



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

Gradonačelnik

KLASA: 041-01/19-01/01

URBROJ: 2167/01-09/01-19-2

Poreč – Parenzo, 10. siječnja 2019.

Na temelju članka 33. stavak 2. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru ("Narodne novine" 78/15), članka 53. Statuta Grada Poreča-Parenzo ("Službeni glasnik Grad Poreča-Parenzo" broj 02/2013), Gradonačelnik Grada Poreča-Parenzo, donio je slijedeći Godišnji plan unutarnje revizije

**GODIŠNJI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE
GRADA POREČA - PARENZO ZA 2019. GODINU**

Sadržaj	Stranica
1. UVOD	3
2. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA	4
2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom	4
2.2. Aktivnosti vezane za ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije	4
3. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2019. GODINI	5
3.1. Revizije prenesena iz prethodne godine	6
3.2. Pojedinačne revizije u 2019. Godini	6
3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije u 2019. godini	8
4. KADROVSKI KAPACITETI	9
4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini i obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu	9
5. ZAKLJUČAK	10

1. UVOD

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

Godišnji plan revizije unutarnjeg revizora Grada Poreča - Parenzo za 2019. godinu donosi se na osnovu Strateškog plana za razdoblje 2019. – 2021. godine sukladno članku 16., 24. i 26. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN 78/15) te primjenom metodologije iz Priručnika za unutarnje revizore verzija 5.0. Objavljivanje ove publikacije financirano je sredstvima iz Prijelaznog instrumenta u okviru Twinning projekta "Daljnji razvoj sustava unutarnjih kontrola i metodologije rada" (CRO INTERCON).

Ovaj projekt provode Ministarstvo financija Republike Latvije, Nacionalna akademija za financije i ekonomiju Ministarstva financija Kraljevine Nizozemske i Ministarstvo financija Republike Hrvatske.

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. Talijanska osnovna škola " Bernardo Parentin " Poreč
10. 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 2019. godinu usklađene su sa Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2019. – 2021. 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
Komunalno gospodarstvo	Revizija dodjele javnih površina
Upravljanje imovinom	Upravljanje imovinom – Korištenje i upravljanje gradskim sportskim objektima
Društvene djelatnosti	Javne potrebe u kulturi

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 2019. 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	Proces dodjele javnih površina
4.	Praćenje financiranja, dodjele, te iskorištenja dodijeljenih sredstava	Obavljanje pojedinačne revizije	Javne potrebe u kulturi
5.	Učinkovito i ekonomično upravljanje sportskom infrastrukturom Grada Poreča - Parenzo	Obavljanje pojedinačne revizije Izrada mišljenja UR u sklopu Izjave o fiskalnoj odgovornosti	Korištenje i upravljanje gradskim sportskim objektima

3. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2019. 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 2019. 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 2018. godinu prenesena je revizija: REVIZIJA DODJELE JAVNIH POVRŠINA, koja je u ažuriranom Strateškom planu planirana u 2018. godini, a sada prenijeta u 2019. godinu.

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 2019. godini

Unutarnji revizor će u 2019. 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 2018. GODINE

1. REVIZIJA: REVIZIJA PROCESA DODJELE JAVNIH POVRŠINA

Ciljevi revizije:

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

Opseg revizije:

- Revizija će obuhvatiti cjelokupan proces, od planiranja, utvrđivanja zakonske osnove za cijenu, kriterij odabira, načina odabira do izvještavanja.

Metode revizije:

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

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

2. REVIZIJA: UPRAVLJANJE IMOVINOM – KORIŠTENJE I UPRAVLJANJE GRADSKIM SPORTSKIM OBJEKTIMA

Cilj revizije:

- procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost unutarnjih kontrola koje je čelništvo Grada Poreča uspostavilo u procesu pri upravljanju gradskim sportskim objektima. U sklopu revizije utvrditi način upravljanja i korištenja gradskim sportskim objektima;
- dati stručno mišljenje o uspostavljenim unutarnjim kontrolama odnosno da li one osiguravaju ostvarenje cilja poslovnog procesa i sukladnost sa zakonskim propisima;
- dati preporuke za unapređenje procesa gdje je potrebno.

Opseg revizije:

- Revizija će obuhvatiti proces od planiranja do načina korištenja,

Metode revizije:

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

3. REVIZIJA: JAVNE POTREBE U KULTURI

Cilj revizije:

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

Opseg revizije:

- Revizija će obuhvatiti proces od planiranja do ostvarenja potreba i projekata.

Metode revizije:

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

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
Revizija dodjele javnih površina			→									
Revizija Upravljanje imovinom – Korištenje i upravljanje gradskim sportskim objektima						→						
Revizija javnih potreba u kulturi									→			

3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije u 2019. 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 2019.	2019. 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 unutarnje 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, imenovana je jedna osoba u svojstvu unutarnjeg revizora, raspoređena na to radno mjesto s 1. siječnjem 2018.god. Imenovana osoba nije još stekla stručno ovlaštenje ministra financija već je u procesu ishodovanja istog (Odslušan 30. Ciklus izobrazbe – slijedi polaganje ispita) za ovlaštenog unutarnjeg revizora u javnom sektoru, sukladno članku 26. Stavak 2. propisane Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

4.1. Mogući broj revizorskih dana za 2019, 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 2019. godinu

PLANIRANI BROJ REVIZIJA SUKLADNO RASPOLOŽIVIM RESURSIMA		
a) ukupan broj dana u 2019. 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.)		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 2019.godini	Broj djelatnika	Ukupno
Unutarnji revizor	1	151
Broj radnih dana po jednoj reviziji		50
UKUPAN BROJ REVIZIJA U 2019. GODINI		3

5. ZAKLJUČAK

Strateškim planom unutarnje revizije Grada Poreča - Parenzo za razdoblje 2019.-2021. 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

