



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

KLASA: 041-01/18-01/06

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

Poreč - Parenzo, 17. svibnja 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

**GODIŠNJI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE
GRADA POREČA-PARENZO ZA 2018. GODINU**

SADRŽAJ:

1. UVOD
2. ZAKONODAVNI OKVIR
3. ULOGA I SVRHA UNUTARNJE REVIZIJE
4. PLANIRANJE I ODOBRAVANJE GODIŠNJE PLANA UNUTARNJE REVIZIJE
5. PROVOĐENJE UNUTARNJE REVIZIJE
 - 5.1. Popis revizija sa rasporedom revidiranja u 2018. godini
 - 5.2. Raspodjela resursa
 - 5.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije u 2018. godini
6. ORGANIZACIJA RADA UNUTARNJE REVIZIJE
 - 6.1. Ustroj i organizacija rada unutarnje revizije
 - 6.2. Stručna izobrazba unutarnje revizije
7. IZVJEŠĆIVANJE
8. ZAKLJUČAK

1. UVOD

Unutarnji revizor Grada Poreča-Parenzo kao samostalni izvršitelj zaposlen je na najvišoj organizacijskoj razini te je izravno i isključivo odgovoran gradonačelniku Grada Poreča-Parenzo. Svojim radom i davanjem objektivnog i neovisnog mišljenja o stanju uspostavljenih financijskih kontrola u procesima, unutarnja revizija doprinosi ostvarenju ciljeva Grada Poreča-Parenzo.

Godišnji plan revizije unutarnjeg revizora Grada Poreča-Parenzo za 2018. godinu donosi se na osnovu Strateškog plana za razdoblje 2018. – 2020. godine sukladno članku 16., 24. i 26. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN 78/15) te primjenom metodologije iz Priručnika za unutarnje revizore verzija 4.0 nastalog u suradnji Središnje harmonizacijske agencije Ministarstva financija i Projekta IPA 2007. „ Daljnje jačanje i poboljšanje unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru Republike Hrvatske " (Ministarstvo financija, Središnja harmonizacijska jedinica, Zagreb, Studeni 2010.).

Broj planiranih revizija limitiran je raspoloživim resursima.

Kao i kod svakog plana, moguće su tijekom tekuće godine izmjene zbog novonastalih okolnosti i utvrđenih prioriteta, a planirana je i jedna „ad hoc“ revizija po izboru Gradonačelnika. Kako je Služba za unutarnju reviziju odjel koji se sastoji od jednog zaposlenog, resursi odjela biti će iskorišteni za pregled najrizičnija područja djelovanja Grada i ona od najvećeg utjecaja na razvoj Grada. Godišnji plan na prijedlog unutarnjeg revizora donosi Gradonačelnik.

2. ZAKONODAVNI OKVIR

- ✓ Zakon o proračunu (NN 87/08, 136/12, 15/15)
- ✓ Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN 78/15)
- ✓ Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN 58/16)
- ✓ Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (NN 96/13)
- ✓ Kodeks strukovne etike unutarnjih revizora u javnom sektoru (NN 42/2016)
- ✓ Povelja unutarnjeg revizora Grada Poreča

3. ULOGA I SVRHA UNUTARNJE REVIZIJE

Misija unutarnje revizije je kvalitetno i odgovorno obavljanje revizijskih poslova u skladu sa Kodeksom strukovne etike unutarnjih revizora i međunarodnim standardima Instituta za unutarnju reviziju (IIA). To se prvenstveno odnosi na davanje neovisnog stručnog mišljenja o kvaliteti upravljanja, upravljanju rizicima i sustavima unutarnje kontrole, te davanje preporuka u cilju stvaranja nove vrijednosti i ostvarenju strateških ciljeva Grada Poreča-Parenzo.

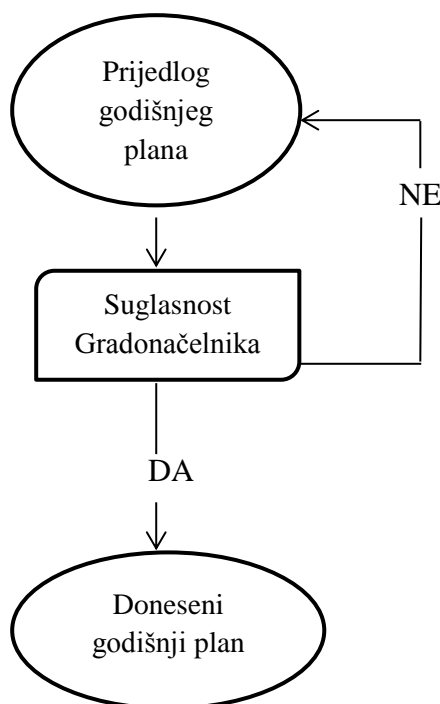
Unutarnja revizija relativno je nova profesija kod korisnika proračuna i potrebno je osigurati da upravljačka struktura razumije unutarnje revizije i prihvati ju kao svoj alat. Svojim će djelovanjem unutarnji revizor poticati povećanje razine svijesti u obavljanju javnih poslova i pružanju javnih usluga u cilju poboljšanja kvalitete usluga i optimiziranja troškova poslovanja Grada Poreča-Parenzo.

Prema tome, unutarnja revizija podrazumijeva slijedeće ciljeve:

- Ostvariti neovisnu i objektivnu funkciju u skladu sa standardima,
- Davati neovisne procjene o sustavu unutarnjih kontrola i izloženosti riziku,
- Poboljšati kvalitetu i pouzdanost poslovnih procesa Grada kroz učinkovite nalaze i preporuke koje utječu na daljnje upravljanje Gradom,
- Kvalitetnim i učinkovitim preporukama osigurati njihovu primjenu te uspostaviti adekvatne unutarnje kontrole i efikasno upravljanje rizicima čime će se povećati povjerenje javnosti u rad gradskih upravnih odjela,
- Povećanje odgovornosti i svijesti o potrebi ekonomičnog, djelotvornog i učinkovitog trošenja proračunskih sredstava na zakonit i transparentan način.

4. PLANIRANJE I ODOBRAVANJE GODIŠNJEG PLANA UNUTARNJE REVIZIJE

Sukladno Zakonu o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, godišnji plan izrađuje unutarnji revizor, a donosi ga čelnik korisnika proračuna, u ovom slučaju gradonačelnik.



5. PROVOĐENJE UNUTARNJE REVIZIJE




5.1. Popis revizija sa rasporedom revidiranja u 2018. godini

Strateškim planom za razdoblje 2018. - 2020. godine odobrenim od Gradonačelnika utvrđena su područja koja su prioritetna za revidiranje u trogodišnjem razdoblju.

Tijekom 2018. godine obaviti će se ukupno tri revizije.

U tablici koja slijedi prikazana je dinamika izvršenja planiranih obaveza.

Tablica br.1: Popis revizija s rasporedom revidiranja u 2018. godini.

Područje revidiranja (sustav/proces/projekt)	RASPORED REVIDIRANJA											
	I. kvartal			II. kvartal			III. kvartal			IV. kvartal		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Revizija dodjele stipendija												
Revizija obračuna i isplate putnih troškova												
Revizija dodjele javnih površina												

Plan svake pojedinačne revizije izrađuje se za svaku pojedinu reviziju, a odobrava se temeljem godišnjeg plana.

Plan pojedinačne revizije odobrava unutarnji revizor, a plan naručene pojedinačne revizije odobrava gradonačelnik.

Temelj za pokretanje pojedinačne unutarnje revizije je Godišnji plan unutarnje revizije, dok " ad hoc " revizije pokreće Gradonačelnik dokumentom " Nalog za pokretanje unutarnje revizije ".

Tijekom 2018. godine predviđene su sljedeće revizije:

PLANIRANE REVIZIJE U 2018. GODINE

1. REVIZIJA: REVIZIJA DODJELE STIPENDIJA

Ciljevi revizije:

- procijeniti adekvatnost, postojanje i djelotvornost unutarnjih kontrola koje je čelništvo Grada Poreča-Parenzo uspostavilo u procesu provođenja dodjele stipendija učenicima i studentima.
- dati stručno mišljenje o uspostavljenim unutarnjim kontrolama odnosno da li one osiguravaju:
 - organizacijske, kadrovske i financijske pretpostavke za ostvarenje cilja poslovnog procesa,
 - sukladnost za zakonskim propisima,
 - sustavno i stručno postupanje u konkretnim situacijama;
- dati preporuke za unapređenje procesa gdje je prikladno.

Opseg revizije:

- Revizija će obuhvatiti cjelokupan proces, od planiranja, utvrđivanja zakonske osnove za isplatu, kriterija, odabira, načina isplate do izvještavanja.

Metode revizije:

Uvid u dokumentaciju (zakoni, pravilnici, odluke, rješenja, knjigovodstvena dokumentacija, zahtjevi i izvješća).

Uvid u realizaciju – efikasnost dodjele stipendija.

Intervju sa voditeljima (pročelnicima)odjela i sa ostalim sudionicima u revidirani proces. Testiranjem će se obuhvatiti karakteristični primjeri planiranih i izvršenih – dodijeljenih stipendija.

2. REVIZIJA: REVIZIJA OBRAČUNA I ISPLATE PUTNIH TROŠKOVA

Cilj revizije:

- procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost unutarnjih kontrola koje je čelništvo Grada Poreča-Parenzo uspostavilo u procesu pri obračunu i isplati putnih troškova. U sklopu revizije utvrditi način i model obračuna i isplate putnih troškova;
- dati stručno mišljenje o uspostavljenim unutarnjim kontrolama odnosno da li one osiguravaju ostvarenje cilja poslovnog procesa i sukladnost sa zakonskim propisima;
- dati preporuke za unapređenje procesa gdje je potrebno.

Opseg revizije:

- Revizija će obuhvatiti proces od planiranja, način obračuna, te način isplate i istinitost podataka.

Metode revizije:

- Uvid u dokumentaciju (zakoni, pravilnici, odluke, planovi, knjigovodstvena dokumentacija i izvješća). Intervjui sa voditeljima i ostalim sudionicima uključenim u revidirani proces.

3. REVIZIJA: REVIZIJA DODJELE JAVNIH POVRŠINA

Cilj revizije:

- procijeniti adekvatnost, postojanje i djelotvornost unutarnjih kontrola koje je čelništvo Grada Poreča uspostavilo u procesu provođenja dodjele javnih površina Grada Poreča-Parenzo na korištenje.
- dati stručno mišljenje o uspostavljenim unutarnjim kontrolama odnosno da li one osiguravaju:
 - organizacijske, kadrovske i financijske pretpostavke za ostvarenje cilja poslovnog procesa,
 - sukladnost za zakonskim propisima,
 - sustavno i stručno postupanje u konkretnim situacijama;

Opseg revizije:

- Revizija će obuhvatiti proces od planiranja, način obračuna, te način isplate i istinitost podataka.

Metode revizije:

- Uvid u dokumentaciju (zakoni, pravilnici, odluke, planovi, knjigovodstvena dokumentacija, natječajna dokumentacija i izvješća). Intervjui sa voditeljima i ostalim sudionicima uključenim u revidirani proces.

5.2. Raspodjela resursa

Temeljem pravilnika imenovana je jedna osoba u svojstvu unutarnjeg revizora

Tablica br. 2. Planirani broj revizija sukladno raspoloživim resursima za 2018. godinu

PLANIRANI BROJ REVIZIJA SUKLADNO RASPOLOŽIVIM RESURSIMA		
a) ukupan broj dana u 2018. godini		365
b) subote i nedjelje		102
c) praznici		11
A) UKUPNO RADNIH DANA (a-b-c)		252
d) godišnji odmor		30
e) naručene revizije, edukacije, ostali poslovi unutarnje revizije i nepredviđeni događaji (28 % R.D.)		71
B) UKUPNO REVIZORSKIH DANA PO REVIZORU (A-d-e)		151
f) broj revizorskih dana po jednoj reviziji		50
g) broj radnih dana po jednoj reviziji (A-d/3 revizije)		74
C) BROJ REVIZIJA		3
Raspoloživi revizorski dani u 2018.godini	Broj djelatnika	Ukupno
Unutarnji revizor	1	152
Broj radnih dana po jednoj reviziji		50
UKUPAN BROJ REVIZIJA U 2018. GODINI		3

5.3. Ostale planirane aktivnosti unutarnje revizije

Unutarnja revizija Grada Poreča-Parenzo će osim prethodno navedenih aktivnosti obavljati i slijedeće aktivnosti:

- Ažuriranje strateškog plana rada 2018. – 2020. u slučaju da postoji potreba,
- Suradnja sa svim upravnim tijelima i proračunskim korisnicima,
- Suradnja sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom, Državnim uredom za reviziju i unutarnjom revizijom u drugim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave,

- Obavljanje revizija koje nisu navedene u planu revizija, a obaviti će se po planu gradonačelnika,
- Stručno usavršavanje,
- Ostale aktivnosti vezane uz funkcioniranje unutarnje revizije grada.

6. ORGANIZACIJA RADA UNUTARNJE REVIZIJE

6.1. Ustroj i organizacija rada unutarnje revizije

Unutarnja revizija Grada Poreča-Parenzo ustrojena je Odlukom o unutarnjem ustrojstvu upravnih tijela Grada Poreča-Parenzo („Službeni glasnik Grada Poreča-Parenzo“ 7/2010). 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. siječnja 2018.godine. Imenovana osoba nije još stekla stručno ovlaštenje ministra financija već je u procesu iščekivanja početka 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.

6.2. Stručna izobrazba unutarnjih revizora

Unutarnja revizija Grada Poreča će stručnost i kvalitetu svojih usluga kontinuirano usavršavati putem izbornih modula, godišnjih i periodičnih seminara i radionica te ostalih oblika usavršavanja koje organizira Središnja harmonizacijska jedinica, a u cilju unapređenja vlastitih sposobnosti i kompetencija koristiti će i sve druge raspoložive informacije i podatke.

Dodatni izborni moduli te ostali oblici stručnog usavršavanja biti će definirani u Katalogu za stručno usavršavanje unutarnjih revizora u javnom sektoru.

Katalogom za stručno usavršavanje unutarnjih revizora u javnom sektoru utvrđuju se teme i oblici kontinuiranog usavršavanja, način njihovog organiziranja i provođenja. Navedeni Katalog donosi Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija. Godišnjim planom predviđeno je vrijeme za stručno usavršavanje.

7. IZVJEŠĆIVANJE

O svim aktivnostima unutarnje revizije osigurat će se pravovremeno i uredno izvješćivanje. Obveza izvješćivanja o svakoj obavljenoj reviziji i godišnjeg izvješćivanja o radu unutarnje revizije propisana je člankom 39. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih

kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ 78/15). Godišnje izvješće po odobrenju Gradonačelnika dostavlja se Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

8. ZAKLJUČAK

Strateškim planom unutarnje revizije Grada Poreča-Parenzo za razdoblje 2018.-2020. unutarnja revizija usmjeriti će svoje aktivnosti na:

- osiguranje kvalitete revizije najrizičnijih, ali i najznačajnijih poslovnih procesa u Gradu.
- usklađivanje rada unutarnje revizije s Priručnikom za unutarnje revizore, verzija 4.0, i metodologijom rada zasnovanom na međunarodnim revizijskim standardima za unutarnju reviziju,
- osiguranje stalnog stručnog usavršavanja za stjecanje novih i proširivanje postojećih znanja i vještina,
- stalna suradnja sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom i unutarnjom revizijom u drugim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, te tijelima državne uprave (Državna revizija) sa svrhom razmjene informacija i iskustva te proširivanje znanja.

GRADONAČELNIK
Loris Peršurić

Dostaviti:

1. Unutarnji revizor – ovdje
2. Pismohrana – ovdje