



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

Gradonačelnik

KLASA: 024-01/23-01/443

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") i 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

**STRATEŠKI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE GRADA POREČA –
PARENZO ZA RAZDOBLJE 2024. – 2026. 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. Provedbeni program Grada Poreča-Parenzo za razdoblje 2021. - 2025.

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 2024.-2026.

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 2024. do 2026. 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 Provedbenom programu Grada Poreča – Parenzo za razdoblje 2021.-2025., Proračunu Grada Poreča - Parenzo za razdoblje od 2021. do 2023. godine, Programima rada i Financijskim planovima proračunskih korisnika i trgovačkih društava u (su)vlasništvu Grada Poreča - Parenzo.

Strateški plan se odnosi na razdoblje od 2024. do 2026. 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 i 77/19.), 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.

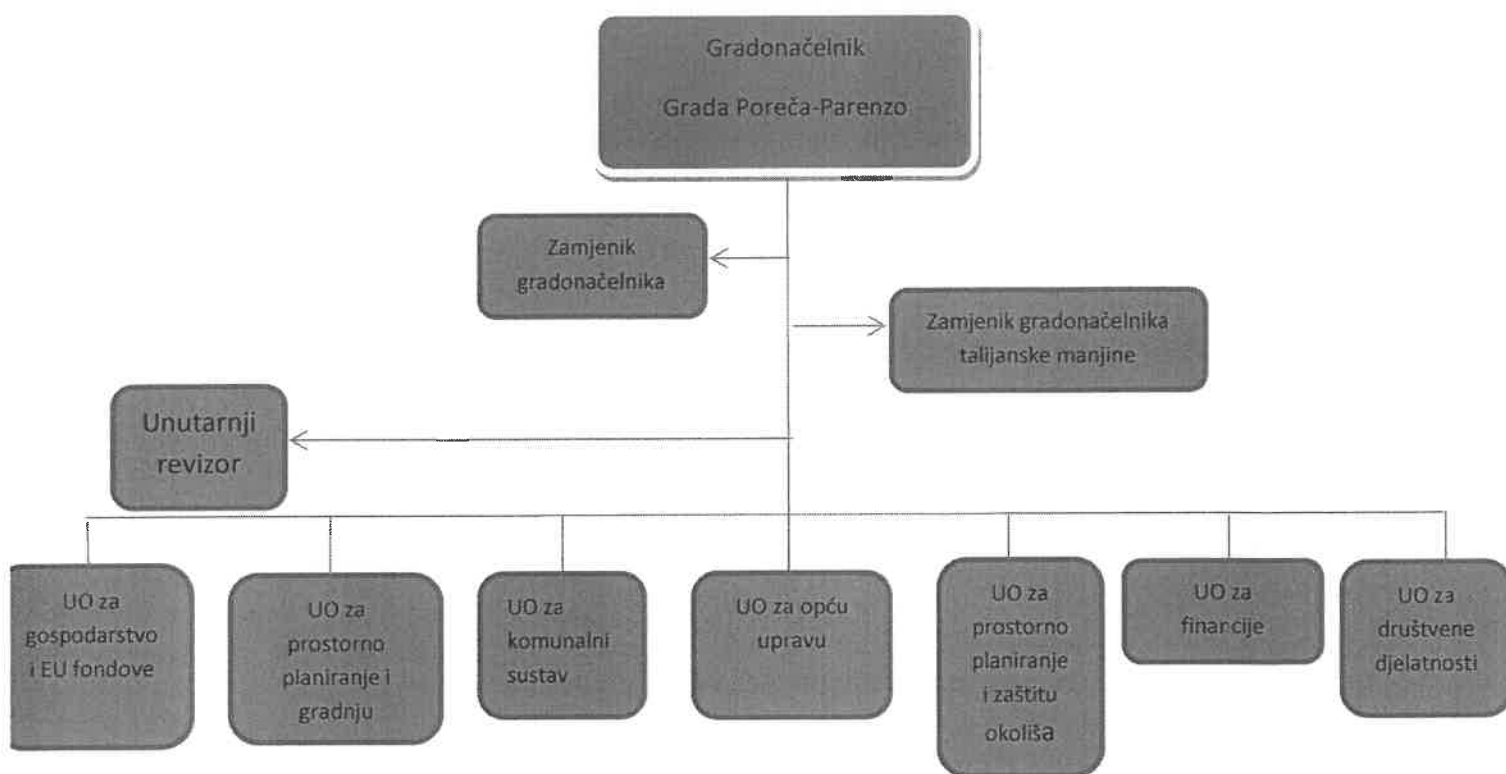
1.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada unutarnje revizije

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 07/10") 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 od 1.siječnja 2018.god. Imenovana osoba stekla je 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 poslovanja upravnih odjela Grada, programa, aktivnosti i postupaka u Gradu te institucijama iz nadležnosti grada 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 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 grada, 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 grada

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 djelovanja. 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 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.

Provedbeni program Grada Poreča-Parenzo predstavlja kratkoročni akt strateškog planiranja kojim se opisuju prioritetne mjere i aktivnosti za postizanje posebnih ciljeva iz Plana razvoja Grada Poreča-Parenzo za razdoblje od 2021. do 2031. godine.

Također, provedbeni program osigurava poveznicu s proračunom Grada Poreča-Parenzo i obuhvaća cjelokupan konsolidirani proračun ove jedinice lokalne samouprave. Struktura sadržaja provedbenog programa definirana je metodologijom izrade strateških dokumenata te je isti usklađen s višom razinom razvojnih dokumenata, uključujući i Nacionalnu razvojnu strategiju Republike Hrvatske do 2030. godine.

Zakonom o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske ("NN broj 123/17 i 151/22", u daljnjem tekstu: Zakon) uređen je sustav strateškog planiranja u Republici Hrvatskoj na svim razinama upravljanja (nacionalnoj, regionalnoj i lokalnoj razini), kao i način pripreme, izrade, provedbe, izvješćivanja, praćenja provedbe i učinaka te vrednovanja akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Na temelju članka 15. stavka 2. Zakona Vlada Republike Hrvatske je 2018. godine donijela Uredbu o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ("NN broj 37/23").

Sustav strateškog planiranja u RH temelji se nacionalnim (Nacionalna razvojna strategija Republike Hrvatske do 2030. godine), regionalnim, odnosno županijskim (Planovi razvoja jedinica regionalne/područne samouprave) te lokalnim (Planovi razvoja jedinica lokalne samouprave i Provedbeni programi jedinica lokalne samouprave) aktima strateškog planiranja.

Provedbeni program je kratkoročni akt strateškog planiranja, od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koji izrađuje i donosi izvršno tijelo JLP(R)S. Kao provedbeni akt strateškog planiranja lokalne i regionalne razine, ima za cilj osigurati upravnim tijelima JLP(R)S, ali i ostalim dionicama samoupravne jedinice, učinkovit i djelotvoran alat za provedbu posebnih ciljeva i prioriteta djelovanja te ostvarenje postavljene vizije razvoja.

Provedbenim programom Grada Poreča-Parenzo opisuje se i osigurava provedba posebnih ciljeva utvrđenih u njegovom Planu razvoja, kao i poveznica mjera s odgovarajućim stavkama u proračunu Grada (aktivnostima i projektima) na kojima je potrebno planirati sredstva za provedbu Provedbenog programa. Važno je naglasiti da provedbeni program određuje kratkoročne ciljeve tijekom ovog mandatnog razdoblja, a predstavlja viziju i misiju grada, izazove i razvojne potrebe koje će se adresirati u ovom mandatu, popis prioriteta djelovanja i mjera za provedbu posebnih ciljeva te indikativni financijski okvir za njihovu provedbu.

Dokument je usklađen s višegodišnjem financijskim okvirom EU te aktima strateškog planiranja povezanim s uvjetima koji omogućavaju provedbu fondova Europske unije u razdoblju od 2021. - 2027. definiranim Odlukom o utvrđivanju akata strateškog planiranja povezanih s uvjetima koji omogućavaju provedbu fondova Europske unije u razdoblju od 2021. do 2027. godine, rokova donošenja i tijela zaduženih za njihovu izradu (Vlada Republike Hrvatske, KLASA: 022-03/20-04/352, URBROJ: 50301- 05/16-20-6).

Na temelju identificiranih izazova i razvojnih potreba određeni su prioriteti, odnosno intervencije koje će Grad Poreč-Parenzo provoditi tijekom ovog mandatnog razdoblja. Iz Plana razvoja Grada Poreča-Parenzo za razdoblje 2021. – 2031. godine preuzeta su 3 razvojna prioriteta, 9 posebnih ciljeva i 28 mjera razvoja koji su primjenjivi za ovaj kratkoročni akt strateškog planiranja, odnosno za Provedbeni program koji obuhvaća razdoblje od 2021. do 2025. godine.

Dugoročni strateški ciljevi Grada Poreča – Parenzo su:

- Konkurentno i inovativno gospodarstvo;
- Pozitivni demografski trendovi i osiguranje visoke kvalitete života;
- Održiv prostorni razvoj i učinkovito upravljanje javnom infrastrukturom.

Ad1) S obzirom da je Istarska županija jedna od samo dvije hrvatske županije (uz Sisačko-moslavačku) koje imaju pristup sredstvima Fonda za pravednu tranziciju, za očekivati je da će ulaganja u zelenu tranziciju biti u fokusu budućeg razdoblja i da će za njih biti osigurana značajna sredstva. Predlaže se da bi Fond za pravednu tranziciju trebao ciljati na produktivne investicije u mala i srednja poduzeća, uključujući i start-upove, koje bi vodile prema diverzifikaciji gospodarstva, zatim na investicije u istraživanje i razvoj, inovacije, u razvoj tehnologija i infrastrukture za dostupnu čistu energiju, na investicije u digitalizaciju, u jačanje kružnog gospodarstva te u doškolovanje i prekvalifikaciju radnika. Turizam, kao glavna gospodarska aktivnost i pokretač razvoja drugih aktivnosti i djelatnosti na području Grada, mora predvoditi spomenutu tranziciju i razvijati se u smjeru diverzifikacije ponude sukladno postojećim, ali i nadolazećim trendovima i razvojnim smjerovima. Naglasak u ovom

procesu mora biti stavljen na smanjivanje sezonalnosti turističke ponude, razvoj selektivnih oblika turizma te postizanje konkurentnosti na globalnom tržištu kroz cijelu godinu, kao i cjeloživotno obrazovanje turističkih kadrova kako bi se postigla visoka kvaliteta usluge.

Ad2) Kako bi odgovorio na rastuću potražnju za socijalnim i zdravstvenim uslugama kao logičnu posljedicu starenja stanovništva, Grad Poreč-Parenzo mora nastaviti ulagati u javne usluge, ali i u sadržaje koji podižu kvalitetu života njegovih građana i potiču ih da osnuju obitelj i ostanu živjeti na području grada. U tom je kontekstu posebice važno osigurati dostupno i ekonomski prihvatljivo stanovanje, odnosno nastaviti ulagati u daljnji razvoj organizirane stanogradnje kao jednog od načina za poticanje ostanka mladih i obitelji u gradu. Nadalje, kako bi se utjecalo na trendove povećanja interesa za srednjoškolskim obrazovanjem u školama na području grada i smanjanje ostajanje studenata s porečkog područja u gradovima njihovog studiranja izvan Grada Poreča-Parenzo, potrebno je ulagati u razvoj i dostupnost obrazovnih institucija na području grada, s naglaskom na praćenje trenutnih i budućih potreba tržišta, posebice u kontekstu planiranog gospodarskog razvoja grada.

Ad3) Kako bi se osigurala visoka kvaliteta života građana, potrebno je osigurati visoku kvalitetu javne infrastrukture te dostatnost komunalnih i ostalih djelatnosti od općeg interesa, uz održavanje prihvatljivih cijena za građane.

Sustav javnog gradskog prijevoza na području Grada Poreča-Parenzo u svojim je začetcima te se u prvoj fazi uvode dvije linije električnog autobusa u okviru pilot projekta kako bi se unaprijedila prometna povezanost okolnih naselja sa središtem grada i smanjio broj osobnih automobila u gradu i zaleđu.

U skladu sa strateškim dokumentima na EU razini, očekuje se zamah javnih investicija u prometnu i zelenu infrastrukturu i digitalizaciju koje će velikim dijelom biti financirane iz fondova EU, što je potrebno iskoristiti u budućem razdoblju.

Prelazak na održiviji promet znači pružanje jeftinijih, pristupačnijih, zdravijih i čistijih alternativa, a za Grad Poreč-Parenzo to podrazumijeva i nastavak rada na osiguravanju adekvatne pješačko-biciklističke infrastrukture koja će omogućiti sigurnost pješaka i biciklista.

U planiranju daljnjeg razvoja infrastrukture i uređenja prostora naglasak treba staviti i na zelenu infrastrukturu, koja podrazumijeva mrežu prirodnih i poluprirodnih područja te zelenih prostora koja pruža usluge ekosustava, pri čemu se potiče dobrobit ljudi i kvaliteta života.

Bitan aspekt održivog korištenja prirodnih resursa jest i edukacija stanovništva o važnosti i principima zaštite okoliša, održivosti resursa, smanjenja količine otpada i sličnim temama

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 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.“

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 i ranije navedeno Grad je uključen u više razvojnih projekata koji imaju izuzetnu važnost jer daju osnovne smjernice u kojem se smjeru Grad planira 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 do 2031. 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 2023. godinu s projekcijama za 2024. i 2025. godinu

Grad Poreč-Parenzo nema još usvojenu klasičnu strategiju razvoja Grada. Ista je pri kraju izrade te će biti usvojena od predstavničkog tijela u budućem razdoblju. To će biti Strategija u obliku Strateškog plana razvoja Grada Poreča-Parenzo za razdoblje 2021.- 2031. u kojem će biti obuhvaćen kompletni razvoj sagledan iz ekonomskog, socijalnog i zdravstvenog aspekta.

Tako je za potrebe izrade proračuna za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu uzet u obzir provedbeni program Grada Poreča-Parenzo za razdoblje 2021.-2025.

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 2023. godinu utvrđen je u iznosu od 35.204.414 eura što predstavlja smanjenje od 12% u odnosu na iznos proračuna utvrđen za 2022. godinu. Prijedlog proračuna za 2024. godinu projiciran je u iznosu od 35.295.700 eura, a za 2025. godinu u iznosu od 34.280.610 eura. U nastavku se daje struktura prijedloga Proračuna za 2023. godinu i projekcija za 2024. i 2025. godinu.

Red .Br.	Opis	Proračun 2022.	Proračun 2023.	Projekcija 2024.	Projekcija 2025.
1	2	3	4	5	6
A	Ukupni prihodi i primitci	39.771.719	35.204.414	35.295.700	34.280.610
1.	Ukupni prihodi	39.771.719	32.777.264	33.695.700	31.730.610
	Prihodi poslovanja	30.069.438	30.859.812	30.162.470	29.444.980
	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.702.280	1.917.452	3.533.230	2.285.630

2.	PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0	2.427.150	1.600.000	2.550.000
B	UKUPNI RASHODI I IZDACI	29.578.507	47.927.170	35.295.700	34.280.610
1.	Ukupni rashodi	28.179.633	46.538.870	34.154.100	32.939.010
	Rashodi poslovanja	23.116.389	29.147.659	25.951.524	26.043.134
	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.063.144	17.391.211	8.202.576	6.895.876
2.	IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATU ZAJMOVA	1.398.974	1.388.300	1.141.600	1.341.600
C	RASPOLOŽIVA SREDSTVA IH PRETHODNE GODINE	2.529.545	12.722.757	0	0
	VIŠAK - MANJAK	12.722.757	0	0	0

Prihodi i primici u sljedećem trogodišnjem razdoblju planirani su temeljem Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna JLP(R)S za razdoblje 2023.-2025. godine, te temeljem procjene ostvarenja prihoda proračuna u tekućoj proračunskoj godini i njihove projicirane realizacije u sljedećem trogodišnjem razdoblju. U strukturi prihoda značajan udio imaju i prihodi od pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna te isto tako Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Ukupni prihodi i primici planirani za 2023. godinu su za 12% manji od ukupnih prihoda i primitaka planiranih u 2022. godini. U strukturi ukupnih prihoda i primitaka u 2023. godini najveće se povećanje planira ostvariti kroz prihode od Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna i od Prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Najveće smanjenje je planirano od Prihoda o prodaje nefinancijske imovine.

Ukupni rashodi i izdaci proračuna za 2023. godinu planirani su u visini od 41.839.700 eura, dok se za 2024. i 2025. godinu planiraju u iznosu od 34.154.100 odnosno 32.939.010 eura. Rashodi poslovanja planirani su u iznosu od 26.649.320 eura i u ukupnim rashodima i izdacima sudjeluju s 63,7%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu od 15.190.380 eura i u ukupnim rashodima sudjeluju s 36% dok su izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova planirani u iznosu od 1.373.300 i čine udio u ukupnim rashodima od 3,28%.

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

Temeljem odredbi članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju ("NN br. 25/19"), obavljena je revizija kao Revizija učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom 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 upravljanja komunalnom infrastrukturom, normativno uređenje upravljanja, upravljanje i raspolaganje te nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima. U svrhu ocjene učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom, utvrđeni su sljedeći ciljevi: - provjeriti cjelovitost podataka lokalnih jedinica o komunalnoj infrastrukturi - provjeriti normativno uređenje upravljanja i raspolaganja komunalnom infrastrukturom - provjeriti upravlja li se i raspolaže u skladu s propisima - ocijeniti ekonomske i financijske učinke upravljanja i raspolaganja komunalnom infrastrukturom - ocijeniti efikasnost sustava unutarnjih kontrola pri upravljanju i raspolaganju komunalnom infrastrukturom.

Revizija je izvršena u razdoblju od rujna 2020. g. do rujna 2021. g.

Sve institucije iz nadležnosti u propisanim rokovima predale su Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu. Grad Poreč – Parenzo i svi proračunski korisnici su predali Upitnik o fiskalnoj odgovornosti na obrascu 1b.

Trgovačkih društva ODVOĐNJA POREČ d.o.o., USLUGA POREČ d.o.o. i ISTARSKI VODOVOD d.o.o. predala su Upitnik o fiskalnoj odgovornosti na obrascu 1a, a STAN d.o.o., PODUZETNIČKI INKUBATOR d.o.o. i PARENTIUM d.o.o. predali su upitnik na obrascu 1b.

Dakle, polovica ih je na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti vlastitom procjenom uočila 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 2024. do 2026. 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 Izvještaji 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 utjecatina 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 uslugagrađanima
- sve što može nanijeti štetu reputaciji korisnika proračuna i poljuljati povjerenje javnosti u javnisektor
- 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, iako se uveo registar imovine koji se popunjava određenom dinamikom unosa od strane Upravnih odjela Grada, 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:

- Upitnici izjave o fiskalnoj odgovornosti Grada i proračunski korisnika;
- Upitnici izjave o fiskalnoj odgovornosti gradskih trgovačkih društava;
- Revizijska izvješća DUR-a;
- Analiza izloženosti riziku Provedbenog programa Grada za razdoblje 2021.-2025.

6. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2024.-2026.

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 2024. do 2026. 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.

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.	Razvoj poduzetničke infrastrukture	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.	Administrativna efikasnost gradske uprave	X	X				X	
3.	Razvoj komunalne infrastrukture	X	X	X	X	X	X	
4.	Upravljanje i gospodarenje imovinom	X	X			X	X	
5.	Povećanje energetske učinkovitosti zgrada	X	X	X			X	

6.	Funkcioniranje lokalne samouprave					X	X	
7.	Razvoj i organiziranje gradskog modela Stanogradnje	X	X			X	X	
8.	Upravljanje pokretnom imovinom		X		X		X	
9.	Ekonomska korist gradskih poreza	X	X			X	X	
10.	Izvršavanje financijskog plana proračunskih korisnika	X	X	X	X	X	X	

6. 2. Popis prioriternih 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 prioriternih područja revidiranja u razdoblju 2024.-2026. godine

Red. Br.	PRIORITETNA PODRUČJA ZA REVIDIRANJE	RASPORED REVIDIRANJA		
		2024.	2025.	2026.
1.	Gradska trgovačka društva PODUZETNIČKI INKUBATOR d.o.o. i PARENTIUM d.o.o.	x		
2.	Kolanje dokumentacije među upravnih odjelima Grada	x		
3.	Zamjena dotrajale javne rasvjete ekološki prihvatljivom rasvjetom	x		
4.	Izgradnja i obnova društvenih domova na području Grada		x	
5.	Postavljanje i upotreba solarnih elektrana na zgradama javne namjene		x	
6.	Izvršavanje financijskog plana POUP		x	
7.	Aktivnosti gradskih mjesnih odbora			x
8.	Realizacija financijskog plana STAN d.o.o.			x
9.	Korištenje službenih vozila Grada			x
10.	Prisilna naplata gradskih prihoda			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 Imenovanog 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 2024. do 2026. 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

Dostaviti:

1. MINISTARSTVO FINACIJA, 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



