



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

Gradonačelnik

KLASA: 024-01/23-01/441

URBROJ: 2163-6-09/01-23-2

Poreč – Parenzo, 28. prosinca 2023.

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 Grada Poreča-Parenzo" broj 02/2013, 10/2018 i 02/21"), Gradonačelnik Grada Poreča-Parenzo, donio je sljedeći

**GODIŠNJI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE
GRADA POREČA - PARENZO ZA 2024. 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 2024. GODINI

- 3.1. Revizije prenesena iz prethodne godine
- 3.2. Pojedinačne revizije u 2024. godini
- 3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije u 2024. 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 sredstava od gubitka, zlorabe, štete te jačanja odgovornosti kako bi se ostvarili poslovni ciljevi te pouzdanost i 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 je i ujedno operativni plan izrađen za jednu kalendarsku godinu i 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 2024. 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
Razvoj poduzetničke infrastrukture	Gradska trgovačka društva PODUZETNIČKI INKUBATOR d.o.o. i PARENTIUM d.o.o.
Administrativna efikasnost gradske uprave	Kolanje dokumentacije među upravnih odjelima Grada
Razvoj komunalne infrastrukture	Zamjena dotrajale javne rasvjete ekološki prihvatljivom rasvjetom
"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 2024. 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	<ul style="list-style-type: none"> - 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	Kolanje dokumentacije među upravnih odjelima Grada
3.	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini	Obavljanje pojedinačne revizije	PODUZETNIČKI INKUBATOR d.o.o. i PARENTIUM d.o.o.
4.	Praćenje financiranja, dodjele, te iskorištenja dodijeljenih sredstava	Obavljanje pojedinačne revizije	Zamjena dotrajale javne rasvjete ekološki prihvatljivom rasvjetom
5.	Učinkovito i ekonomično upravljanje infrastrukturom Grada Poreča - Parenzo	Izrada mišljenja UR u sklopu Izjave o fiskalnoj odgovornosti	

3. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2024. 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 5.0.

Temeljna aktivnost unutarnje revizije je provedba revizija u odabranim poslovnim procesima. Uzevši u obzir kadrovski kapacitet te stručnost unutarnjeg revizora, za 2024. 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 2023. godinu ne prenosi se niti jedna revizija. Sve planirane revizije za 2023. godinu su izvršene tijekom godine te je time realiziran Plan za 2023. godinu.

3.2. Pojedinačne revizije u 2024. godini

Imenovani Unutarnji revizor će u 2024. 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 2024. GODINI

1. REVIZIJA: RELIZACIJA FINANCIJSKOG PLANA GRADSKIH TRGOVAČKIH DRUŠTAVA PODUZETNIČKI INKUBATOR d.o.o. i PARENTIUM d.o.o.

Razina rizika: Srednji

Ciljevi revizije:

- Procjena sustava unutarnjih kontrola u korištenju dodijeljenih sredstava
- Provjera održavanja dodijeljene infrastrukture
- Provjera utroška namjenskih sredstava
- Provjeriti aktivnosti vezane uz poslovanje i realizaciju projekata

Opseg revizije:

- Planiranje sredstva za redovno poslovanje
- Dodjela sredstava (postupak i ugovaranje)
- Realizacija planiranih projekata
- Izvještavanje o provedbi (financijsko i provedbeno izvješće) i objava
-

Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju: Upravni odjel za financije i Upravni odjel za gospodarstvo i EU fondove

Institucije iz nadležnosti: Obrtnici i trgovačka društva

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: EFIKASNOST KOLANJA DOKUMENTACIJU IZMEĐU UPRAVNIH ODJELA GRADA POREČA-PARENZO

Razina rizika: Srednji

Cilj revizije:

- Provjeriti zaprimanje i evidentiranje pristigle dokumentacije
- Provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- Provjeriti korake i rokove potrebne za dostavu pismena od odjela do odjela
- Provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja.

Opseg revizije:

- Zaprimanje dokumentacije
- Evidentiranje zaprimljene dokumentacije
- Komunikacija između upravnih odjela
- Evidentiranje akata u informacijskom sustavu

Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju: Svi Upravni odjeli grada

Institucije iz nadležnosti: Niti jedna

Metode revizije:

- Proučiti i analizirati pravnu regulativu te dokumentaciju i informacije o poslovanju. Ocijeniti funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. Utvrditi područja rizika. Pregledati administrativno – tehničku obradu podataka. Pregledati način obrade i razvrstavanje pismena.

3. REVIZIJA: ZAMJENA DOTRAJALE JAVNE RASVJETE EKOLOŠKI PRIHVATLJIVOM RASVJETOM

Razina rizika: Visok

Cilj revizije:

- Provjeriti upravljanje i održavanje objekata javne rasvjete
- Provjeriti proceduru ugovaranja održavanja javne rasvjete
- Provjeriti financiranje upravljanja, održavanja i zamjene javne rasvjete

- Provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja.

Opseg revizije:

- Planiranje sredstva za održavanje
- Evidentiranje postojeće infrastrukture, , zamjena dotrajalih tijela, proširenje infrastrukture
- Kontrola izvora financiranja
- Izvještavanje o provedbi (financijsko i provedbeno izvješće) i objava

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

Institucije iz nadležnosti: Upravni odjel za komunalni sustav, Upravni odjel za opću upravu, PARETNIIUM d.o.o.

Metode revizije:

- Pregled i kontrola upravljanja, održavanja objekata i uređaja sustava javne rasvjete. Pregled i kontrola radova interventnog i preventivnog održavanja (otklanjanje kvarova na instalaciji, zamjena dotrajalih i tehnički zastarjelih svjetiljki i dijelova svjetiljki, zamjena ili rekonstrukcija stupova, antikorozivna zaštita te sve ostale aktivnosti koje su nužne tijekom održavanja), investicijskog održavanja javne rasvjete, proširenja javne rasvjete za rasvjetljavanje javnih površina, javnih cesta koje prolaze kroz naselje i nerazvrstanih cesta

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
Realizacija financijskog plana gradskih trgovačkih društava PODUZETNIČKI INKUBATOR d.o.o. i PARENTIUM d.o.o.												
Efikasnost kolanja dokumentaciju između upravnih odjela grada Poreča-Parenzo												
Zamjena dotrajale javne rasvjete ekološki prihvatljivom rasvjetom												
AD HOC revizije na zahtjev rukovodstva												

3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije u 2024. 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 2023.	2024. 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 2024. 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 2024. godinu

PLANIRANI BROJ REVIZIJA SUKLADNO RASPOLOŽIVIM RESURSIMA		
a) ukupan broj dana u 2024. godini		366
b) subote i nedjelje		104
c) praznici		10
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 2024.godini	Broj djelatnika	Ukupno
Unutarnji revizor	1	151
Broj radnih dana po jednoj reviziji		74
UKUPAN BROJ REVIZIJA U 2024. 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**

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

