	10
2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola	11
3. CILJEVI UNUTARNJEG REVIZORA	12
4. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA	13
5. PROCJENA RIZIKA	13
5.1. Pristup utvrđivanju rizika	13
5.2. Faktori rizika	14
6. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2019.-2021.	14
6.1. Pristup utvrđivanju rizika	14
6.2. Faktori rizika	15
7. KADROVSKE POTREBE SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU	15
8. AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJIM PLANOM	16
9. ZAKLJUČAK	16
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 institucije te 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 se tada 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

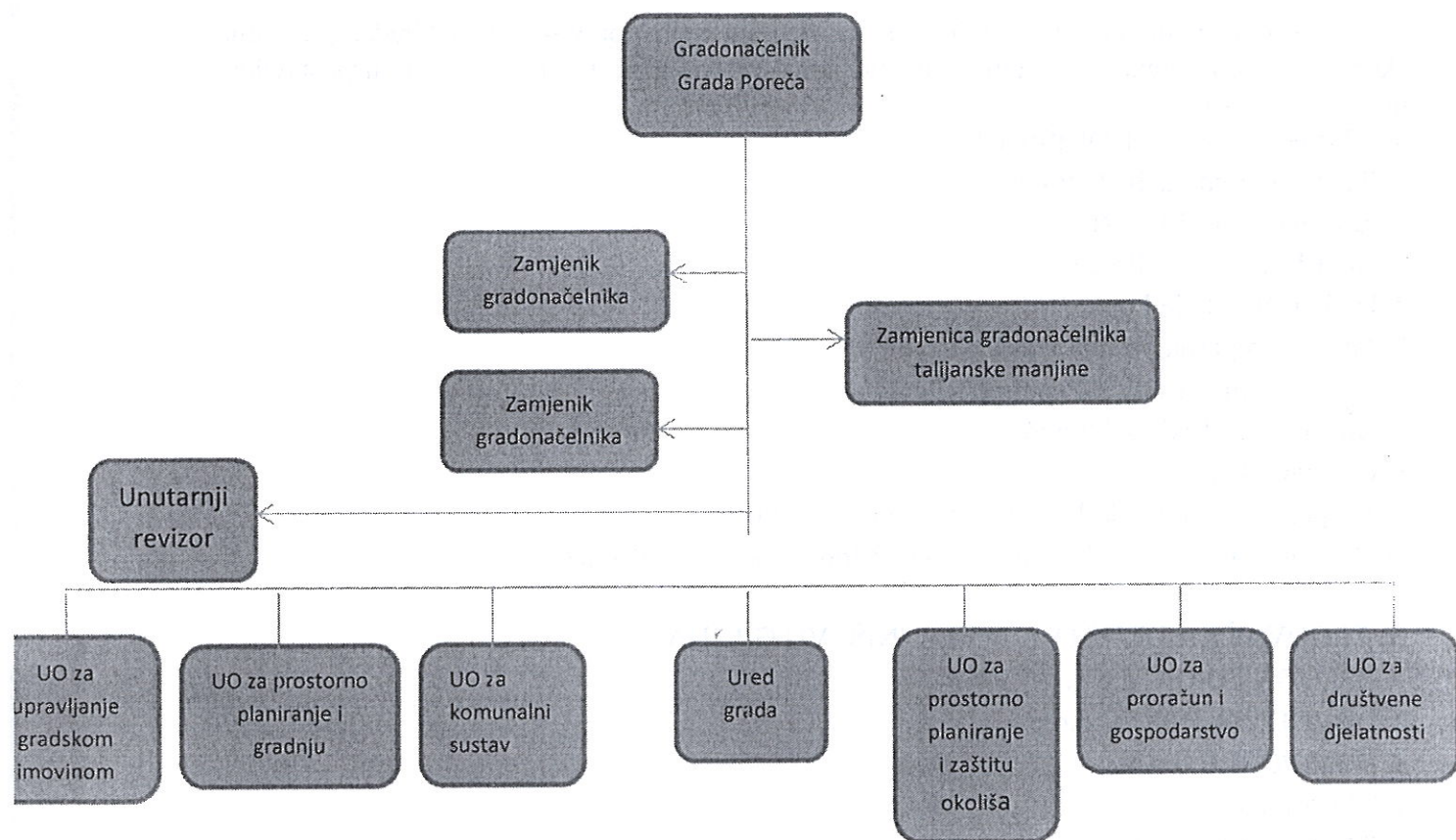
Sukladno Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“, broj 78/15.) unutarnja revizija je neovisna aktivnost koja služi za procjenu sustava unutarnjih kontrola, te daje neovisno i objektivno stručno mišljenje i savjete za unapređenje poslovanja.

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, obavljanu 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 nije još stekla stručno ovlaštenje ministra financija već je u procesu iščekivanja polaganja stručnog ispita nakon odslušanog 30. Ciklusa

izobrazbe za ovlaštenog unutarnjeg revizora u javnom sektoru, sukladno članku 26. Stavak 2. propisane Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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. Talijanska osnovna škola " Bernardo Parentin " Poreč
10. 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 i standarda 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 iz nadležnosti, izrade planskih dokumenata i izvještaja, sudjeluje u radu Gradonačelnikovog kolegija, koordinator kod provođenja revizija Državnog ureda uza reviziju,

te obavlja poslove iz drugih područja od interesa za Grad, u svrhu racionalizacije poslovanja i uštede proračunskih sredstava.

2. PREGLED CILJEVA I PRIORITA 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.

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 razlog njezinog 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.

Strategija gospodarskog razvoja Grada Poreča 2015.-2020. planski je dokument s istaknutim ciljevima, prioritetima, mjerama i projektima koje Grad Poreč planira ostvariti u navedenom programskom razdoblju. Strategija je proizašla iz kolaborativnog i partnerskog dogovora relevantnih dionika Grada Poreča, a izrađena je sukladno općim načelima izrade strateških dokumenata i korištene metodologije (Pravilnik o obveznom sadržaju, metodologiji izrade i načinu vrednovanja županijskih razvojnih strategija (NN 53/2010).

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, određena su četiri cilja proizašla iz zajedničke vizije.

Vizija Grada Poreča glasi: „Poreč je atraktivna i održiva životna sredina za stanovnike svih dobnih skupina koju karakterizira visok životni standard i mogućnost zapošljavanja, a čije je ishodište razvoja sadržano u sintezi turizma, poljoprivrede, društveno odgovornih sekundarnih djelatnosti te znanosti i kreativnih industrija.“

Definiranje vizije gospodarstva svoje ishodište pronalazi u slijedećem:

1. Turizam utemeljen na prirodnom i kulturno-povijesnom naslijeđu te novim turističkim atrakcijama;
2. Društveno odgovorne sekundarne djelatnosti;
3. Poljoprivreda i s poljoprivredom vezana proizvodnja, osobito vinogradarstvo, vinarstvo, maslinarstvo i proizvodnja ulja;
4. Znanost i kreativne industrije;
5. Javni sadržaji.

Ostvarenje navedene vizije osigurati će se realizacijom ukupno četiriju strateških razvojnih ciljeva. Strateški ciljevi razvoja gospodarstva Grada Poreča jesu slijedeći:

1. Podizanje kvalitete života uz razvoj ljudskih potencijala
2. Izgradnja novih i razvoj postojećih javnih sadržaja i komunalne infrastrukture poštujući načela održivosti i racionalnosti
3. Razvoj poduzetništva
4. Poreč – globalno prepoznatljiva turistička destinacija

Strateški cilj 1 – Podizanje kvalitete života uz razvoj ljudskih potencijala

PRIORITET	MJERA
1.1. Razvoj ljudskih potencijala	1.1.1. Povećanje zaposlenosti i zapošljivosti stanovnika Grada Poreča
	1.1.2. Izgradnja znanja i vještina ljudskih resursa
1.2. Podizanje kvalitete života uz jačanje inkluzivnog okruženja	1.2.1. Jačanje zdravstvene i društveno – socijalne skrbi o građanima
	1.2.2. Unapređenje stambenog standarda

Strateški cilj 2 – Izgradnja novih i izgradnja novih javnih sadržaja i komunalne infrastrukture poštujući načela održivosti i racionalnosti

PRIORITET	MJERA
2.1. Rekonstrukcija postojećih i izgradnja novih javnih sadržaja	2.1.1. Revitalizacija povijesne jezgre i užeg centra grada
	2.1.2. Revitalizacija gradske rive
	2.1.3. Izgradnja javnih sadržaja
	2.1.4. Izgradnja sportskorekreativnih sadržaja
	2.1.5. Izgradnja/uređenje ostalih objekata od društvenog značaja
2.2. Rekonstrukcija postojeće i gradnja nove komunalne i prometne infrastrukture	2.2.1. Održavanje i gradnja prometnog sustava
	2.2.2. Gospodarenje otpadnim i oborinskim vodama
	2.2.3. Gospodarenje otpadom
	2.2.4. Plinifikacija Grada Poreča
	2.2.5. Poticanje korištenja obnovljivih izvora energije i energetske učinkovitosti
	2.2.6. Uređenje gradske luke
	2.2.7. Razvoj telekomunikacijske infrastrukture

Strateški cilj 3 – Razvoj poduzetništva

PRIORITET	MJERA
3.1. Razvoj malog i srednjeg poduzetništva	3.1.1. Osiguravanje prostornih kapaciteta za Obavljanje djelatnosti poduzetnika 3.1.2. Stvaranje poticajnog okruženja za start up-ove 3.1.3. Sustavno praćenje prostornih, gospodarskih i demografskih kretanja u gradu Poreču te informiranje građana/poduzetnika/obrtnika 3.1.4. Definiranje prioritetnih djelatnosti koje će se poticati programima Grada Poreč 3.1.5. Izrada kataloga poduzetničkih ideja 3.1.6. Poticanje korištenja suvremenih oblika financiranja 3.1.7. Umrežavanje poduzetnika 3.1.8. Razvoj društvenog (socijalnog) poduzetništva 3.1.9. Izrada kataloga investicija 3.1.10. Razvoj poljoprivrede i marikulture
3.2. Razvoj poduzetništva po principu triple helix modela (znanost – profitni sektor – javni sektor/vlada) uz uključenost civilnog sektora	3.2.1. Intenzivnije uključivanje znanstveno-istraživačkih institucija u razvoj lokalne zajednice 3.2.2. Povezivanje znanstveno istraživačkih institucija, civilnog sektora profitnog, javnog i civilnog sektora u funkciji stvaranja poticajnog razvojnog okruženja

Strateški cilj 4 – Poreč – globalno prepoznatljiva turistička destinacija

PRIORITET	MJERA
4.1. Redizajn upravljanja turističkom destinacijom	4.1.1. Realizacija modela pametne „SMART“ destinacije 4.2.1. Unapređenje postojećih smještajnih kapaciteta 4.2.2. Izgradnja novih smještajnih kapaciteta i prateće turističke infrastrukture 4.2.3. Unapređenje postojećih i razvoj novih oblika turizma 4.2.4. Izgradnja i uređenje pratećih sadržaja u funkciji turizma 4.3.1. Emocionalizacija turističkih proizvoda 4.3.2. Prihvatanje novih komunikacijskih sustava i platformi

S aspekta proračunskog planiranja, a u kontekstu reformi proračunskog sustava koje predviđaju uvođenje strateškog planiranja, Strategija Grada Poreča - Parenzo ima izuzetnu važnost jer daje osnovne smjernice za izradu razvojnih projekata Grada .

Plan razvojnih programa Grada Poreča – Parenzo za 2018. godinu čine konsolidirani planovi razvojnih programa proračunskih korisnika. U planu razvojnih programa iskazani su ciljevi i prioritete razvoja koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, te Strategijom gospodarskog razvoja Grada Poreča – Parenzo u razdoblju 2015.-2020. 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 Strategija gospodarskog razvoja Grada Poreča za razdoblje 2015. - 2020.

Izradi Strategije gospodarskog razvoja Grada Poreča – Parenzo pristupilo se s nastojanjem da se temeljem analize čimbenika gospodarskog razvoja pruži polazišna osnova za promišljanje budućeg razvoja i identificiraju ključni pravci strateškog razvoja Grada. U tom su smislu identificirane ključne snage i slabosti čimbenika gospodarskog razvoja Grada te su iste stavljene u širi kontekst prilika i prijetnji s kojima je gospodarstvo Grada suočeno. Rezultat korištenog pristupa jest poželjno stanje, odnosno Poreč kao atraktivna i održiva životna sredina za stanovnike svih dobnih skupina koju karakterizira visok životni standard i mogućnost zapošljavanja, a čije je ishodište razvoja sadržano u sintezi turizma, poljoprivrede, društveno odgovornih sekundarnih djelatnosti te znanosti i kreativnih industrija.

Središnji dio Strategije gospodarskog razvoja Grada Poreča – Parenzo za razdoblje od 2015. do 2020. sadržan je u upravo definiranoj viziji koja će se nastojati ostvariti podizanjem kvalitete života žitelja Grada Poreča – Parenzo uz razvoj ljudskih potencijala, izgradnjom i razvojem postojećih javnih sadržaja i komunalne infrastrukture poštovanjem načela održivosti i racionalnosti, razvojem poduzetništva te u konačnici razvojem Poreča kao globalno prepoznatljive turističke destinacije. Svaki do četiri ciljeva razrađen je na prioriteta područja djelovanja, mjere te u konačnici projekte. Obuhvatom svih aktualnih i planiranih projekata nastojala se stvoriti podloga za procjenu kretanja BDP-a do 2020. godine. Popis projekata jest indikativan i svakako se tijekom vremena treba ažurirati. Naime, strategija jest pisani dokument kojim se definiraju pravci djelovanja na temelju spoznaja u trenutku njezine izrade. Nove spoznaje i nove okolnosti moraju se uzimati u obzir i po potrebi uključivati u ovaj dokument.

Kontinuirano praćenje i efikasna provedba strateških ciljeva preduvjeti su za ostvarenje vizije gospodarskog razvoja Grada Poreča - Parenzo za period od 2015. do 2020. Navedene aktivnosti provode se uz poštivanje unaprijed utvrđenih mehanizama, procedura i programa odgovornosti mnogobrojnih uključenih dionika relevantnih u ostvarenju vizije i strateških ciljeva. Uporište u procesu provođenja Strategije stvaraju Gradonačelnik, Gradsko vijeće, Radna grupa za provedbu te institucije odgovorne za pojedini segment u ostvarenju strateških ciljeva naznačenih u Strategiji. Gradonačelnik ispunjava nadzornu i razvojnu ulogu u smislu nadzora strateških projekata istaknutih u Strategiji, realiziranja potrebnih aktivnosti za efikasno ispunjenje ciljeva te redovitog informiranja Gradskog vijeća o dinamici realiziranja planiranih projekata. Zadaća Gradskog vijeća je usvajanje i kontinuirano praćenje provedbe Strategije kroz redovite i ad hoc izvještaje Gradonačelnika i Radne grupe. Radna grupa je zasebno formirano tijelo čija je zadaća upravljanje strateškim projektima te provođenje monitoringa i nadzora svih obavljenih postupaka u svrhu ispunjenja planiranih ciljeva.

Aktivnosti Radne grupe jesu sljedeće:

- Utvrđivanje plana rada, odgovornosti i indikatora za praćenje efikasnosti provedenih strateških projekata
- Predlaganje dinamike provođenja strateških projekata
- Praćenje provođenja projekata putem utvrđenih indikatora
- Redovito informiranje Gradonačelnika o provedbi strateških projekata i potrebitim aktivnostima te eventualnim korektivnim akcijama
- Kontinuirano provođenja nadzora i monitoringa u odnosu na utrošena sredstva i planirane korake
- Kontinuirana priprema i prezentacija izvješća o efikasnosti provedbe projekata
- Izrada komunikacijske strategije u svrhu uključivanja relevantnih dionika u provedbi Strategije
- Prikupljanje projektnih ideja te izrada prijedloga ažuriranja dinamike provođenja projekata
- Izrada i ažuriranje baze projektnih ideja

Relevantni dionici jesu nositelji strateških projekata naznačenih u Strategiji koji su odgovorni za efikasno provođenje koraka potrebitih za ostvarenje zajedničkih ciljeva. Nositelji su prvenstveno Grad Poreč - Parenzo, nadležna ministarstva te ostale institucije i 241 tijela državne i županijske uprave no i mnogobrojne ustanove, civilni te nadasve značajan privatni sektor koji se sastoji od trgovačkih društava u privatnome vlasništvu, obrta i slobodnih zanimanja. Civilni sektor sastoji se od formalnih i neformalnih udruženja građana okupljenih zbog značajnih interesa šire zajednice.

Važno istaknuti da je Strategija živi dokument koji je potrebno kontinuirano revidirati i usklađivati s promjenjivim okruženjem imajući u vidu okosnicu koja se uviđa u zajedničkoj viziji i zajedničkim prioritetima.

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 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Javne vatrogasne Postrojbe za 2015. 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 značajnijim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza. Revizijom

nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

Sve institucije iz nadležnosti u propisanim rokovima predale su Izjave o fiskalnoj Odgovornosti za 2017. 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 1b, osim Usluga d.o.o. i Odvodnja d.o.o. koji su predali upitnik na obrascu 1a.

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 2019. do 2021. 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 i 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 za stabilno 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 u skladu s zakonima, planovima i procedurama.

Vizija unutarnje revizije je ostvariti 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 sa prioritetima 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, organizacije civilnog 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 usluga 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 su 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 inspekcijskih 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.

6. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2019.-2021.

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 2019. do 2021. godine.

6. 1. Veza prioriteta 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 prioriteta revidiranja, kao i veza prioriteta područja s ciljevima unutarnje revizije, odnosno usmjerenjem rada unutarnje revizije.

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

REDNI BROJ	PROCESI	RASPORED REVIDIRANJA		
		2019.	2020.	2021.
1.	Revizija dodjele javnih površina	X		
2.	Upravljanje imovinom – Korištenje i upravljanje gradskim sportskim objektima	X		
3.	Javne potrebe u kulturi	X		
4.	Društvena briga o djeci		X	
5.	Upravljanje imovinom - Dodjela koncesija		X	
6.	Izvršavanje proračuna – provođenje nabave po Zakonu o komunalnom gospodarstvu		X	
7.	Financiranje decentraliziranih funkcija			X
8.	Upravljanje imovinom grada			X
9.	Prava i oblici pomoći iz socijalnog programa			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 Unutarnjem revizoru.

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 Pazina, postoje i trgovačka društva (Istarski vodovod, IVS - Istarski vodozaštitni sustav) čiji su osnivači jedinice lokalne samouprave u Istarskoj županiji, te je potrebno na nivou Županije postići dogovor o zajedničkom obavljanju revizija u tim trgovački 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. Potreba ažuriranja proizlazi i iz novih strateških dokumenata Grada – u 2017. godini donesena je Strategija kulture Grada Poreča za razdoblje 2017.-2022.

9. ZAKLJUČAK

Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2019. do 2021. 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.

Grad Poreč - Parenzo i proračunski korisnici trebali bi u što kraćem roku utvrditi Mape poslovnih procesa, ustrojiti Registar rizika i donijeti Strategiju upravljanja rizicima.

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

