

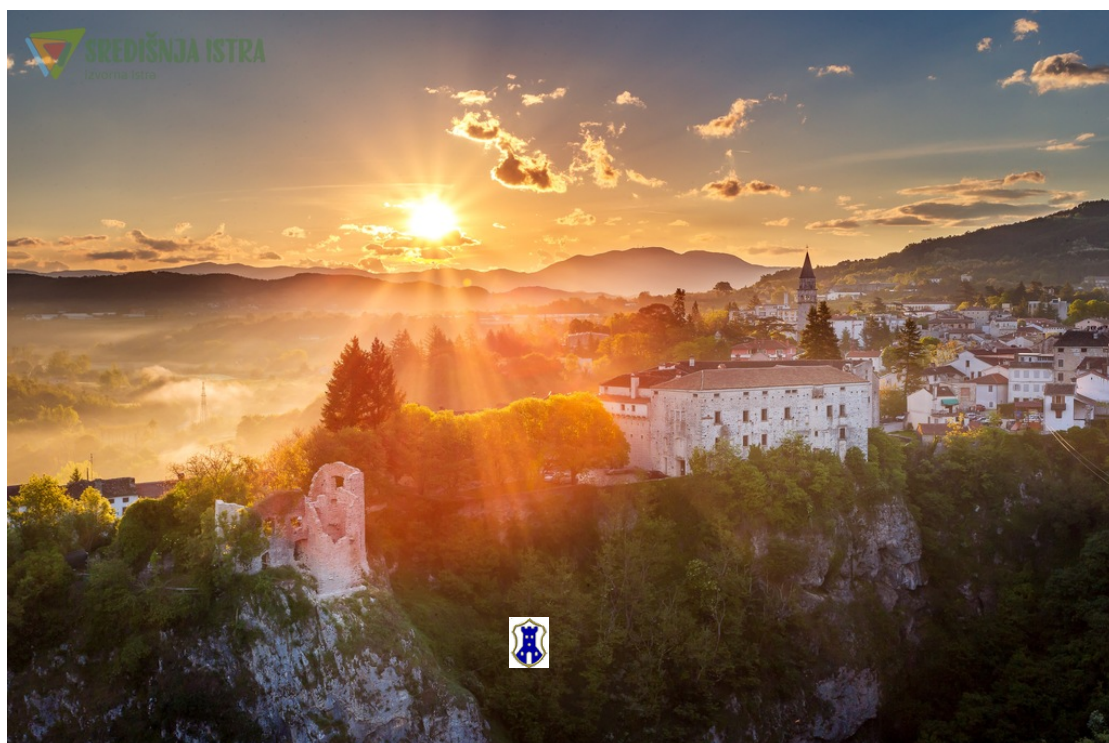


REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA



GRAD PAZIN

STRATEŠKI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE ZA RAZDOBLJE OD 2019. DO 2021. GODINE



PAZIN, prosinac 2018.

SADRŽAJ:

Stranica

1. UVOD.....	3
1.1. Pregled.....	3
1.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada unutarnje revizije.....	4
2. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA INSTITUCIJE.....	6
2.1. Ciljevi i prioriteti Grada Pazina i institucija iz nadležnosti.....	6
2.2. Očekivane promjene u Gradu Pazinu i institucijama iz nadležnosti	9
2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola.....	9
3. CILJEVI SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU.....	10
4. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA.....	11
5. PROCJENA RIZIKA.....	12
5.1. Pristup utvrđivanju rizika.....	12
5.2. Faktori rizika.....	12
6. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2018.-2020.....	13
6.1. Pristup utvrđivanju rizika.....	13
6.2. Faktori rizika.....	13
7. KADROVSKE POTREBE SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU.....	13
8. AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJIM PLANOM.....	14
9. ZAKLJUČAK.....	14
10. PRILOZI.....	15

1. UVOD

1.1. Pregled

Planiranje je temeljna funkcija procesa upravljanja kod svih korisnika proračuna. Poslove unutarnje revizije, koja je jedan segment sveukupnog poslovanja korisnika proračuna, potrebno je odgovarajuće planirati i promatrati u kontekstu planiranja sveukupnog poslovanja korisnika proračuna.

Plan treba primijeniti kako bi proizveo rezultate, a dobro napravljen plan povećava šanse da aktivnosti iz dana u dan postignu željene rezultate. Planiranje pomaže članovima organizacije da se usmjere na prave prioritete i unapređuje radni proces ljudi koji rade zajedno na ostvarivanju prioriteta.

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 korespondirati s ciljevima organizacije i 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 i služi za ukazivanje potrebnih resursa kako bi unutarnja revizija obavljala svoje dužnosti potpuno i efikasno.

Planski pristup unutarnjoj reviziji nužan je za:

- osiguranje veće učinkovitosti revizijskih postupaka
- bolje usklađenje rada unutarnje revizije sa revidiranim subjektom.

Izradom Plana omogućava se stalna kontrola provedbi svih faza unutar procesa unutarnje revizije i bolja identifikacija značajnih područja ili područja visokog rizika u poslovanju organizacije, čime se ostvaruje cilj unutarnje revizije da bude podrška menadžmentu u upravljanju rizicima, kontroli i gospodarenju.

Svi se planovi donose u suradnji sa rukovodstvom i tek tada se pristupa njihovoj realizaciji.

Služba unutarnje revizije obavlja reviziju u skladu sa:

- strateškim planom (trogodišnji)
- godišnjim planom
- planom pojedinačne revizije.

U Strateškom planu unutarnje revizije Grada Pazina za razdoblje od 2019. do 2021. 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 Pazina i institucija iz nadležnosti za koje se obavlja unutarnje revizija, a koji su sadržani u Strategiji razvoja Grada Pazina, Proračunu Grada Pazina za razdoblje od 2019. do 2021. godine, Programima rada i Financijskim planovima proračunskih korisnika i trgovačkih društava u (su)vlasništvu Grada Pazina.

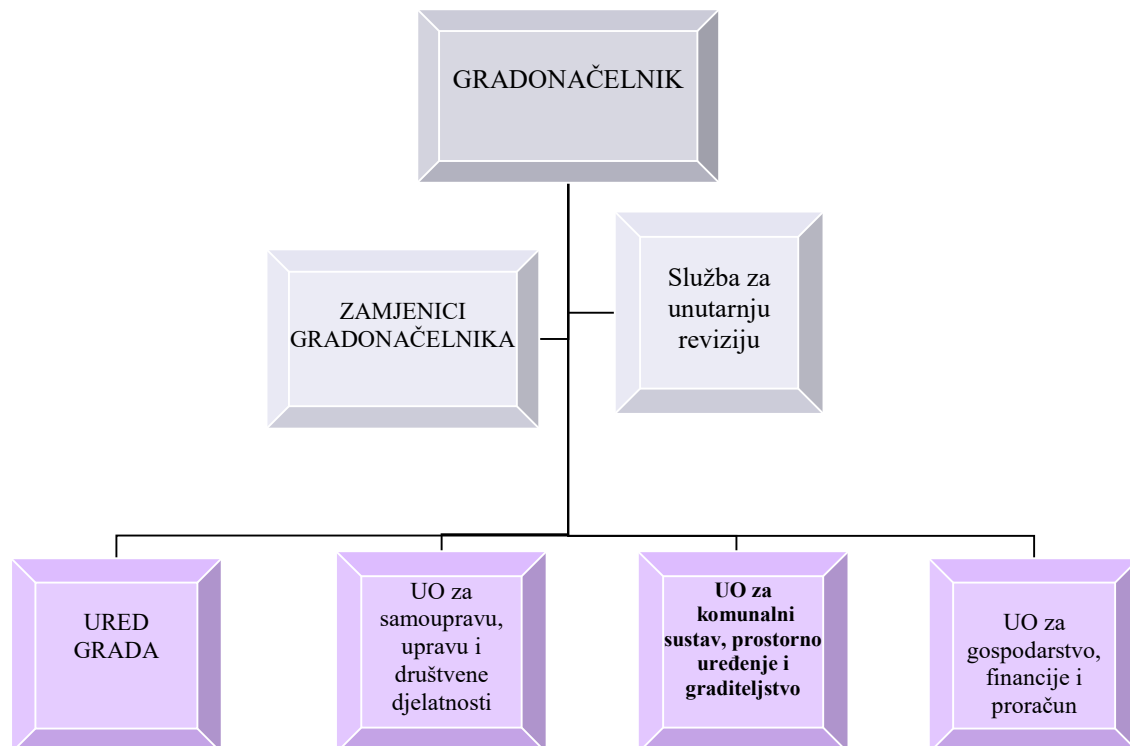
Strateški plan se odnosi na razdoblje od 2019. do 2021. godine i predstavlja ažuriranu verziju Strateškog plana za razdoblje od 2018. do 2020. godine.

Strateški plan izrađen je na temelju procjene značajnosti programa i rizika u procesima, aktivnostima, projektima i programima Grada Pazina i institucija iz nadležnosti, u skladu s Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 42/16.), 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.).

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 procjenjuje sustav unutarnjih kontrola, daje neovisno i objektivno stručno mišljenje i savjete za unapređenje poslovanja; pomaže instituciji u ostvarenju poslovnih ciljeva primjenom sustavnog i na struci utemeljenog pristupa procjenjivanju i poboljšanju djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem, odnosno korporativnog upravljanja.

Unutarnja revizija ustrojava se na najvišoj organizacionoj razini, te je ustrojstveno i funkcionalno izravno i isključivo odgovorna čelniku proračuna. Unutarnja revizija neovisna je u planiranju svog rada, obavljanu unutarnjih revizija i izvješćivanju o radu i aktivnostima koje obavlja na temelju strateškog i godišnjeg plana koje usvaja gradonačelnik. Slijedeći grafikon pokazuje organizacijsku strukturu gradske uprave:



Služba za unutarnju reviziju obavlja funkciju unutarnje revizije u Gradu Pazinu i institucijama iz nadležnosti. Služba je uspostavljena Odlukom o dopunama Odluke o ustrojstvu gradske uprave Grada Pazina od 30.10.2007. ("Službene novine Grada Pazina" broj 16/07.). Sadašnje ustrojstvo i djelokrug rada Službe uređeni su Odlukom o ustrojstvu gradske uprave Grada Pazina („Službene novine Grada Pazina“ broj 31/09. i 29/11.), dok je Pravilnikom o unutarnjem redu upravnih tijela

Grada Pazina ("Službene novine Grada Pazina" broj 3/12., 1/13., 46/14., 26/15., 11/16., 28/16., 22/17., 38/17., 5/18. i 8/18.) utvrđeno unutarnje ustrojstvo Službe, nazivi i opisi poslova radnih mjesta, stručni i drugi uvjeti za raspored na radna mjesta, te broj izvršitelja. Navedenim pravilnikom u Službi su sistematizira tri radna mjesta, a popunjeno je radno mjesto voditelja Službe koji ima potrebno stručno zvanje magistra ekonomije, položen državni ispit, te stručno ovlaštenje Ministarstva financija za obavljanje poslova unutarnjeg revizora u javnom sektoru. U Službi su sistematizirana i radna mjesta unutarnjeg revizora (1 izvršilac) i višeg referenta za evidenciju i obradu podataka (1 izvršilac), koja nisu popunjena.

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. Dječji vrtić „Olga Ban“
2. Osnovna škola Vladimira Nazora
3. Pučko otvoreno učilište
4. Gradska knjižnica
5. Muzej Grada Pazina
6. Javna vatrogasna postrojba
7. Mjesni odbori Grada Pazina (12).

B). Trgovačka društva u (su)vlasništvu:

1. Usluga d.o.o. – za obavljanje komunalnih djelatnosti
2. Usluga odvodnja d.o.o. – za djelatnost javne odvodnje
3. Pazin d.o.o. – za upravljanje zgradama
4. Pazin sport d.o.o. – za upravljanje gradskim sportskim objektima
5. Srce Istre d.o.o. – razvojna agencija

Služba za unutarnju reviziju pomaže u usmjeravanju poslovanja Grada prema postavljenim ciljevima i predlaže eventualne korekcije aktivnosti i postavljenih ciljeva držeći se smjernica i standarda za profesionalno obavljanje unutarnje revizije.

Unutarnja revizija procjenjuje sustave i procese u odnosu na:

- **Zakornost** - 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 u 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.

Revizorski rad usmjerava se na poslovne sustave i procese, na odnos između ciljeva, rizika i kontrola pojedinih sustava i procesa:

- promovira smisao zajedničkih očekivanja na svim razinama zaposlenih, izgrađujući zajedničke vrijednosti i jaku organizacijsku strukturu.

Strateški plan za razdoblje od 2019. do 2021. godine izrađen je temeljem pregleda ciljeva i prioriteta Grada Pazina i institucija iz nadležnosti (proračunski korisnici i trgovačka društva), kao i stanja razvijenosti financijskog upravljanja te sustava unutarnjih kontrola. Pregled je zasnovan na podacima koji su prikupljeni analizom strateških i operativnih dokumenata (Strategija razvoja Grada Pazina 2015.-2020., Prijedlog proračuna Grada Pazina za razdoblje 2019. do 2021. godine, Prijedlozi financijskih planova proračunskih korisnika razdoblje 2019. do 2021. godine, Programi rada ustanova za 2019. godinu, odnosno za pedagošku 2018/2019. godinu, Programi rada i financijski planovi trgovačkih društava za 2019. godinu, Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2016. i 2017. godinu, Izvještaji o radu i financijskom poslovanju proračunskih korisnika i trgovačkih društava za 2017. godinu.

Strateški ciljeva Grada i institucija iz nadležnosti sadržani su u Strategiji razvoja Grada Pazina 2015. – 2020. godine i prikazani su u slijedećoj tablici:

1. CILJ Intenziviranje gospodarskih aktivnosti	
PRIORITETI	MJERE
1.1. Unaprjeđenje poslovnog okruženja	1.1.1. Osiguravanje jedinstvenih podataka vlasništva i posjedništva
	1.1.2. Stvaranje dodane vrijednosti u gospodarstvu
	1.1.3. Poboljšanje upravljanja i razvoj poduzetničkih zona
	1.1.4. Učinkovita institucionalizirana savjetodavna podrška poduzetnicima
1.2. Razvoj održive poljoprivredne proizvodnje s visokom dodanom vrijednošću	1.2.1. Razvoj obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava.
	1.2.2. Poboljšanje organizacije tržišta poljoprivrednih proizvoda
	1.2.3. Poticanje razvoja ekološke poljoprivredne proizvodnje
1.3. Poticanje razvoja turizma	1.3.1. Uključenje većeg broja OPG-ova u turističke djelatnosti
	1.3.2. Unapređenje i bolje upravljanje postojećom turističkom ponudom grada
	1.3.3. Prenamjena državnog (javnog) zemljišta za potrebe razvoja
	1.3.4. Valorizacija bogate prirodne i kulturne baštine u turističke svrhe
	1.3.5. Podrška poduzetničkoj inicijativi i razvoju privatne turističke infrastrukture
2. CILJ Održivi razvoj prostora i infrastrukture	
PRIORITETI	MJERE
2.1. Unapređenje korištenja prostora grada	2.1.1. Cjelovito planiranje prostornog razvoja
	2.1.2. Revitalizacija javnih gradskih prostora
2.2. Unapređenje prometne infrastrukture	2.2.1. Osiguravanje kvalitetnog pristupa svim naseljima na području Grada Pazina
	2.2.2. Stvaranje preduvjeta za razvoj djelatnosti prijevoza i logistike
2.3. Unaprjeđenje komunalne infrastrukture	2.3.1. Unaprjeđenje sustava javne rasvjete
	2.3.2. Unaprjeđenje vodoopskrbnog sustava
	2.3.3. Unaprjeđenje kanalizacijske mreže
	2.3.4. Izgradnja groblja i prateće infrastrukture
	2.3.5. Razvoj i unapređenje komunikacijske infrastrukture
	2.3.6. Razvoj plinoopskrbnog sustava

	2.3.7. Unaprjeđenje ostalih komunalnih usluga
3. CILJ Unaprjeđenje kvalitete života	
PRIORITETI	MJERE
3.1. Unaprjeđenje kvalitete javnih usluga	3.1.1. Poboljšanje uvjeta i kvalitete usluga u sustavu odgoja i obrazovanja na svim razinama
	3.1.2. Poboljšanje uvjeta, dostupnosti i kvalitete usluga u zdravstvu
	3.1.3. Razvoj socijalne infrastrukture, kvalitete usluga i program za ranjive skupine
	3.1.4. Poboljšanje uvjeta za razvoj i povećana vidljivost kulturne ponude Grada
	3.1.5. Unaprjeđenje sportske infrastrukture i sportsko-rekreacijskih programa
3.2. Poboljšanje uvjeta stanovanja i sigurnosti	3.2.1. Osiguravanje kvalitetnog stambenog prostora
	3.2.2. Unaprjeđenje sigurnosti za građane
3.3. Razvoj ljudskih potencijala	3.3.1. Poticanje cjeloživotnog učenja i obrazovanja
	3.3.2. Usklađivanje obrazovnog sustava s potrebama lokalnog tržišta rada
	3.3.3. Jačanje civilnog sektora
4. CILJ Očuvanje i zaštita okoliša te energetska i resursna učinkovitost	
PRIORITETI	MJERE
4.1. Poboljšanje gospodarenja prirodnim dobrima, zaštita okoliša i zaštita od elementarnih nepogoda	4.1.1. Razvoj i upravljanje zaštićenim područjima prirode
	4.1.2. Sanacija i zaštita zatvorenih kamenoloma i boksitnih jama
	4.1.3. Poboljšanje sustava zaštite od poplave
	4.1.4. Sanacija divljih odlagališta otpada
	4.1.5. Poboljšanje sustava odvajanja otpada
4.2. Povećanje korištenja obnovljivih izvora energije (OIE) i povećanje EE	4.2.1. Ubrzan prelazak kućanstava, višestambenih zgrada i gospodarstva na OIE i povećanje energetske efikasnosti
	4.2.2. Ulaganja u povećanje energetske efikasnosti u objektima u javnom vlasništvu
	4.2.3. Opskrba privatnog, javnog i gospodarskog sektora energijom iz obnovljivih izvora
5. CILJ Dobro upravljanje	
PRIORITETI	MJERE
5.1. Unaprjeđenje sustava za upravljanje razvojem	5.1.1. Jačanje kapaciteta za upravljanje razvojem i projektima
	5.1.2. Povećana dostupnost javnih usluga

S aspekta proračunskog planiranja Strategija Grada Pazina daje osnovne smjernice za izradu razvojnih projekata Grada Pazina.

Plan razvojnih programa Grada Pazina za 2019. godinu čine konsolidirani planovi razvojnih programa proračunskih korisnika. U planu razvojnih programa iskazani su ciljevi i prioriteti razvoja Grada Pazina koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, te Strategijom razvoja Grada Pazina u razdoblju 2015.-2020. 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 (Strategija razvoja Grada Pazina u razdoblju 2015.-2020. godine).

2.2. Očekivane promjene u Gradu Pazinu i institucijama iz nadležnosti

Strategija razvoja javne uprave za razdoblje od 2015. do 2020. godine sveobuhvatni je dokument koji predstavlja okvir za razvoj javne uprave (tijela državne uprave, tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i pravne osobe koje imaju javne ovlasti - javnopravna tijela) i usmjerena je na unaprjeđenje upravnih kapaciteta te na bolju organizaciju javne uprave.

Javna uprava predstavlja jedno od strateški važnih područja, a modernizacija javne uprave te pružanje brzih i pouzdanih javnih usluga nužni su sastavni dijelovi poticajne poduzetničke okoline i pretpostavka osiguranja boljeg životnog standarda svih građana. Uključivanjem u europski upravni prostor, Republika Hrvatska se obvezala temeljiti postupanje javne uprave na sljedećim načelima: pouzdanost i predvidljivost (pravna sigurnost); otvorenost i transparentnost; odgovornost; učinkovitost i djelotvornost; koherentnost).

U skladu s Odlukom o uvođenju riznice Grada Pazina usvojenoj na sjednici Gradskog vijeća 3. studenoga 2016. godine, početkom 2017. godine uvedeno je poslovanje svih proračunskih korisnika putem jedinstvenog računa – Gradska riznica.

Proračun Grada Pazina za razdoblje od 2019. do 2021. godine sadrži niz projekata i programa koji su već prijavljeni ili se planira prijava na natječaje za sufinanciranje iz EU ili drugih fondova (Izgradnja infrastrukture u poduzetničkoj zoni, Izgradnja doma za starije osobe, Projekt inkluzivne škole 5+, Rekonstrukcija i izgradnja školskih objekata, Projekt Kultuorspirit, Projekt I-Arheo.S i drugi).

Sukladno Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Gradsko vijeće je uz Proračun donijelo i Odluku o raspodjeli rezultata i pokriću dijela planiranog manjka u Proračunu Grada Pazina iz prethodnih godina. Odluka je donesena na temelju Analize i ocjene postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja, mjerama za stabilno poslovanje i akcijskim planom provedbe navedenih mjera.

U svrhu uravnoteženja proračuna, nakon uključivanja dijela projiciranog proračunskog manjka, kao i nastavka pružanja javnih usluga zadovoljavajuće kvalitete, nastaviti će se s poduzimanjem svih mjera za pravodobno prikupljanje i ostvarenje proračunskih prihoda, uz maksimalno poštivanje načela ekonomičnosti i učinkovitosti prilikom trošenja proračunskih sredstava, a kako bi ostvareni prihodi bili dostatni za pokriće dijela prenesenog manjka te rashoda i izdataka u skladu s definiranom dinamikom iz Odluke.

Donošenje porezne reforme uz izmjenu velikog broja zakona i podzakonskih akata, znatno utječe na prihode Proračuna Grada Pazina, što otežava planiranje i izvršavanje proračuna Grada i proračunskih korisnika. Posljednjih godina na JLP(R)S prenosi se niz novih obveza bez adekvatne fiskalne decentralizacije, što također otežava poslovanje Grada.

2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola

U 2018. godini Državni ured za reviziju nije obavio redovnu reviziju financijskog poslovanja Grada Pazina u 2017. godini, ali su provedene tri revizije učinkovitosti. U travnju 2018. godine Državni ured za reviziju, Područni ured Pazin završio je reviziju učinkovitosti kapitalnih ulaganja u osnovne i srednje škole na području Istarske županije od 2014. do 2016. godine, koja je započeta u 2017. godini.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije, Državni ured za reviziju ocijenio je da su kapitalna ulaganja u osnovne i srednje škole Istarske županije te kapitalna ulaganja u osnovne škole Grada Labina, Grada Pazina, Grada Poreča, Grada Pule-Pola, Grada Rovinja-Rovigno i Grada Umaga-Umago učinkovita, pri čemu su potrebna određena poboljšanja pa je Državni ured za reviziju dao preporuke čija bi provedba trebala pridonijeti otklanjanju utvrđenih

nedostataka u donošenju odluka o kapitalnim ulaganjima, provedbi i praćenju provedbe kapitalnih ulaganja, vrednovanju završenih kapitalnih ulaganja i ustrojavanju evidencije o stanju i opremljenosti osnovnih i srednjih škola, čime bi se povećala učinkovitost kapitalnih ulaganja u osnovne i srednje škole na području Istarske županije.

U razdoblju od 26. veljače do 30. studenog 2018. godine Državni ured za reviziju obavio je Reviziju učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Grada Pazina, te utvrdio da dodjeljivanje i korištenje tekućih donacija iz proračuna Grada Pazina učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja jer su utvrđene određene slabosti i propusti koji ne utječu bitno na provedbu programa i projekta od interesa za opće dobro.

Grad Pazin je u svom očitovanju prihvatio naloge i preporuke DUR-a čija bi provedba trebala pridonijeti otklanjanju utvrđenih slabosti i propusta, čime bi se utjecalo na povećanje učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Grada Pazina.

Početak prosinca 2018. godine Državni ured za reviziju započeo je Reviziju učinkovitosti upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Istarske županije za 2017. i 2018.

Kod proračunskih korisnika i trgovačkih društava u (su)vlasništvu Grada Pazina u 2018. godini Državni ured za reviziju nije obavljao revizije.

Sve institucije iz nadležnosti u propisanim rokovima predale su Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Čelnici jednog proračunskog korisnika i dva trgovačka društva predali su Izjavu za 2017. godinu na obrascu 1a., dok su Grad Pazin i ostale institucije iz nadležnosti, odnosno njihovi čelnici predali Izjave na obrascu 1b, što znači da su na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti vlastitom procjenom uočili 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 Pazin i institucije iz nadležnosti da kontinuirano provode aktivnosti na unapređenju sustava unutarnjih kontrola.

Za ocjenu stanja financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola Služba je pregledala i sve financijske izvještaje Grada i institucija iz nadležnosti za 2017. godinu, te Prijedlog proračuna Grada i Prijedloge financijskih planova institucija iz nadležnosti za 2019. godinu. Obradene su i informacije sa Kolegija Gradonačelnika i Proširenog kolegija Gradonačelnika (uključeni čelnici institucija iz nadležnosti).

3. CILJEVI SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

Uzimajući u obzir ciljeve i prioritete Grada Pazina i institucija iz nadležnosti, stanje razvijenosti financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola, Služba za unutarnju reviziju će u skladu sa Strateškim planom za razdoblje od 2019. do 2021. 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 i mjerljive učinke njihove provedbe. Služba će u svom radu pratiti provedbu preporuka iz svojih revizija, ali i učinke njihove provedbe kroz financijske i druge pokazatelje. Služba sve više surađuje s Državnim uredom za reviziju - Područnim uredom Pazin, kod obavljanja revizija, izrade očitovanja na nacrtu izvještaja o provedenim revizijama, te praćenju naloga i preporuka.

Provođenjem planiranih poslova i aktivnosti Služba planira realizaciju svojih ciljeva kroz mjerljiv doprinos unutarnje revizije:

- jačanje sustava upravljanja i kontrola u planiranju i provođenju poslovnih procesa, te 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 Službe u svrhu osiguranja stručnosti i kompetentnosti revizora, suradnja Službe 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.

Vizija unutarnje revizije je ostvariti da unutarnja revizija kao neovisna funkcija procjenjivanja i savjetovanja u svim područjima poslovanja Grada Pazina bude prihvaćena kao pomoć gradonačelniku, upravnim odjelima i institucijama iz nadležnosti u ostvarivanju njihovih zadaća i ciljeva.

Misija unutarnje revizije u Gradu Pazinu 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 Pazinu.

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 sa prioritetima i ciljevima iz Strategije 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
- 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
- održan je sastanak sa pročelnicima upravnih odjela.

Za procjenu razine značajnosti potencijalnih područja za revidiranje u Gradu Pazinu i institucijama iz nadležnosti korištene su određene kategorije kao što su:

- važnost područja za ostvarivanje ciljeva i prioriteta Grada Pazina i institucija iz nadležnosti
- financijska značajnost/vrijednost područja u proračunu/financijskom planu

- važnost područja ili učinak za vanjske interesne skupine (građani, gospodarstvenici, organizacije civilnog 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). Rizik je efekt neizvjesnosti za ciljeve (ISO 31000:2009), a efekt je odstupanje od očekivanog – pozitivno i/ili negativno. Kroz cjelokupnu povijest ljudi su živjeli, radili, stvarali, proizvodili u nesigurnim okolnostima - „Jedino je sigurno da ništa nije sigurno“.

Utvrđivanje rizika podrazumijeva utvrđivanje događaja ili problema koji mogu nastati i utjecati na realizaciju ciljeva, prioriteta, funkcionalnih aktivnosti, realizaciju programa, projekata 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 usluga građanima
- sve što može nanijeti štetu reputaciji korisnika proračuna i poljuljati povjerenje javnosti u javni sektor
- 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 su njihovi učinci značajni.

Grad Pazin i institucije iz nadležnosti nemaju ustrojen Registar rizika, niti strategiju upravljanja imovinom, 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 Pazina i institucija iz nadležnosti
- analiza financijskih izvještaja Grada Pazina i institucija iz nadležnosti
- analiza izvještaja Državnog ureda za reviziju, te izvješća drugih inspekcijskih službi
- analiza izjava o fiskalnoj odgovornosti za Grad Pazin i institucije iz nadležnosti
- funkcionalne analize aktivnosti, programa, projekata i slično provedene od rukovodstva ili od vanjskih institucija.

Služba za unutarnju reviziju vodila je računa o kombinaciji više povezanih faktora rizika koji u konačnici dovodi do veće izloženosti riziku.

6. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2019.-2021.

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 2019. do 2021. godine.

6. 1. Veza prioriteta područja za revidiranje s provedenim analizama

U tabličnom prikazu (Prilog 1.) 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.

6. 2. Popis prioriteta područja za revidiranje s rasporedom revidiranja

Grad Pazin 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 prioriteta područja revidiranja u razdoblju 2019.-2021. godine:

RED. BROJ	PROCESI	RASPORED REVIDIRANJA		
		2019.	2020.	2021.
1.	Fiskalna odgovornost Provjera sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti	X		
2.	Upravljanje imovinom Korištenje i upravljanje gradskim sportskim objektima	X		
3.	Izvršavanje proračuna Revizija poslovanja gradske riznice	X		
4.	Izveštavanje Izveštavanje i analiza financijskih izvještaja gradskih trgovačkih društava		X	
5.	Izvršavanje proračuna Program održavanja komunalne infrastrukture		X	
6.	Izvršavanje proračuna Financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva		X	
7.	Interni akti proračunskih korisnika Izrada općih akata proračunskih korisnika			X
8.	Izvršavanje proračuna Prisilna naplata gradskih prihoda			X
9.	Izvršavanje proračuna Provođenje nabave po Zakonu o komunalnom gospodarstvu			X
10.	Ad hoc revizije po nalogu gradonačelnika	X	X	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 Službe za unutarnju reviziju.

7. KADROVSKE POTREBE

Proširivanjem nadležnosti Službe na sve proračunske korisnike i trgovačka društva u (su) vlasništvu, povećava se i opseg rada Službe. Pored navedenih institucija iz nadležnosti Grada Pazina, postoje i trgovačka društva (Istarski vodovod, IVS - Istarski vodozaštitni 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

Pazina u Službi su sistematizirana tri radna mjesta, ali za sada nema realnih mogućnosti gradskog proračuna za zapošljavanje novih revizora.

Broj revizija i druge aktivnosti u Strateškom planu planirane su prema trenutnim ljudskim resursima u Službi.

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 Pazina 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. Nove izazove (probleme) za Grad Pazin i druge jedinice lokalne i područne (regionalne samouprave) predstavljaju i česte izmjene zakonske regulative koje, nažalost, donose sve veće obveze lokalnoj samoupravi uz smanjenje prihoda.

9. ZAKLJUČAK

Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2019. do 2021. 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 Pazina.

Grad Pazin i proračunski korisnici trebali bi u što kraćem roku utvrditi Mape poslovnih procesa, ustrojiti Registar rizika i donijeti Strategiju upravljanja rizicima. 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, osnovni cilj Službe je da svojom stručnošću i kompetentnošću, primjenom propisanih standarda i dobre prakse uspješno revidira učinkovitost sustava unutarnjih kontrola, te da osigurava dodanu vrijednost kroz dane preporuke za poboljšanje procesa. Profesionalnim pristupom u svom radu pružati će podršku rukovodstvu Grada Pazina i institucija iz nadležnosti u ostvarivanju njihovih ciljeva i prioriteta.

Široki samoupravni djelokrug rada JLP(R)S, stalna izmjena zakonske regulative i sve složeniji uvjeti poslovanja, zahtijevaju kontinuirano profesionalno usavršavanje revizora, a sve značajnije postaje njeno preventivno djelovanje prema kojem sve aktivnosti unutarnje revizije imaju cilj pružiti pomoć i podršku upravljačkoj strukturi u anticipiranju budućih rizika i predlaganju sustava unutarnjih kontrola za upravljanje rizicima

KLASA: 400-01/18-01/17
URBROJ: 2163/01-08-01-18-1
Pazin, 27. prosinac 2018.

Izradio:

Voditelj Službe za unutarnju reviziju
Roberto Ladavac, v.r.

Odobrio:

Gradonačelnik
Renato Krulčić, v.r.

PRILOG 1.

Veza prioritetnih područja revidiranja s provedenim analizama i procjenom rizika

R.B.	PRIORITETNA PODRUČJA ZA REVIDIRANJE	POVEZNICE							CILJEVI UNUTARNJE REVIZIJE
		Doprinos strateškim prioritetima	Financijska značajnost	Upravljanje i korištenje EU fondova	Nalazi DUR-a	Razina rizičnosti	Zahtjev rukovodstva	Ostalo	
1.	Fiskalna odgovornost Provjera sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti	X	X		X	X	X		Jačanje fiskalne odgovornosti
2.	Upravljanje imovinom Korištenje i upravljanje gradskim sportskim objektima	X	X		X	X	X		Ostvarivanje ciljeva i prioriteta Grada – unapređenje područja sporta i rekreacije
3.	Izvršavanje proračuna Revizija poslovanja gradske riznice	X	X		X	X	X		Jačanje sustava upravljanja i kontrola u planiranju i provođenju poslovnih procesa
4.	Izveštavanje Izveštavanje i analiza financijskih izvještaja gradskih trgovačkih društava	X	X			X	X		Ostvarivanje ciljeva i prioriteta Grada i institucija iz nadležnosti - obavljanje ostalih poslova u skladu s zakonima, planovima i procedurama
5.	Izvršavanje proračuna Program održavanja komunalne infrastrukture	X	X		X	X	X		Jačanje sustava upravljanja i kontrola u planiranju i provođenju poslovnih procesa
6.	Izvršavanje proračuna Financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva	X	X		X	X	X		Jačanje sustava upravljanja i kontrola u planiranju i provođenju poslovnih procesa
7.	Proračunski korisnici Izrada općih akata proračunskih korisnika	X				X	X		Zadržavanje visoke razine transparentnosti i odgovornosti poslovanja
8.	Izvršavanje proračuna Prisilna naplata gradskih prihoda	X	X		X	X	X		Jačanje sustava upravljanja i kontrola u planiranju i provođenju poslovnih procesa
9.	Izvršavanje proračuna Provođenje nabave po Zakonu o komunalnom gospodarstvu	X	X			X	X		Jačanje sustava upravljanja i kontrola u planiranju i provođenju poslovnih procesa