



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

Gradonačelnik

KLASA: 041-01/21-01/04

URBROJ: 2167/01-09/01-21-2

Poreč – Parenzo, 25. siječnja 2021.

Na temelju članka 33. stavak 2. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru ("Narodne novine" 78/15 i 102/19), članka 53. Statuta Grada Poreča-Parenzo ("Službeni glasnik Grad Poreča-Parenzo" broj 02/2013 i 10/2018), Gradonačelnik Grada Poreča-Parenzo donio je sljedeći

**GODIŠNJI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE
GRADA POREČA - PARENZO ZA 2021. 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 2020. GODINI
 - 3.1. Revizije prenesena iz prethodne godine
 - 3.2. Pojedinačne revizije u 2020. godini
 - 3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije u 2020. 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 uskladenost 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 izraden 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 2021.-2023. 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 po izboru Gradonačelnika. Kako se Unutarnja revizija se sastoji od jednog zaposlenog (imenovanog Unutarnjeg revizora), 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.

Zakonodavni okvir koji će se primijeniti je slijedeći:

- ✓ 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 - Parenzo

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. 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 2021. godinu usklađene su sa Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2021. – 2023. 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
Obveze po investicijskim projektima	Preuzete obveze po investicijskim projektima/Riva, Vrtić, Škola
Upravljanje imovinom	Vlasništvo nad imovinom i iskoristivost
Društvene djelatnosti/Školstvo	Izvršavanje proračuna u osnovnim školama

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 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.

Tijekom 2021. godine, sukladno raspoloživim kapacitetima, Unutarnji revizor ima u planu obaviti tri unutarnje revizije u Gradu Poreč – Parenzo te kod proračunskih korisnika.

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	Preventivno djelovanje unutarnje revizije kao pomoć i podrška upravljačkoj strukturi te savjetodavna uloga tijekom godine	
2.	Zadržavanje bezuvjetnog mišljenja Državnog ureda za reviziju	Neprekidna suradnja sa gradskim upravnim tijelima te institucijama iz nadležnosti	
3.	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini	Obavljanje pojedinačne revizije	Vlasništvo na imovini proračunskih korisnika/iskoristivost poslovnih prostora Grada
4.	Praćenje financiranja, dodjele, te iskorištenja dodijeljenih sredstava	Obavljanje pojedinačne revizije	Izvršavanje proračuna u osnovnim školama
5.	Učinkovito i ekonomično upravljanje infrastrukturom Grada Poreča - Parenzo	Obavljanje pojedinačne revizije Izrada mišljenja UR u sklopu Izjave o fiskalnoj odgovornosti	Obveze po investicijskim projektima

3. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2021. 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 2021. godinu planirano je obaviti 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 2020. godinu je prenosi se jedna revizija. Radi se o reviziji PREUZETE OBVEZE PO INVESTICIJSKIM PROJEKTIMA. Istu nije bilo moguće iz objektivnih razloga (kadrovski kapaciteti) obaviti u 2020. godini, iako je preporuka SHJ bila da se ista obavi u 2020. godini. Obzirom da je imenovani unutarnji revizor tijekom godine imao i polaganje usmenog djela ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog unutarnjeg revizora u javnom sektoru, imao mentora do okončanja usmene provjere znanja nije bilo moguće istu izvršiti tijekom 2020. godine.

Grad Poreč – Parenzo kao i institucije iz nadležnosti nemaju utvrđenu Mapu poslovnih procesa, nije ustrojen Registar rizika, te nije donesena ni Strategija upravljanja rizicima.

3.2. Pojedinačne revizije u 2021. godini

Unutarnji revizor će u 2021. godini provesti slijedeće pojedinačne revizije kako bi se realizirali ciljevi koji su definirani Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2019. - 2021. godine:

PLANIRANE REVIZIJE U 2021. GODINI

1. REVIZIJA:PREUZETE OBVEZE PO INVESTICIJSKIM PROJEKTIMA

Ciljevi revizije:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu sa planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- Provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje

Opseg revizije:

- Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

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: UPRAVLJANJE IMOVINOM - VLASNIŠTVO NAD IMOVINOM I ISKORISTIVOST

Cilj revizije:

- Ocijeniti cjelovitost podataka lokalne jedinice o nekretninama
- Ocijeniti normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nekretninama
- Ocijeniti upravljali i raspolaze lokalne jedinica nekretninama (poslovni prostori, stanovi, zemljišta) u skladu sa zakonima i drugim propisima
- Ocijeniti djelotvornost raspolaganja i upravljanja nekretninama
- Ocijeniti efikasnost sustava unutarnjih kontrola pri upravljanju i raspolaganju nekretninama

Opseg revizije:

- Da li se djelotvorno upravlja nekretninama kroz poduzete aktivnosti za ostvarenje prihoda od nekretnina (zakup, najam, koncesija i prodaja) odnosno racionalno raspolaganje nekretninama

Metode revizije:

- Revizija se planira obaviti na način koji osigurava potrebne dokaze i pruža razumnu osnovu za revizijske nalaze i zaključke te ostvarenje revizijskih ciljeva. Proučiti će se i analizirati zakoni i drugi propisi kojima je uređeno upravljanje i raspolaganje nekretninama, te financijska izvješća. Koristiti će se i podaci iz izvješća iz ranije obavljenih revizija

3. REVIZIJA: IZVRŠAVANJE PRORAČUNA U OSNOVNIM ŠKOLAMA (kojih je grad osnivač)

Cilj revizije:

- Provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- Provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- Provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- Provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja.

Opseg revizije:

- Područja koja su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode revizije:

- Proučiti i analizirati pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju. Ocijeniti funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. Usporediti podatke iskazane u financijskim izvještajima te ih usporediti sa podacima iz proračuna iz prethodnog razdoblja. Utvrditi područja rizika. Provjeriti poslovne knjige i knjigovodstvene

isprave kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjeriti dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata.


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
Preuzete obveze po investicijskim projektima												
Upravljanje imovinom - vlasništvo nad imovinom i iskoristivost												
Izvršavanje proračuna u osnovnim školama (kojih je grad osnivač)												

3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije u 2021. 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 upravnih odjelima Grada i institucija iz nadležnosti, ažurirati strateški plan unutarnje revizije te izraditi godišnji plan unutarnje revizije.

Plan unutarnje revizije 2021.	2021. 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 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 unutarnjeg revizora, raspoređena na to radno mjesto s 1. siječnjem 2018.god. Imenovana je stekla 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 2021. 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 2020. godinu

PLANIRANI BROJ REVIZIJA SUKLADNO RASPOLOŽIVIM RESURSIMA	
a) ukupan broj dana u 2020. godini	365
b) subote i nedjelje	104
c) praznici	8
A) UKUPNO RADNIH DANA (a-b-c)	253
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)	152
f) broj revizorskih dana po jednoj reviziji	51
g) broj radnih dana po jednoj reviziji (A-d/3 revizije)	74
C) BROJ REVIZIJA	3

Raspoloživi revizorski dani u 2021. godini	Broj djelatnika	Ukupno
Unutarnji revizor		152
Broj radnih dana po jednoj reviziji		74
UKUPAN BROJ REVIZIJA U 2021. GODINI		3

5. ZAKLJUČAK

Strateškim planom unutarnje revizije Grada Poreča - Parenzo za razdoblje 2021.-2023. 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

