



REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
 GRAD PAZIN

STRATEŠKI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE ZA RAZDOBLJE OD 2018. DO 2020. GODINE



PAZIN, prosinac 2017.

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.....	7
2.2. Očekivane promjene u Gradu Pazinu i institucijama iz nadležnosti	9
2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola.....	10
3. CILJEVI SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU.....	11
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.....	14
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 2018. do 2020. 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 2018. do 2020. godine, Programima rada i Financijskim planovima proračunskih korisnika i trgovačkih društava u (su)vlasništvu Grada Pazina.

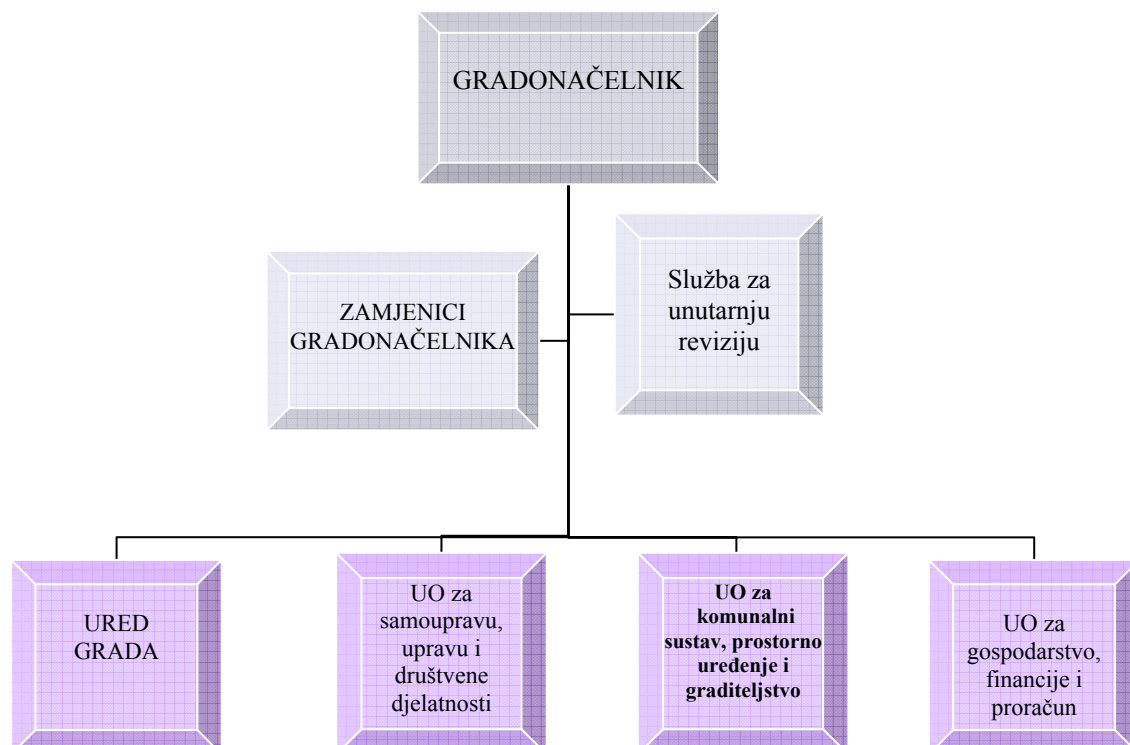
Strateški plan se odnosi na razdoblje od 2018. do 2020. godine i predstavlja ažuriranu verziju Strateškog plana za razdoblje od 2017. do 2019. godine.

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.), te održanog sastanka sa pročelnicima upravnih odjela.

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. i 22/17.) 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 sistematizirana 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:

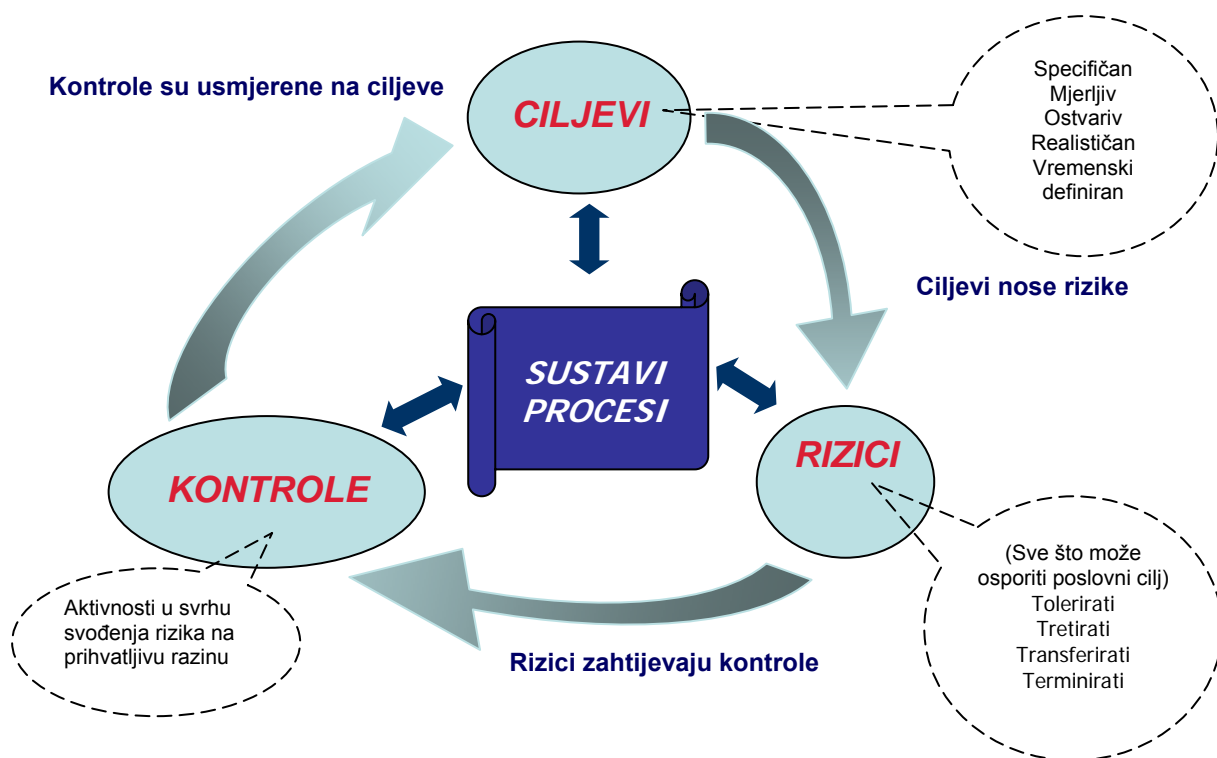
1. Usluga d.o.o. – za obavljanje komunalnih djelatnosti
2. Usluga odvodnja d.o.o. – za djelatnost javne odvodnje
3. Pazin d.o.o. – za upravljanje zgradama
4. Pazin sport d.o.o. – za upravljanje gradskim sportskim objektima
5. Srce Istre d.o.o. – razvojna agencija

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:

- **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 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:



Voditelj Službe pored poslova obavljanja revizija u upravnim odjelima Grada i institucijama iz nadležnosti, izrade planskih dokumenata i izvještaja, sudjeluje u radu Gradonačelnikovog kolegija i Gradskog vijeća, član je radnih grupa za provođenje gradskih projekata, koordinator kod provođenja revizija Državnog ureda uza reviziju, te obavlja poslove iz drugih područja od interesa za Grad, u svrhu racionalizacije poslovanja i uštede proračunskih sredstava.

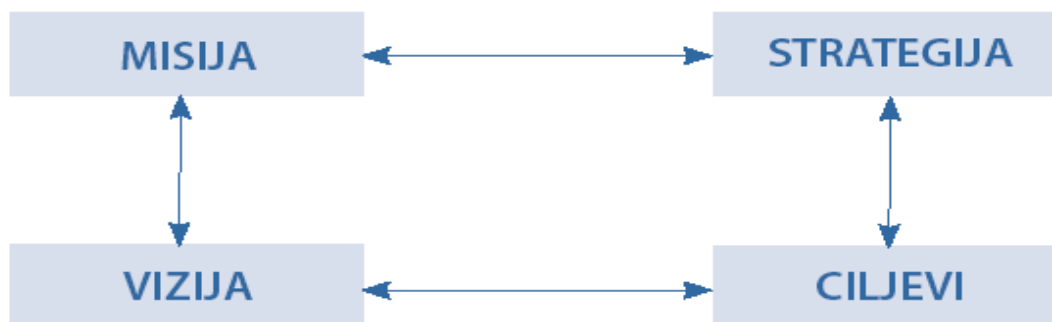
2. PREGLED CILJEVA I PRIORITA INSTITUCIJE

2.1. Ciljevi i prioriteta Grada Pazina i institucija iz nadležnosti

Vizija je realistična, vjerodostojna i privlačna budućnost organizacije, te predstavlja dugoročan smjer poslovanje organizacije.

Vizija se uvijek odnosi na budućnost i predstavlja određivanje smjera prema kojem organizacija treba ciljati. Ako ne mislite o Vašoj budućnosti nećete je imati.....ili ćete imati budućnost koju je neki drugi osmislio!

Potrebe građana su osnova za postavljanje vizije, misije i ciljeva organizacije. Vizija, misija i ciljevi = jedinstvena cjelina = "strateška namjera"



Vizija Grada Pazina (iz Strategije): **Ni ga ča je Pazin, srce i duh Istre.** Pazin - nezaobilazno srce Istre, sjedište Istarske županije, u kojem su stanovnici poduzetni i ugodno žive. Siguran i otvoren, grad po mjeri čovjeka, obrazovno i kulturno središte koje čuva istarski identitet i koristi tradiciju za stvaranje novih vrijednosti.

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.

Strateški plan za razdoblje od 2018. do 2020. 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 2018. do 2020. godine, Prijedlozi financijskih planova proračunskih korisnika razdoblje 2018. do 2020. godine, Programi rada ustanova za 2018. godinu, odnosno za pedagošku 2017/2018. godinu, Programi rada i financijski planovi trgovačkih društava za 2018. godinu, Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2015. i 2016. godinu, Izvještaji o radu i financijskom poslovanju proračunskih korisnika i trgovačkih društava za 2016. godinu.

Strateški ciljeva Grada i institucija iz nadležnosti sadržani su u Strategiji razvoja Grada Pazina 2015. – 2020. godine i prikazani su u sljedećoj 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 Unapređenje 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. Unapređenje sportske infrastrukture i sportsko-rekreacijskih programa
3.2. Poboljšanje uvjeta stanovanja i sigurnosti	3.2.1. Osiguravanje kvalitetnog stambenog prostora
	3.2.2. Unapređenje 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, a u kontekstu reformi proračunskog sustava koje predviđaju uvođenje strateškog planiranja, Strategija Grada Pazina ima izuzetnu važnost jer daje osnovne smjernice za izradu razvojnih projekata Grada Pazina.

Plan razvojnih programa Grada Pazina za 2018. 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).

Vizija Grada Pazina (iz Strategije): **Ni ga ča je Pazin, srce i duh Istre.** Pazin - nezaobilazno srce Istre, sjedište Istarske županije, u kojem su stanovnici poduzetni i ugodno žive. Siguran i otvoren, grad po mjeri čovjeka, obrazovno i kulturno središte koje čuva istarski identitet i koristi tradiciju za stvaranje novih vrijednosti.

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).

Grad Pazin, je Proračunom Grada Pazina za 2016. godinu i projekcijama za 2017. i 2018. godinu konsolidirao financijske planove proračunskih korisnika (svih ustanova čiji je osnivač Grad Pazin osim Mjesnih odbora) kao preduvjet formiranja riznice Grada Pazina na razini proračuna i proračunskih korisnika kao sustava upravljanja tijekomima proračunskih sredstava koji se temelji na jedinstvenom računovodstveno-informacijskom sustavu, s ciljem stvaranja pretpostavki za učinkovito upravljanje ukupnim proračunskim sredstvima i obavljanje poslovanja preko jedinstvenog računa Riznice Grada Pazina.

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 2018. do 2020. godine sadrži niz projekata i programa koji su već prijavljeni ili se planira prijava na natječaje za sufinanciranje iz EU ili drugih fondova (Razvoj poslovne infrastrukture, Projekt inkluzivne škole 5+, Rekonstrukcija i izgradnja školskih objekata, Projekt Kultuorspirit 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 definiranim 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

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju („Narodne novine“ broj 80/11.), u razdoblju od 20. veljače do 16. kolovoza 2017. godine, obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Pazina za 2016. godinu. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultata poslovanja, te stanje imovine i obveza. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, tako da je izraženo bezuwjetno mišljenje Državnog ureda za reviziju.

U institucijama iz nadležnosti, posljednjih godina, Državni ured za reviziju nije obavljao financijske revizije. Komunalno poduzeće Usluga d.o.o. bilo je uključena u provođenju revizije učinkovitosti „Gospodarenje otpadom na području Istarske županije“.

Sve institucije iz nadležnosti u propisanim rokovima predale su Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Čelnici dva proračunska korisnika i dva trgovačka društva predali su Izjavu za 2016. godinu na obrascu 1a., dok su Grad Pazin i ostale institucije iz nadležnosti, odnosno njihovi čelnici predali Izjave na obrascu 1.b, 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 2016. godinu, te Prijedlog proračuna Grada i Prijedloge financijskih planova institucija iz nadležnosti za 2018. godinu. Obradene su i informacije sa Kolegija Gradonačelnika i Proširenog kolegija Gradonačelnika (uključeni čelnici institucija iz nadležnosti).

Na URBACT City festival u Tallinnu (Estonija), u listopadu 2017. godine, Gradu Pazinu je za provedbu Projekta Pazi(n) proračun! - službeno uručeno priznanje za titulu URBACT-ovog grada dobre prakse. Između 270 zaprimljenih prijava, URBACT-ov tim stručnjaka je odabrao 97 primjera dobre prakse koji se provode u gradovima. Grad Pazin i Grad Zagreb su jedini gradovi u Hrvatskoj nagrađeni ovim vrijednim Ono što će uslijediti je predstavljanje projekta drugim gradovima Europe, a to je i prilika da Grad Pazin promovira i istakne svoj rad te poveća svoju vidljivost na području Europe.

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 2018. do 2020. 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.

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
- 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. 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 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 sa 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 2018.-2020.

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 2018. do 2020. 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.

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 2018.-2020. godine:

RED. BROJ	PROCESI	RASPORED REVIDIRANJA		
		2018.	2019.	2020.
1.	Računovodstvo Popis imovine i obveza kod proračunskih korisnika	X		
2.	Fiskalna odgovornost Provjera sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti	X		
3.	Nabava Proces jednostavne nabave	X		

4.	Interni akti proračunskih korisnika Izrada općih akata proračunskih korisnika		X	
5.	Upravljanje imovinom Korištenje i upravljanje gradskim sportskim objektima		X	
6.	Izvršavanje proračuna Revizija poslovanja gradske riznice		X	
7.	Upravljanje i korištenje EU fondova Revizija EU fondova			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 trgovački 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. Potreba ažuriranja proizlazi i iz novih strateških dokumenata Grada – u 2017. godini donesena je Strategija razvoja sporta i rekreacije Grada Pazina 2017.-2021., a planira se izrada novih strategija kulture i drugih društvenih područja. 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, kao i kašnjenje zakonske regulative i natječaja za sufinanciranje projekta iz EU fondova.

9. ZAKLJUČAK

Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2018. do 2020. 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: 400-01/17-01/17
URBROJ: 2163/01-08-01-17-1
Pazin, 27. prosinac 2017.

Izradio:

Voditelj Službe za unutarnju reviziju

Roberto Ladavac

Odobrio:

Gradonačelnik

Renato Krulčić



PRILOG I. STRATEŠKI CILJEVI, PROGRAMI I PROJEKTI GRADA PAZINA

Naziv cilja	Naziv mjere	Šifra i naziv programa/ projekta/ aktivnosti	Org.kl.	Ostvareno 2016.	Plan 2017. (II. izmjene)	Plan 2018.	Projekcije 2019.	Projekcije 2020.	
1. CILJ Intenziviranje gospodarskih aktivnosti	1.1.2. Stvaranje dodane vrijednosti u gospodarstvu	Program 1009 PROGRAM POTICANJA GOSPODARSTVA	002-01						
		Aktivnost A100901 MJERE ZA POTICANJE GOSPODARSTVA I ZAPOŠLJAVANJA	002-01	160.500,00	127.500,00	130.000,00	140.000,00	150.000,00	
		Aktivnost A10090 SUBVENCIONIRANJE KAMATA ZA PODUZETNIČKE KREDITE	002-01	25.150,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	
		Aktivnost A100906 RAZVOJ POSLOVNE INFRASTRUKTURE	002-01	78.750,00	454.500,00	2.260.250,00	106.000,00	0,00	
	1.1.3. Pобољшanje upravljanja i razvoj poduzetničkih zona	Program 1010 RAZVOJ GOSPODARSKIH ZONA	002-01						
		Kapitalni projekt K101002 GOSPODARSKA ZONA CIBURI I	002-02	0,00	250.000,00	120.000,00	0,00	0,00	
	1.1.4. Učinkovita institucionalizira na savjetodavna podrška poduzetnicima	Program 1011 OSTALE AKTIVNOSTI U GOSPODARSTVU	002-01						
		Aktivnost A101107 POTPORE UDRUŽENJU OBRTNIKA GRADA PAZINA	002-01	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
		Aktivnost A101108 POTPORE RAZVOJNOJ AGENCIJI SRCE ISTRE	002-01	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	
	1.2.1. Razvoj obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava	Program 1013 PROGRAM POTPORA U POLJOPRIVREDI I RURALNOM RAZVOJU	002-01						
		Aktivnost A101301 PROGRAM POTPORA U POLJOPRIVREDI I RURALNOM RAZVOJU	002-01	0,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	
		Aktivnost A101302 POTPORE MANIFESTACIJAMA ZA RAZVOJ POLJOPRIVREDE	002-01	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	
	1.3.2. Unapređenje i bolje upravljanje postojećom turističkom ponudom grada	Program 1011 OSTALE AKTIVNOSTI U GOSPODARSTVU	002-01						
		Aktivnost A101102 SUFINANCIRANJE TURISTIČKE DJELATNOSTI	002-01	67.975,98	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	
		Program 1005 INSPIRIT FANTASY PARK	001-01						
		Aktivnost A100501 INSPIRIT FANTASY PARK	001-01	291.850,00	310.800,00	51.400,00	0,00	0,00	
	1.3.4. Valorizacija bogate prirodne i kulturne baštine u turističke svrhe	Program 1019 PROGRAM OBNOVE I ZAŠTITE SPOMENIKA KULTURE	003-01						
		Tekući projekt T101902 RADOVI NA KAŠTELU U PAZINU	003-01	332.430,00	363.000,00	678.500,00	550.000,00	550.000,00	
		Tekući projekt T101903 CRKVA SV. NIKOLE U PAZINU	003-01	130.905,50	330.844,00	422.000,00	452.100,00	452.100,00	
		Tekući projekt T101904 SANACIJA BASTIONA TURNIĆ U LINDARU	003-01	0,00	70.000,00	219.500,00	170.000,00	170.000,00	
		Tekući projekt T101905 SANACIJA KUĆE RAPICIO	003-01	0,00	270.000,00	189.100,00	0,00	0,00	
		Tekući projekt T101906 VILLA BAXA	003-01	0,00	0,00	83.400,00	83.400,00	83.400,00	
		Tekući projekt T101907 BERAM ARHEOLOŠKA ISPITIVANJA	003-01	0,00	40.500,00	66.800,00	66.800,00	66.800,00	
Tekući projekt T101910 PAZINSKA CITADELA		003-01	0,00	0,00	422.100,00	422.100,00	422.100,00		

Naziv cilja	Naziv mjere	Šifra i naziv programa/ projekta/ aktivnosti	Org.kl.	Ostvareno 2016.	Plan 2017. (II. izmjene)	Plan 2018.	Projekcije 2019.	Projekcije 2020.	
2. CILJ Održivi razvoj prostora i infrastrukture	2.1.1. Cjelovito planiranje prostornog razvoja	Program 1039 OSTALI PROGRAMI	004-01						
		Aktivnost A103902 IZRADA DOKUMENTACIJA PROSTORNOG UREĐENJA	004-01	86.500,00	270.000,00	270.000,00	80.000,00	80.000,00	
	2.1.2. Revitalizacija javnih gradskih prostora	Program 1038 GRADNJA OBJEKATA I UREĐAJA KOMUNALNE INFRASTRUKTURE	004-01						
		Kapitalni projekt K103802 GRAĐENJE OBJEKATA I UREĐAJA KOM. INFRASTRUKTURE ZA JAVNE POVRŠINE	004-01	377.444,91	246.300,00	100.000,00	390.000,00	200.000,00	
	2.2.1. Osiguravanje kvalitetnog pristupa svim naseljima na području Grada Pazina	Program 1038 GRADNJA OBJEKATA I UREĐAJA KOMUNALNE INFRASTRUKTURE	004-01						
		Kapitalni projekt K103801 GRAĐENJE OBJEKATA I UREĐAJA KOM INFRASTRUKTURE ZA NERAZVRSTANE CESTE	004-01	652.579,09	606.000,00	560.000,00	500.000,00	3.832.500,00	
		Kapitalni projekt K103807 UREĐENJE ULICE ŠTEFANIJE RAVNIČ	004-01	56.206,00	70.000,00	130.000,00	0,00	0,00	
		Program 1039 OSTALI PROGRAMI	004-01						
	2.3.1. Unapređenje sustava javne rasvjete	Kapitalni projekt K103908 IZGRADNJA AUTOBUSNOG KOLODVORA	004-01	33.800,00	250.000,00	200.000,00	0,00	0,00	
		Program 1038 GRADNJA OBJEKATA I UREĐAJA KOMUNALNE INFRASTRUKTURE	004-01						
	2.3.3. Unaprjeđenje kanalizacijske mreže	Kapitalni projekt K103817 GRAĐENJE OBJEKATA I UREĐAJA KOMUNALNE INFRASTRUKTURE ZA JAVNU RASVJETU	004-01	491.105,10	1.600.500,00	992.000,00	0,00	0,00	
		Program 1040 PLAN GRADNJE KOMUNALNIH VODNIH GRAĐEVINA	004-01						
	2.3.4. Izgradnja groblja i prateće infrastrukture	Kapitalni projekt K104002 GRAĐEVINE ZA JAVNU ODVODNJU	004-01	1.273.453,05	658.000,00	765.000,00	1.516.000,00	909.500,00	
		Program 1038 GRADNJA OBJEKATA I UREĐAJA KOMUNALNE INFRASTRUKTURE	004-01						
2.3.5. Razvoj i unapređenje komunikacijske infrastrukture	Kapitalni projekt K103810 GRADNJA OBJEKATA I UREĐAJA KOMUNALNE INFRASTRUKTURE ZA GROBLJA	004-01	229.520,56	1.687.720,00	750.000,00	550.000,00	550.000,00		
	Program 1039 OSTALI PROGRAMI	004-01							
3. CILJ Unapređenje kvalitete života	3.1.1. Pобољшanje uvjeta i kvalitete usluga u sustavu odgoja i obrazovanja na svim razinama	Tekući projekt T103911 PAZIN WIRELESS	004-01	15.255,00	49.000,00	49.000,00	50.000,00	50.000,00	
		Program 1018 PROGRAMI I POTPORE U OBRAZOVANJU	003-01						
		Aktivnost A101801 STIPENDIRANJE UČENIKA I STUDENATA	003-01	383.150,00	450.000,00	520.000,00	530.000,00	540.000,00	
		Aktivnost A101805 POTPORE PROGRAMIMA UČENIKA I MLADIH	003-01	28.000,00	38.000,00	58.000,00	58.000,00	58.000,00	
		Aktivnost A101810 INKLUZIVNE ŠKOLE 5 +	003-01	117.372,74	545.200,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	
	Program 1029 PREDŠKOLSKI ODGOJ	003-02							

Naziv cilja	Naziv mjere	Šifra i naziv programa/ projekta/ aktivnosti	Org.kl.	Ostvareno 2016.	Plan 2017. (II. izmjene)	Plan 2018.	Projekcije 2019.	Projekcije 2020.
		Aktivnost A102902 PROGRAM PREDŠKOLE	003-02	30.510,18	26.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00
		Aktivnost A102903 DJECA S TEŠKOĆAMA U RAZVOJU	003-02	42.570,39	40.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
		Program 1030 OSNOVNOŠKOLSKO OBRAZOVANJE PREMA ZAKONSKOM STANDARDU	003-03					
		Kapitalni projekt K103003 ADAPTACIJA I SANACIJA ZGRADA OŠ	003-03	282.386,99	561.032,00	564.245,00	564.245,00	564.245,00
		Program 1031 OSNOVNOŠKOLSKO OBRAZOVANJE IZNAD ZAKONSKOG STANDARDA	003-03					
		Kapitalni projekt K103109 REKONSTRUKCIJA I IZGRADNJA ŠKOLSKIH OBJEKATA - TINJAN	003-03	88.700,00	2.292.000,00	2.292.000,00	2.292.000,00	2.292.000,00
	3.1.2. Pобољшanje uvjeta, dostupnosti i kvalitete usluga u zdravstvu	Program 1026 PROGRAM SOCIJALNO-ZDRAVSTVENIH POTREBA	003-01					
		Aktivnost A102614 DJELATNOSTI SOCIJALNIH I ZDRAVSTVENIH USTANOVA	003-01	175.421,56	181.000,00	218.000,00	486.000,00	386.000,00
		Program 1026 PROGRAM SOCIJALNO-ZDRAVSTVENIH POTREBA	003-01					
		Aktivnost A102610 DJELATNOST SAVJETOVALIŠTA ZA BRAK I OBITELJ PAZIN	003-01	79.679,37	89.000,00	89.000,00	89.000,00	89.000,00
		Program 1027 DNEVNI BORAVAK ZA STARIJE OSOBE	003-01					
	3.1.3. Razvoj socijalne infrastrukture, kvalitete usluga i programa za ranjive skupine	Aktivnost A102701 ORGANIZIRANE AKTIVNOSTI ZA STARIJE OSOBE	003-01	67.919,13	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
		Program 1028 KAPITALNA ULAGANJA U SOCIJALNE USTANOVE	003-01					
		Kapitalni projekt K102801 IZGRADNJA DOMA ZA STARIJE OSOBE	003-01	0,00	200.000,00	562.500,00	20.000.000,00	5.000.000,00
		Program 1030 SOCIJALNA USLUGA POMOĆ U KUĆI	003-01					
		Aktivnost A103001 SUFINANCIRANJE SOCIJALNE USLUGE POMOĆ U KUĆI	003-01	264.434,48	461.000,00	461.000,00	461.000,00	461.000,00
	3.1.4. Pобољшanje uvjeta za razvoj i povećana vidljivost kulturne ponude grada	Program 1004 PRIJAVA PROJEKATA NA NATJEČAJE NACIONALNIH I EUROPSKIH FONDOVA	001-01					
		Aktivnost A100401 PRIJAVA PROJEKATA NA NATJEČAJE NACIONALNIH I EUROPSKIH FONDOVA	001-01	94.447,22	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		Tekući projekt T100401 KULTOURSPIRIT	001-01	0,00	3.543.109,00	2.970.000,00	0,00	0,00
		Tekući projekt T100406 I-ARCHEO.S	001-01	0,00	0,00	557.000,00	557.000,00	0,00
	3.1.5. Unapređenje sportske infrastrukture i sportsko-rekreacijskih programa	Program 1021 PROGRAM JAVNIH POTREBA U SPORTU I REKREACIJI	003-01					
		Aktivnost A102101 ZAJEDNIČKE POTREBE U SPORTU	003-01	186.823,93	440.817,00	492.000,00	542.000,00	542.000,00
		Aktivnost A102102 SPORTSKE UDRUGE I KLUBOVI	003-01	500.000,00	660.000,00	660.000,00	680.000,00	700.000,00
		Aktivnost A102104 SPORTSKE MANIFESTACIJE	003-01	68.048,91	76.000,00	117.000,00	117.000,00	117.000,00
	3.2.2. Unapređenje	Program 1012 CIVILNA ZAŠTITA	002-01					

Naziv cilja	Naziv mjere	Šifra i naziv programa/ projekta/ aktivnosti	Org.kl.	Ostvareno 2016.	Plan 2017. (II. izmjene)	Plan 2018.	Projekcije 2019.	Projekcije 2020.	
	sigurnosti za građane	Aktivnost A101201 REDOVNA DJELATNOST PODRUČNE VATROGASNE ZAJEDNICE	002-01	330.000,00	300.000,00	300.000,00	310.000,00	320.000,00	
		Aktivnost A101202 SUFINANCIRANJE AKTIVNOSTI CIVILNE ZAŠTITE	002-01	20.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	
		Program 1013 FINANCIRANJE DECENTRALIZIRANIH FUNKCIJA VATROGASTVA	002-02						
		Aktivnost A101301 REDOVNA DJELATNOST JAVNE VATROGASNE POSTROJBE	002-02	3.413.241,00	3.398.588,00	3.398.588,00	3.398.588,00	3.398.588,00	
		Program 1014 FINANCIRANJE VATROGASTVA IZNAD MINIMALNOG STANDARDA	002-02						
		Aktivnost A101401 OSNOVNA DJELATNOST VATROGASTVA	002-02	1.078.750,98	1.614.880,11	1.569.250,00	1.569.250,00	1.569.250,00	
	3.3.1. Poticanje cjeloživotnog učenja i obrazovanja	Program 1033 OBRAZOVNA DJELATNOST	003-04						
		Aktivnost A103315 OBRAZOVNI PROGRAMI REDOVNI	003-04	49.121,18	209.000,00	209.000,00	209.000,00	209.000,00	
		Program 1034 OBRAZOVNI PROGRAM "ISTRAŽIMO SA ZNANJEM"	003-04						
		Aktivnost A103402 ODABIR CILJANE SKUPINE I RAZVOJ PROGRAMA OSPOSOBLJAVANJA I/ILI USAVRŠAVANJA	003-04	0,00	0,00	352.822,00	352.822,00	352.822,00	
		Aktivnost A103403 RAZVOJ I PROVEDBA PROGRAMA I/ILI USAVRŠAVANJE PREDAVAČA I MENTORA U STR. ZNANJIMA I PED. VJEŠTINAMA	003-04	0,00	0,00	175.981,00	175.981,00	175.981,00	
		Aktivnost A103404 NABAVA NEFINANCIJSKE IMOVINE	003-04	0,00	0,00	64.463,00	64.463,00	64.463,00	
		Aktivnost A103405 PROVEDBA PROGRAMA OSPOSOBLJAVANJA I/ILI USAVRŠAVANJA PRILAGOĐENIH RANJIVIM SKUPINAMA	003-04	0,00	0,00	95.825,00	95.825,00	95.825,00	
		Aktivnost A103506 PROMIDŽBA I VIDLJIVOST	003-04	0,00	0,00	15.475,00	15.475,00	15.475,00	
		Aktivnost A103507 UPRAVLJANJE PROJEKTOM I ADMINISTRACIJA	003-04	0,00	0,00	213.673,00	213.673,00	213.673,00	
		3.3.3. Jačanje civilnog sektora	Program 1020 PROGRAMI I PROJEKTI U KULTURI	003-01					
			Tekući projekt T102011 DRUŠTVENI CENTAR VELI JOŽE	003-01	10.150,00	60.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
			Program 1031 POTPORE ZA PROGRAME JAVNIH POTREBA PO JAVNOM POZIVU	003-01					
			Aktivnost A103101 POTPORE ZA PROGRAME JAVNIH POTREBA U ODGOJU I OBRAZOVANJU	003-01	100.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
Aktivnost A103102 POTPORE ZA PROGRAME JAVNIH POTREBA U SOCIJALNOJ SKRBI I ZDRAVSTVU	003-01		200.000,00	220.000,00	140.000,00	150.000,00	150.000,00		
Aktivnost A103103 POTPORE ZA PROGRAME JAVNIH POTREBA U KULTURI	003-01		198.000,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00		
Aktivnost A103104 POTPORE ZA PROGRAME JAVNIH POTREBA U OSTALIM PODRUČJIMA CIVILNOG	003-01		110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00		

Naziv cilja	Naziv mjere	Šifra i naziv programa/ projekta/ aktivnosti	Org.kl.	Ostvareno 2016.	Plan 2017. (II. izmjene)	Plan 2018.	Projekcije 2019.	Projekcije 2020.	
		DRUŠTVA							
		Program 1033 IZRAVNA DODJELA UDRUGAMA	003-01						
		Aktivnost A103301 IZRAVNA DODJELA UDRUGAMA	003-01	78.250,00	90.000,00	191.000,00	191.000,00	191.000,00	
4. CILJ Očuvanje i zaštita okoliša te energetska i resursna učinkovitost	4.1.1. Razvoj i upravljanje zaštićenim područjima prirode	Program 1039 OSTALI PROGRAMI	004-01						
		Tekući projekt T103916 PROJEKT UPRAVLJANJA ZAŠTIĆENIM PODRUČJEM PAZINČICE	004-01	35.337,50	187.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	
	4.1.5. Pобољшanje sustava odvajanja otpada	Program 1038 GRADNJA OBJEKATA I UREĐAJA KOMUNALNE INFRASTRUKTURE	004-01						
		Kapitalni projekt K103820 PROGRAM SELEKTIVNOG PRIKUPLJANJA OTPADA	004-01	63.306,00	215.000,00	610.000,00	670.000,00	670.000,00	
		Program 1041 PROGRAM GRADNJE GRAĐEVINA ZA GOSPODARENJE KOMUNALNIM OTPADOM	004-01						
		Aktivnost A104106 SUFINANCIRANJE IZGRADNJE ODLAGALIŠTA KAŠTJUN	004-01	0,00	120.000,00	161.000,00	161.000,00	161.000,00	
		Kapitalni projekt K104101 SANACIJA NAPUŠTENOG ODLAGALIŠTA JELENČIĆI	004-01	0,00	620.000,00	450.000,00	5.000.000,00	0,00	
		Kapitalni projekt K104102 SANACIJA I ZATVARANJE ODLAGALIŠTA JELENČIĆI V. (IV FAZA)	004-01	0,00	80.000,00	200.000,00	4.400.000,00	0,00	
	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	Program 1039 OSTALI PROGRAMI	004-01						
		Kapitalni projekt K103909 UREĐENJE GRADSKIH FASADA	004-01	14.168,45	50.000,00	50.000,00	100.000,00	50.000,00	
		Tekući projekt T103910 PROGRAM ENERGETSKE UČINKOVITOSTI	004-01	54.493,31	205.000,00	170.000,00	345.000,00	345.000,00	
		Aktivnost A103912 LIFE.SEC.ADAPT	004-01	194.658,26	293.565,00	257.000,00	0,00	0,00	
	5. CILJ Dobro upravljanje	5.1.1. Jačanje kapaciteta za upravljanjem razvojem i projektima	Program 1039 OSTALI PROGRAMI	004-01					
Aktivnost A103918 GEOGRAFSKI INFORMACIJSKI SUSTAV			004-01	0,00	167.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	
Kapitalni projekt K103903 PRIPREMA DOKUMENTACIJE ZA RAZVOJNE PROJEKTE			004-01	206.511,25	25.000,00	220.000,00	0,00	20.000,00	
5.1.2. Povećana dostupnost javnih usluga		Kapitalni projekt K103904 OTKUP ZEMLJIŠTA ZA GRADSKO PROJEKTE	004-01	326.566,61	420.000,00	395.000,00	400.000,00	400.000,00	
		Program 1011 OSTALE AKTIVNOSTI U GOSPODARSTVU	002-01						
	Aktivnost A101105 PAZI(N) PRORAČUN	002-01	18.087,50	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00		

PRILOG 2.

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.	Računovodstvo Popis imovine i obveza kod proračunskih korisnika	X	X		X	X	X		Povećanje djelatnosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
2.	Fiskalna odgovornost Provjera sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti	X	X			X	X		Jačanje fiskalne odgovornosti
3.	Javna nabava Proces jednostavne nabave	X	X			X	X		Jačanje sustava upravljanja i kontrola u planiranju i provođenju poslovnih procesa
4.	Interni akti proračunskih korisnika Izrada općih akata proračunskih korisnika	X				X	X		Zadržavanje visoke razine transparentnosti i odgovornosti poslovanja
5.	Upravljanje imovinom Korištenje i upravljanje gradskim sportskim objektima	X			X	X	X		Ostvarivanje ciljeva i prioriteta Grada – unapređenje područja sporta i rekreacije
6.	Izvršavanje proračuna Revizija poslovanja gradske riznice	X	X			X	X		Povećanje djelatnosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
7.	Upravljanje i korištenje EU fondova Revizija EU fondova	X	X	X		X	X		Jačanje sustava kontrola korištenja sredstava iz EU fondova
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			Jačanje sustava upravljanja i kontrola u planiranju i provođenju poslovnih procesa