



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

KLASA: 042-01/24-02/05

URBROJ: 2163-6-11/01-24-2

Poreč – Parenzo, 20.12.2024.g.

Na temelju članka 33. stavak 2. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru ("Narodne novine broj 78/15 i 102/19"), članka 53. Statuta Grada Poreča-Parenzo ("Službeni glasnik Grad Poreča-Parenzo broj 02/13, 10/18, 02/21 i 12/24"), Gradonačelnik Grada Poreča-Parenzo, donio je slijedeći

**GODIŠNJI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE
GRADA POREČA - PARENZO ZA 2025. GODINU**

Sadržaj

1. UVOD

2. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

- 2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom
- 2.2. Aktivnosti vezane za ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije

3. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2025. GODINI

- 3.1. Revizije prenesena iz prethodne godine
- 3.2. Pojedinačne revizije u 2025. godini
- 3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije u 2025. godini

4. KADROVSKI KAPACITETI

- 4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini i obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu

5. ZAKLJUČAK

1. UVOD

Sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koje uspostavlja odgovorna osoba institucije radi uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su, obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način.

Isto tako, da bi se postigla usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita od gubitka sredstava, zlorabe ovlasti, štete te kako bi se ojačala odgovornosti, ostvarili poslovni ciljevi i pouzdanost financijskih i drugih izvještaja.

Unutarnja revizija kao neovisna aktivnost procjenjuje sustav unutarnjih kontrola, daje neovisno i objektivno stručno mišljenje kako bi se unaprijedilo poslovanje. Primjenom sustavnog i na struci utemeljenog pristupa procjenjivanja i poboljšanja djelotvornosti procesa pomaže instituciji u ostvarenju poslovnih ciljeva kod upravljanja rizicima, poslovanjem, odnosno korporativnim upravljanjem.

Godišnji plan unutarnje revizije ujedno je i operativni plan izrađen za jednu kalendarsku godinu kojeg priprema voditelj jedinice za unutarnju reviziju, odnosno Imenovani unutarnji revizor temeljem Strateškog plana, sukladno postojećim resursima (vremenski, ljudski i financijski). Sadržaj plana su opći i specifični ciljevi te se njima predlaže koje će se revizije obaviti u tekućoj godini.

U Godišnjem planu su sadržane sve aktivnosti koje obavlja unutarnja revizija, a povezane na ostvarenje ciljeva Jedinice sukladno važećem Strateškom planu unutarnje revizije za period od 2024.-2026. godine.

Unutarnji revizor Grada Poreča-Parenzo kao samostalni izvršitelj zaposlen je na najvišoj organizacijskoj razini te je izravno i isključivo odgovoran gradonačelniku Grada Poreča-Parenzo.

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. Kako se Unutarnja revizija sastoji od jednog zaposlenog (imenovanog Unutarnjeg revizora), resursi odjela biti će iskorišteni za pregled najrizičnijih područja djelovanja Grada i ona od najvećeg utjecaja na razvoj Grada. Godišnji plan na prijedlog unutarnjeg revizora donosi Gradonačelnik.

Zakonodavni okvir koji će se primijeniti je slijedeći:

- ✓ Zakon o proračunu ("NN br. 144/21")
- ✓ Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru ("NN br. 78/15 i 102/19")
- ✓ Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru ("NN br. 58/16")
- ✓ Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru ("NN br. 42/16")
- ✓ Kodeks strukovne etike unutarnjih revizora u javnom sektoru ("NN 42/16")
- ✓ Pravilnik o unutarnjoj reviziji Grada Poreča – Parenzo (17. svibnja 2018.g.)

Imenovani unutarnji revizor 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.

2. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2025. godinu usklađene su sa Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2024. – 2026. Godine. Odnos između planiranog u Strateškom planu i Godišnjem planu prikazuje se kako slijedi:

Prioritetna područja revidiranja iz Strateškog plana	Planirane revizije u tekućoj godini
Upravljanje i gospodarenje imovinom	Izgradnja i obnova društvenih domova na području Grada
Povećanje energetske učinkovitosti zgrada	Postavljanje i upotreba solarnih elektrana na zgradama javne namjene
Funkcioniranje lokalne samouprave	Izvršavanje financijskog plana POUP
"Ad hoc" revizija na zahtjev Gradonačelnika	Preventivno djelovanje unutarnje revizije kao pomoć i podrška upravljačkoj strukturi te savjetodavna uloga tijekom godine

2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarenje ciljeva unutarnje revizije

Strateškim planom utvrđeni su ciljevi unutarnje revizije u planiranom razdoblju:

- 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 Državnim uredom za reviziju (DUR), Središnjom harmonizacijskom jedinicom (SHJ) i drugim institucijama

- ostvarivanje ciljeva i prioriteta Grada i institucija iz nadležnosti - obavljanje ostalih poslova u skladu s zakonima, planovima i procedurama.

Tijekom 2025. godine, sukladno raspoloživim kapacitetima, Unutarnji revizor ima u planu obaviti tri unutarnje revizije u Gradu Poreč – Parenzo te kod proračunskih korisnika, odnosno trgovačkih društava kojih je Grad osnivač:

Redni broj	Cilj unutarnje revizije	Aktivnosti unutarnje revizije na ostvarenju cilja	Planirane pojedinačne revizije
1.	Anticipativno djelovanje u pogledu budućih rizika u poslovanju Grada i institucija iz nadležnosti	- Obavljanje pojedinačne revizije - Preventivno djelovanje unutarnje revizije kao pomoć i podrška upravljačkoj strukturi te savjetodavna uloga tijekom godine	„Ad hoc“ revizije po nalogu gradonačelnika
2.	Zadržavanje bezuvjetnog mišljenja Državnog ureda za reviziju	Neprekidna suradnja sa gradskim upravnim tijelima te institucijama iz nadležnosti	Izgradnja i obnova društvenih domova na području Grada
3.	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini	Obavljanje pojedinačne revizije	Postavljanje i upotreba solarnih elektrana na zgradama javne namjene
4.	Praćenje financiranja, dodjele, te iskorištenja dodijeljenih sredstava	Obavljanje pojedinačne revizije	Izvršavanje financijskog plana POUP
5.	Učinkovito i ekonomično upravljanje infrastrukturom Grada Poreča - Parenzo	Izrada mišljenja UR u sklopu Izjave o fiskalnoj odgovornosti	

3. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2025. GODINI

Unutarnji revizor provoditi će aktivnosti u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakonu o proračunu, Zakonu o fiskalnoj odgovornosti, Uredbi o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, Pravilniku o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Međunarodnim standardima za unutarnju reviziju i Priručnikom za unutarnje revizore verzija 6.0.

Temeljna aktivnost unutarnje revizije je provedba revizija u odabranim poslovnim procesima. Uzevši u obzir kadrovski kapacitet te stručnost unutarnjeg revizora, za 2025.

godinu planirano je obavljanje tri revizije tijekom godine, te po potrebi ad hoc revizije po nalogu gradonačelnika.

3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

Iz godišnjeg plana unutarnje revizije za 2024. godinu ne prenosi se niti jedna revizija. Sve planirane revizije za 2024. godinu su izvršene tijekom godine te je time realiziran Plan za 2024. godinu.

3.2. Pojedinačne revizije u 2025. godini

Imenovani Unutarnji revizor će u 2025. godini provesti slijedeće pojedinačne revizije kako bi se realizirali ciljevi koji su definirani Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2024. -2026. godine:

PLANIRANE REVIZIJE U 2025. GODINI

1. REVIZIJA: IZGRADNJA I OBNOVA DRUŠTVENIH DOMOVA NA PODRUČJU GRADA POREČA-PARENZO

Razina rizika: Srednji

Ciljevi revizije:

- Procjena sustava unutarnjih kontrola u korištenju dodijeljenih sredstava
- Zadržavanje visoke razine transparentnosti i odgovornosti poslovanja gradske uprave
- Provjera planiranja aktivnosti u proračunu
- Provjera namjenskog trošenja sredstava
- Provjera realizacije planiranih projekata
- Provjera ostvarivanja ciljeva

Opseg revizije:

- Planiranje projekata u proračunu
- Postupak ugovaranja planiranih projekata
- Realizacija planiranih projekata (rokovi, praćenje, privremene i okončane situacije)
- Izvještavanje o provedbi projekata (financijsko i provedbeno izvješće)
-

Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju: Upravni odjel za financije, Upravni odjel za opću upravu, Upravni odjel za komunalni sustav

Institucije iz nadležnosti: Niti jedna – upravni odjeli grada

Metode revizije:

- Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučiti će se i analizirati pravna regulativa, interni akti te dokumentacija i informacije o poslovanju. Ispitati dosljednost primjene zakona, uredbi, pravilnika, uputa, procedura, odluka i ostalih internih akata kako bi se utvrdila pravilnost poslovanja. Ocijeniti funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, istražiti promjene i odstupanja od planiranog, evidentiranje podataka u poslovnim knjigama te iskazani financijski izvještaji u usporedbi sa planiranim podacima u cilju utvrđivanja rizika

2. REVIZIJA: POSTAVLJANJE I UPOTREBA SOLARNIH ELEKTRANA NA ZGRADAMA JAVNE NAMJENE

Razina rizika: Srednji

Cilj revizije:

- Provjeriti ugovorne odredbe
- Provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- Provjeriti korake i rokove u procesu
- Provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja.

Opseg revizije:

- Zaprimanje dokumentacije
- Evidentiranje zaprimljene dokumentacije
- Obračun troškova
- Evidentiranje akata u informacijskom sustavu

Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju: Upravni odjel za financije

Institucije iz nadležnosti: Trgovačko društvo PARENTIUM d.o.o. **Metode revizije:**

- Proučiti i analizirati pravnu regulativu te dokumentaciju i informacije o poslovanju. Ocijeniti funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. Utvrditi područja rizika. Ocijeniti međusobna prava i obveze potpisnika ugovornih odnosa

3. REVIZIJA: IZVRŠAVANJE FINACIJSKOG PLANA POUP

Razina rizika: Srednji

Cilj revizije:

- Provjera financijskog plana ustanove
- Provjera usklađenosti poslovanja sa zakonima i podzakonskim aktima
- Provjera realizacije financijskog plana
- Provjera izvještavanja osnivača o realizaciji plana

Opseg revizije:

- Sadržaj i sastav financijskog plana
- Pridržavanje ustanove sa zakonskim i podzakonskim propisima
- Realizacija financijskog plana
- Izvještavanje osnivača o realizaciji

Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju: Upravni odjel za društvene djelatnosti i Upravni odjel za financije

Institucije iz nadležnosti: Pučko otvoreno učilište Poreč

Metode revizije:

- Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučiti će se i analizirati pravna regulativa, interni akti te dokumentacija i informacije o poslovanju. Ispitati dosljednost primjene zakona, uredbi, pravilnika, uputa, procedura, odluka i ostalih internih akata kako bi se utvrdila pravilnost poslovanja. Ocijeniti funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, istražiti promjene i odstupanja od planiranog, evidentiranje podataka u poslovnim knjigama te iskazani financijski izvještaji u usporedbi sa planiranim podacima u cilju utvrđivanja rizika

Planirane revizije iz Godišnjeg plana biti će provedene prema slijedećem rasporedu:

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
Izgradnja i obnova društvenih domova na području Grada	→											
Postavljanje i upotreba solarnih elektrana na zgradama javne namjene				→								
Izvršavanje financijskog plana POUP									→			
AD HOC revizije na zahtjev rukovodstva	→											

3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije u 2025. godini

Osim provedbe revizija, Unutarnji revizor će kako bi se ostvarili definirani ciljevi unutarnje revizije obavljati i druge aktivnosti. Tako će pratiti provedbe preporuka, izraditi Mišljenje o sustavu unutarnjih kontrola u sklopu Izjave o fiskalnoj odgovornosti, koordinirati aktivnosti upravnih odjela Grada u sklopu revizija Državnog ureda za reviziju, sudjelovati u radu kolegija Gradonačelnika, davati savjetodavne usluge upravnim odjelima Grada i institucija iz nadležnosti, ažurirati strateški plan unutarnje revizije te izraditi godišnji plan unutarnje revizije.

Plan unutarnje revizije 2025.	2025. godina											
	I. kvartal			II. kvartal			III. kvartal			IV. kvartal		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Praćenje provedbe preporuka	→											
Izrada mišljenja unutarnje revizije u sklopu Izjave o fiskalnoj odgovornosti	→											
Izrada Strateškog i godišnjeg plana									→			
Sudjelovanje u radu kolegija Gradonačelnika	→											
Koordinacija aktivnosti kod obavljanja revizija od strane DUR - a	→											
Davati savjetodavne usluge upravnim odjelima Grada i institucija iz nadležnosti	→											

4. KADROVSKI KAPACITETI

Unutarnja revizija Grada Poreča-Parenzo ustrojena je Odlukom o unutarnjem ustrojstvu upravnih tijela Grada Poreča ("Službeni glasnik Grada Poreča 7/2010") 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, KLASA:023-01/17-01/54 i URBROJ:2167/01-09/01-18-3 od dana 28.06.2018. godine, KLASA:023-01/17-01/54 i URBROJ:2167/01-09/01-19-08 od dana 04.12.2019. godine, KLASA:023-01/17-01/54 i URBROJ:2167/01-09/01-20-10 od dana 30.04.2020. godine, KLASA:023-01/17-01/54 i URBROJ:2167/01-09/01-20-12 od dana 30.06.2020. godine.

Imenovana je jedna osoba u svojstvu Imenovanog unutarnjeg revizora, raspoređena na to radno mjesto s 1. siječnjem 2018.god. Imenovani je stekao 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.

4.1. Mogući broj revizorskih dana za 2025. godinu te izračun potrebnog vremena za aktivnosti po Godišnjem planu

Temeljem pravilnika imenovana je jedna osoba u svojstvu unutarnjeg revizora

Tablica br. 2. Planirani broj revizija sukladno raspoloživim resursima za 2025. godinu

PLANIRANI BROJ REVIZIJA SUKLADNO RASPOLOŽIVIM RESURSIMA		
a) ukupan broj dana u 2025. godini		365
b) subote i nedjelje		104
c) praznici		11
A) UKUPNO RADNIH DANA (a-b-c)		250
d) godišnji odmor		30
e) naručene revizije, edukacije, ostali poslovi unutarnje revizije i nepredviđeni događaji (28 % R.D.)		70
B) UKUPNO REVIZORSKIH DANA PO REVIZORU (A-d-e)		150
f) broj revizorskih dana po jednoj reviziji		50
g) broj radnih dana po jednoj reviziji (A-d/3 revizije)		73
C) BROJ REVIZIJA		3
Raspoloživi revizorski dani u 2025.godini	Broj djelatnika	Ukupno
Imenovani Unutarnji revizor	1	150
Broj radnih dana po jednoj reviziji		73
UKUPAN BROJ REVIZIJA U 2025. GODINI		2

5. ZAKLJUČAK

Strateškim planom unutarnje revizije Grada Poreča - Parenzo za razdoblje 2024.-2026. 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 5.0, 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.

Izradio:

Unutarnji revizor
Igor-Antonio Palmić



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

