

# **STRATEŠKI PLAN**

**Jedinice za unutarnju reviziju u**

**GRADU O P A T I J I**

**za razdoblje 2021.-2023.godine**

Opatija, siječanj, 2021.

## Sadržaj

I. UVOD.....	3
1.1. Pregled .....	3
1.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada unutarnje revizije .....	4
II. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA INSTITUCIJE .....	5
2.1. Ciljevi i prioriteti institucije i institucija iz nadležnosti .....	5
2.2. Očekivane (moguće) promjene u instituciji i institucijama iz nadležnosti, koje imaju ili bi mogle imati relevantan značaj na poslovanje .....	9
2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola .....	10
III. CILJEVI JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU .....	10
IV. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA.....	11
V. PROCJENA RIZIKA .....	14
5.1. Pristup utvrđivanju rizika.....	14
5.2. Faktori rizika .....	15
5.3. Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja sa navedenim faktorima rizika su u prilogu br.2 Strateškog plana.....	15
VI. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2021.-2023. ....	15
6.1. Veza prioriteta područja za revidiranje s provedenim analizama .....	16
6.2. Popis prioriteta područja za revidiranje s rasporedom revidiranja .....	17
VII. KADROVSKE POTREBE JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU .....	17
VIII. AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJIM PLANOM.....	18
IX. ZAKLJUČAK .....	18

# I. UVOD

## 1.1. Pregled

U ovom Strateškom planu sadržani su najvažniji ciljevi, prioriteti i aktivnosti unutarnje revizije u Gradu Opatiji za razdoblje 2021.-2023.godine.

Ciljevi i aktivnosti unutarnje revizije dosljedni su ciljevima i prioritetima Grada Opatije i institucija iz nadležnosti za koje se obavlja unutarnja revizija, a koji su sadržani u:

- Strategiji razvoja Grada Opatije 2014.-2020.godina ( po nalogu MRRFEU važeći do 31.12.2021.),
- Destinacijskom akcijskom planu 2016.-2020.godina (važeći kao Strategija),
- Proračunu Grada Opatije za 2021.godinu sa projekcijama za 2022. i 2023.godinu,
- Planu razvojnih programa Grada za 2021. godinu sa projekcijama za 2021. i 2023. godinu,
- Operativnim planovima (plan poslovanja, plan nabave, plan investicija, plan održavanja, plan zapošljavanja i dr.) tvrtki u vlasništvu,
- Financijskim planovima proračunskih korisnika 2021.-2023.

Strateški plan je sastavljen na temelju procjene rizika i prethodno navedenih dokumenata u skladu s čl.19. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine br. 42/2016), standardima rada unutarnje revizije te 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: 513-08-03-16-1 od 1. rujna 2016.godine). Ovaj Strateški plan važeći je za naredne tri godine (2021.-2023.) sukladno čl.6. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (N.N. br.102/19) i nalogu Ministarstva financija, Sektora za harmonizaciju razvoja sustava od 20.studenog 2019.godine.

Na temelju važećih strateških dokumenata utvrđena su najznačajnija područja u poslovanju Grada i institucija iz nadležnosti, te su procjenom rizika utvrđena najrizičnija područja i prioriteti revidiranja.

Posebne su okolnosti da se Strateški plan donosi uoči lokalnih izbora kao i činjenice da je na razini države nedavno definiran novi sustav strateškog planiranja, ali je zbog specifičnih okolnosti došlo do odgode donošenja Nacionalne razvojne strategije i srednjoročnog akta strateškog planiranja koji definira nacionalnu politiku regionalnog razvoja. Zbog navedenog je JLS predloženo produljenje važenja Strategija razvoja do konca 2021.godine, a izrada novih strateških dokumenata, sada planova razvoja i provedbenih planova, u obvezi je nove izvršne vlasti u roku 120 dana od stupanja na dužnost, s rokom važenja u pravilu 4 godine odnosno za vrijeme trajanja mandata. Prethodno je, sukladno Uredbi o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (N.N. 89/18) potrebno donijeti Priručnik o strateškom planiranju. S obzirom na iznesene okolnosti moguće je da će doneseni Strateški plan biti izmijenjen.

U odnosu na prethodni Strateški plan novi je ažuriran u skladu sa strateškim opredjeljenjima i operativnim planovima važećim za naredno trogodišnje razdoblje. Ovo se odnosi kako na Grad i njegove proračunske korisnike tako i trgovačka društva u vlasništvu. Uzete su u obzir i sve provedene revizije, kao i nalazi DUR-a i komercijalne revizije kao i Godišnja izvješća o sustavu unutarnjih kontrola na temelju Izjava o fiskalnoj odgovornosti. S obzirom na ranije utvrđena rizična područja niti u ovom Strateškom planu nije došlo do promjena u rangiranju po rizičnosti. Jedan od razloga je i dugoročan i kontinuiran proces realizacije pojedinih programa (npr. ulaganja u komunalnu infrastrukturu i imovinu, raspolaganje imovinom, zbrinjavanje otpada, kandidiranje za EU sredstva, donošenje prostorno-planske dokumentacije, rješavanje imovinsko-pravna problematike itd.) zbog čega su podložni promjenama u novim okolnostima, koje rezultiraju u promjeni već donesenih odluka (utjecaj politike ili međuvlasničkih odnosa). Nova je okolnost pojava epidemije korona virusa Covid 19, kao i potresa koji ukazuju na rizike koje do sada nismo valorizirali a ne postoji sfera života na koju nisu utjecali.

## **1.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada unutarnje revizije**

Unutarnja revizija je neovisna aktivnost koja procjenjuje sustav unutarnjih kontrola, daje neovisno i objektivno stručno mišljenje i savjete za unapređenje poslovanja, pomaže instituciji i institucijama iz nadležnosti 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. Jedinica za unutarnju reviziju Grada Opatije obavlja funkciju unutarnje revizije u upravnim tijelima Grada i institucijama iz nadležnosti prema popisu koji je sadržan u Prilogu 1. Strateškog plana.

Na temelju čl.4 Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (N.N. br. 141/06), čl.14. stavka 1. Odluke o ustrojstvu i djelokrugu gradske uprave Grada Opatije (Sl.novine PGŽ br.29/10 pročišćeni tekst) i čl.4.stavka 4. Pravilnika o uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola u Gradu Opatiji (Sl.novine br. 1/07,12/08,12/10, 28/10) Gradonačelnik 6.9.2010.godine donosi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Jedinice za unutarnju reviziju (stupio na snagu 14.9.2010.) sa opisom i popisom poslova, te sistematizirana 3 djelatnika i to: voditelj Jedinice, viši unutarnji revizor i unutarnji revizor. Za sada je popunjeno samo radno mjesto voditelja. S obzirom da sukladno kriterijima Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine br. 42/2016) ne postoji obveza povećanja broja unutarnjih revizora usprkos proširenju nadležnosti na sve proračunske korisnike Grada i trgovačka društva u vlasništvu, na gradonačelniku je da prema procjeni opravdanosti, uzimajući u obzir kriterije iz čl.4 spomenutog Pravilnika, uz prethodnu suglasnost ministra financija, donese odluku o popunjavanju Jedinice imenovanjem unutarnjih revizora na sistematizirana radna mjesta. Na zahtjev Gradonačelnika, dopisom Klasa:470-03/17-03/01, URBROJ:513-08-03-17-7 od 5.svibnja 2017.godine Ministar financija daje suglasnost na primjenu članka 15.stavka 3. Pravilnika, odnosno zadržavanje Jedinice za unutarnju reviziju sa ukupno 3 sistematizirana radna mjesta. Realizacija je prepuštena novoj izvršnoj vlasti.

Voditelj Jedinice, je polaganjem ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog unutarnjeg revizora za javni sektor stekao stručno ovlaštenje ministra financija i time ispunjava sve uvjete za obavljanje poslova unutarnje revizije propisane Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (NN br.141/06).

Jedinica za unutarnju reviziju obavlja reviziju svih organizacijskih jedinica, programa, aktivnosti i postupaka u Gradu i institucijama iz nadležnosti.

## II. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA INSTITUCIJE

Strateški plan za razdoblje od 2021.do 2023.godine pripremljen je na način da je ustanovljen pregled : ciljeva i prioriteta Grada i institucija iz nadležnosti , stanja financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola kao i očekivane promjene u poslovanju. Pregled je zasnovan na informacijama koje su prikupljene, na temelju:

- Strategije razvoja Grada 2014.-2020. i Izvješća o izvršenju planiranih programa, projekata i akcija Destinacijskog akcijskog plana Opatija do kraja 2018.godne,
- analize programa sadržanih u proračunu,
- popunjenog Priloga 1. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (N.N. 58/16) za proračunske korisnike i trgovačka društva u vlasništvu,
- financijskih planova proračunskih korisnika,
- poslovnih planova, i ostalih operativnih planova trgovačkih društava za razdoblje za koje se donosi ovaj Strateški plan,
- sastanaka i razgovora s rukovodstvom,
- rezultata analiza izvješća o poslovanju,
- nalaza Državne i komercijalne revizije i
- Izjave o fiskalnoj odgovornosti o stanju sustava unutarnjih kontrola.

### 2.1. Ciljevi i prioriteti institucije i institucija iz nadležnosti

Strategijom razvoja Grada 2014.-2020.godine definirani su strateški ciljevi i prioriteti razvoja, sadržani i opisani u proračunu Grada i financijskim planovima proračunskih korisnika u konkretnim programima sa pripadajućim projektima i aktivnostima za tekuću 2021. i naredne dvije godine, 2022. i 2023.

**Strateški ciljevi** su:

1. Održivi razvoj, optimalna alokacija resursa i briga za njihovo očuvanje (**SC 1**),
2. Uspješno gospodarstvo s naglaskom na cjelogodišnji turizam najviše kategorije (**SC 2**),
3. Visoka kvaliteta života stanovništva i dobri uvjeti rada zaposlenika (**SC 3**).

Na temelju utvrđenih strateških ciljeva definirani su **strateški prioriteti** koji trebaju doprinijeti realizaciji ciljeva, a to su:

1. Razvoj temeljiti na načelima održivosti (**SP 1**),
2. Zadržati visoku razinu čistoće mora, zraka, voda i tla (**SP 2**),
3. Sustavno povećavati kvalitetu, atraktivnost i konkurentnost ponude (**SP 3**),

4. Obrazovanje i razvoj ljudskih resursa usklađivati s potrebama gospodarstva (**SP 4**),
5. Zaustaviti pad broja stanovnika (**SP 5**),
6. Razvoj zaleđa temeljiti na poduzetništvu, ruralnom turizmu, eko-poljoprivredi i uzgoju tradicionalnih autohtonih sorti (**SP 6**),
7. Poticati realizaciju kapitalnih infrastrukturnih projekata (**SP 7**), te
8. Izgraditi Grad visoke društvene odgovornosti i socijalne osjetljivosti (**SP 8**).

Navedena prioritetna djelovanja ostvarit će se u razdoblju 2021.-2023.godine realizacijom proračunskih programa :

<b>Strateški cilj- SC Strateški prioritet-SP</b>	<b>Proračunski programi</b>	<b>Planirani iznos 2021.-2023.</b>	<b>Struktura u %</b>
SC 1,3 SP 2,7	Komunalna infrastruktura (održavanje i gradnja)	144.302.900	23,7
SC 1 SP 1	Protupožarna zaštita i spašavanje	88.810.550	14,7
SC 1,3 SP 1,8	Redovan rad javne uprave i GV	73.582.350	12,0
SC 1,3, SP 5,7	Ulaganja u imovinu grada	72.321.900	11,9
SC 1 SP 8	Predškolski odgoj i obrazovanje	53.908.870	8,8
SC 1 SP4	Osnovno i srednjoškolsko obrazovanje	50.916.622	8,3
SC 2,3 SP 3,8	Kultura i manifestacije	47.405.150	7,8
SC 1 SP 1	Razvojni projekti Grada i prostorno-planska dokumentacija	25.357.500	4,1
SC3 SP 8	Sport i teh.kultura	22.155.000	3,6
SC 1,3 SP 5,8	Socijala i zdravstvo	21.467.040	3,5
SC 1,2, SP 5,6	Poduzetništvo	8.262.120	1,4

SC 1,3 SP 2,3,8	Mjesna samouprava	1.137.900	0,2
UKUPNO		609.627.902	100,0

Svaki od navedenih programa sadrži projekte i aktivnosti sa pripadajućom dinamikom realizacije i planiranim iznosima. Unutar navedenih programa **razvojni projekti** Grada koji predstavljaju investiranje u imovinu, komunalnu infrastrukturu, prostorno plansku dokumentaciju, projektnu dokumentaciju, objekte društvenog standarda, opremu i ostalo radi ostvarenja strateških ciljeva iznose za trogodišnje razdoblje **217.132.170 kn (35,6%)** sadržani su u Planu razvojnih programa, dokumentu koji se donosi uz Proračun. Isto tako financijski planovi proračunskih korisnika sastavni su dio Proračuna (konsolidacija), te se razmatraju u okviru danih programa. Ukupna **sredstva proračunskih korisnika** za tekuću i naredne tri godine iznose **161.393.792 kn ili 26,5%** Proračuna.

### ***Institucije iz nadležnosti (gradske tvrtke u kojima je Grad suvlasnik ili vlasnik)***

#### **Komunalac d.o.o.**

Strateški ciljevi :

- Gospodariti otpadom sukladno Zakonu o održivom gospodarenju otpadom,
- Biti prepoznatljiv gospodarski subjekt koji na učinkovit način pruža komunalne i druge urbane usluge,
- Ostvarivanje primjerenog rasta.

Strateški prioriteti radi ostvarenja postavljenih strateških ciljeva:

- Adekvatna provedba plana gospodarenja otpadom, kvalitetno zbrinjavanje i aktivno sudjelovanje u stvaranju ekološki uređenog okruženja, te podizanje svijesti građana o ekološkim standardima,
- Ujednačen standard usluge prikupljanja i zbrinjavanja otpada za sve JLS,
- Korištenje obnovljivih izvora energije i učinkovito upravljanje resursima,
- Povećanje prihoda i optimizacija troškova.

Operativni ciljevi za ostvarenje strateških prioriteta su:

- Poticati izgradnju reciklažnih dvorišta u svim JLS,
- Izgradnja sortirnice radi selekcije otpada i iskorištenje sekundarnih sirovina,
- Izgradnja kompostane radi odvajanja biorazgradivog od mješovitog komunalnog otpada i smanjenje količina i troškova radi zbrinjavanja komunalnog otpada na ŽCGO Marišćina, posljedično smanjenje poticajne naknade (penalizacija),
- Nabavka opreme u funkciji prikupljanja i odvoza otpada,
- Realizacija planova održavanja i investicijskog održavanja komunalne infrastrukture za sve JLS kvalitetno, pravovremeno i u zadanim okvirima,
- Stavljanje u funkciju gornjeg kata Tržnice,
- Izgradnja infopunkta za građane,
- Kvalitetna i učinkovita suradnja sa JLS.

### **Liburnijske vode d.o.o.**

#### Strateški ciljevi:

- Osigurati dovoljne količine, kvalitetu i redovitu isporuku pitke vode,
- Zaštita okoliša, mora i zraka adekvatnim zbrinjavanjem otpadnih voda,
- Efikasno održavanje vodoopskrbe i sanitarne odvodnje radi smanjenja gubitaka i zaštite okoliša,
- Poboljšanje usluge i pozitivno poslovanje.

#### Strateški prioriteti radi ostvarenja ciljeva:

- Do 2027.godine izgrađena aglomeracija sanitarne odvodnje na području Liburnijske rivijere sa pročišćivačem II stupnja (Kohezijski fond),
- Priključenje na odvodnju svih kojima je to omogućeno,
- Vodovodna mreža u svim naseljima dostupna svim domaćinstvima ,
- Nastavak vodoistražnih radova radi smanjenja otkupa vode iz drugih sustava,
- Likvidnost za pokriće kreditnih obveza.

#### Operativni ciljevi za ostvarenje strateških prioriteta su:

- Izrada projektne dokumentacije i uspješno apliciranje na EU i HR fondove,
- Gradnja vodnih građevina, proširenje mreže i rekonstrukcija,
- Priklučci na sanitarnu odvodnju,
- Nastavak na vodoistražnim radovima,
- Usklađenje cijena usluga radi pokrića troškova,
- Osiguranje dovoljnih izvora financiranja i dinamike priljeva sredstava radi podmirenja zajma IBRD-u.

### **Parkovi d.o.o.**

#### Strateški ciljevi:

- Postizanje maksimalnog standarda uređenja gradskih javnih površina radi brendiranja Grada kao vrhunske turističke destinacije prepoznatljive, između ostalog, po uređenju zelenih površina, parkova, obalne šetnice, pješačkih staza i kupališta,
- Prepoznatljiv gospodarski subjekt na komercijalnom tržištu pružanja komunalnih usluga uređenja i održavanja zelenih i drugih površina.
- Ostvarivanje primjerenog rasta tvrtke.

#### Strateški prioriteti radi ostvarenja ciljeva:

- Vrhunska opremljenost i kvaliteta pružanja usluge,
- Organizacija poslova na način optimalne iskorištenosti vremenskih prilika i ljudskih resursa,
- Promocija tvrtke na tržištu,
- Konkurentnost po cijenama i kvaliteti pružene usluge( „value for money“)



Operativni ciljevi za ostvarenje strateških prioriteta su:

- Realizacija Programa redovnog i pojačanog održavanja komunalne infrastrukture Grada,
- Realizacija gradskih projekata (Botanički vrt-Amerikanski vrtovi i rasadnik parka Angiolina) iz sredstava EU fondova,
- Ugovaranje komercijalnih poslova na tržištu i sa drugim JLS,
- Ulaganja u opremu i ljudske resurse.

### **Opatija 21 d.o.o.**

Strateški ciljevi:

- Realizacija razvojnih projekata Grada,
- Učinkovito upravljanje Sportskom dvoranom i parkirališnim prostorom,
- Financijska neovisnost.

Strateški prioriteti radi ostvarenja ciljeva:

- Povećanje prihoda poslovanja,
- Realizacija parkirališnog prostora za autobuse,
- Svi prostori u dvorani u punoj funkciji,
- Optimalna iskorištenost garaže i javnih parkirališta
- Poslovanje bez gubitka.

Operativni ciljevi za ostvarenje strateških prioriteta su:

- Proširenje obujma poslovanja,
- Cjenovna politika koja će garantirati maksimalnu popunjenost kapaciteta i moguće prihode,
- Efikasna kontrola i naplata prihoda radi podmirenja troškova poslovanja,
- Redovito i racionalno održavanje objekta radi smanjenja troškova,
- Komercijalna iskorištenost dvorane radi ostvarenja dodatnih prihoda,
- Optimalan raspored i kontrola korištenja dvorane od strane sportskih klubova,
- Ugovaranje kapitalnih potpora sa Gradom radi pokrića glavnice kredita,
- Sufinanciranje projekata apliciranjem na sredstva iz EU fondova.

### **Nova Liburnija d.o.o.**

Tvrtka osnovana 2007. godine kako bi upravljala kontrolnim paketom dionica Liburnia Riviera Hotela d.d.. Riječ je o dioničkom paketu od 25 posto plus jedna dionica Liburnia Riviera Hotela, u vlasništvu Grada Opatije, te općina Lovran, Matulji i Mošćenička Draga. Knjigovodstvena vrijednost dionica iznosi 187.642.478 kn (udio Grada 71,66% ili 134.464.600 kn).

## 2.2. Očekivane (moguće) promjene u instituciji i institucijama iz nadležnosti, koje imaju ili bi mogle imati relevantan značaj na poslovanje

- Realizacija kapitalnih i investicijskih projekata koji se planiraju provesti u narednom trogodišnjem razdoblju financiranjem iz drugih izvora (EU i državni fondovi, privatni investitori), posljedice COVID-a 19 koje utječu na gospodarski rast i ostvarenje prihoda, posljedično veći troškovi pomoći i pad standarda u drugim javnim segmentima, nezainteresiranost tržišta za otkup imovine Grada i neostvarenje prihoda od prodaje kojim se financira gradnja kapitalnih projekata, donošenje Strategije upravljanja imovinom, donošenje prostorno-planske dokumentacije,
- primjena novog Zakona o zbrinjavanju otpada (trenutno na javnoj raspravi), značajan porast cijene odvoza smeća na deponij Marišćine i zbrinjavanja sekundarnog otpada posljedično porast cijene usluge ili stvaranje gubitaka u poslovanju, promjena organizacije radi usvajanja prijedloga okrupnjivanja vodouslužnih poduzeća na regionalnoj razini, primjene zakonskog načela naplate vode prema zahvaćenim količinama na izvorištima u odnosu na stvarno prodane količine (porez, naknada na koncesiju), korekcija cijene vode i odvodnje i povećanje za uslugu pročišćavanja, odluke o povećanju cijena usluga, promjena politike prometa u mirovanju, primjena netržišnih cijena najma prostora, porezni rizik.
- Zbog promjene političke vlasti (lokalni izbori) moguće promjene prioriteta poslovanja i reorganizacije unutar gradskih službi, ustanova i tvrtki u vlasništvu.

## 2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola

Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola u Gradu i institucijama iz nadležnosti je zadovoljavajuće. Sukladno Uredbi o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vode pokriva, a temeljem obaveznog nalaza revizije i obveze izvještavanja Vijeća za vodne usluge o nalazu revizije i poduzetim mjerama, potrebno je uskladiti cijenu usluga sa troškovima pruženih usluga (t.d. Liburnijske vode d.o.o.). Na ostale segmente poslovanja Grada i tvrtki u vlasništvu nije bilo primjedbi revizije unatrag nekoliko godina (bezuvjetno mišljenje i ocjena učinkovitog upravljanja gradskom imovinom), a nije bilo ni značajnijih neusklađenosti kod davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2019.godinu, odnosno otklonjene su u zadanom roku. Najvažnije preporuke unutarnje revizije su provedene, a u tijeku je analiza provedbe onih iz prethodne godine. Nalazi komercijalne revizije za sva T.D. u vlasništvu su pozitivna.

Iz financijskih izvješća je vidljivo da se sa sredstvima raspoložive namjenski i racionalno, te da se naročita pažnja posvećuje naplati potraživanja i urednom pokriću obveza, s obzirom da se ne plaćaju penali ni zatezne kamate. Zbog neravnomjernog priliva sredstava i dospijea kreditnih obveza mogući su poremećaji u likvidnosti, kada se prvenstveno koristi cash pooling ili kratkoročno zaduženje kod poslovne banke, a u Gradu pozitivne efekte daje riznica. Između

Grada i institucija iz nadležnosti poslovi se ugovaraju i ugovorne obveze izvršavaju na zadovoljavajući način. Koordinacija je na visokoj razini.

Na temelju Priloga 1, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (N.N.78/15) utvrđeno je koje kontrole nedostaju u formalnom smislu kao i dinamika realizacije.

### **III. CILJEVI JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU**

Uzimajući u obzir ciljeve i prioritete institucije i institucija iz nadležnosti, stanje razvijenosti financijskog upravljanja te sustava unutarnjih kontrola, unutarnja revizija u narednom trogodišnjem razdoblju planira realizirati sljedeće ciljeve:

Jačanje sustava upravljanja i kontrola:

- u svim segmentima realizacije kapitalnih projekata u Gradu i tvrtkama u vlasništvu (planiranje, javna nabava, ugovaranje, realizacija, financije, odstupanja, izvještavanje),
- u procesu upravljanja imovinom, pogotovo novom imovinom koja se tek stavlja u funkciju, radi kontrole troškova, ostvarenja vlastitih prihoda i smanjenja kapitalnih pomoći i sufinanciranja iz proračuna,
- u procesu davanja kapitalnih pomoći radi zaštite imovine i vlasničkih udjela,
- za projekte koji se financiraju iz EU i HR fondova sukladno ugovornim odredbama, radi maksimalnog iskorištenja sredstava bez rizika od plaćanja kazni ili povrata sredstava,
- za potrebe racionalizacije u poslovanju, ostvarivanja mogućih ušteda na određenim kategorijama rashoda,
- radi zaštite zakonitosti u radu i dosljednoj primjeni gradskih odluka i drugih akata,
- u ostvarivanju određenih prava korisnika (pomoći i sufinanciranje) na temelju razrađenih i valoriziranih kriterija u gradskim aktima i kontrole namjenskog trošenja,
- u realizaciji programa povjerenim tvrtkama u vlasništvu,
- potpuna naplate prihoda na temelju jasne procedure i ažurne baze podataka o obveznicima,
- adekvatnog opremanja komunalnih društava radi kvalitete pružanja usluga i ostvarenja maksimalnih prihoda,
- u osiguranju likvidnosti, radi pravovremenog podmirenja svih obveza,
- u usklađenju cijena sa troškovima poslovanja sukladno Uredbi i reviziji.

Potrebno je istaknuti da rad unutarnje revizije u pravilu rezultira preporukama za unapređenje sustava unutarnjih kontrola, a tek aktivnom primjenom tih kontrola od strane rukovodstava moguće je ostvariti i mjerljive učinke njihove provedbe.

Za potrebe iskazivanja mjerljive dodane vrijednosti unutarnje revizije, unutarnja revizija pratit će ne samo jesu li preporuke provedene ili ne, već i učinke provedbe preporuka.

## IV. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA

Potencijalna područja revidiranja utvrđena su na temelju ciljeva i prioriteta institucije i institucija iz nadležnosti (točka 2.1.) za razdoblje 2021.-2023.godina, a koji proizlaze iz:

- o planiranih programa i kapitalnih projekata svih poslovnih sustava koji se planiraju provesti u razdoblju na koje se odnosi strateški plan, uključujući programe i projekte sufinancirane EU fondovima, kao i
- o utvrđenih temeljnih funkcija iz nadležnosti Grada, proračunskih korisnika i tvrtki u vlasništvu (javne potrebe u društvenim djelatnostima, komunalnoj infrastrukturi, prostornom planiranju, protupožarnoj zaštiti, komunalne djelatnosti i sl.)

S obzirom na broj korisnika koje pokriva unutarnja revizija Grada, gdje god bude moguće koristit će se horizontalni pristup revizije prema zajedničkim procesima, a najčešće će se koristiti kombinirani pristup radi racionalizacije postupaka i što većeg obuhvata rizičnih procesa, a s obzirom na raspoložive resurse unutarnje revizije. Potencijalna područja odredit će se na temelju značajnosti i procjene rizika za određena područja, kao i na temelju stanja unutarnjih kontrola (fiskalna odgovornost, nalazi DUR-a ili komercijalne revizije), kao i uzimajući u obzir već revidirana područja što znači da prioritet ovog Strateškog plana mogu biti i manje značajni ali visoko rizični programi ili procesi.

### Značajnost programa

Programi su u nastavku **vrednovani** na temelju procjene niske, srednje i visoke značajnosti (bodovi 1-3), doprinosa ostvarenju misije i strateškog cilja (A ponder 5), vrijednosti programa (B ponder 4), učinka na vanjske interesne skupine (C ponder 4), učinka na unutarnje sustave (D ponder 2), složenosti (E ponder 1) i ranjivosti sustava (F ponder 3).

Na taj način dobiveni su programi niske, srednje, visoke i vrlo visoke značajnosti.

1 bod	Niska razina značajnosti	Niska značajnost	<19<30
2 boda	Srednja razina značajnosti	Srednja značajnost	<31<40
3 boda	visoka razina značajnosti	visoka značajnost	<41<50
		Vrlo visoka značajnost	<51

### RANG LISTA PROGRAMA PO SVOJOJ ZNAČAJNOSTI ZA GRAD

Rang	PROGRAM	BROJ BODOVA
<b>1</b>	Kapitalna ulaganja u imovinu	15,12,12,6,3,9 <b>57</b>
<b>2</b>	Protupožarna zaštita i spašavanje	15,12,12,6,3,9 <b>57</b>

<b>3</b>	Održavanje i gradnja objekata komunalne infrastrukture	15,12,12,4,3,9	<b>55</b>
<b>4</b>	Javna uprava i administracija ,GV	15,12,12,6,2,3	<b>50</b>
<b>5</b>	Razvojni projekti i prostorno planska dok.	15,8,12,2,3,9	<b>49</b>
<b>6</b>	Javne potrebe u osnovnoškolskom obrazovanju	15,12,12,4,2,3	<b>48</b>
<b>7</b>	Javne potrebe u predškolskom odgoju i obrazovanju	10,12,12,6,2,3	<b>45</b>
<b>8</b>	Javne potrebe u kulturi	15,8,12,4,2,3	<b>44</b>
<b>9</b>	Javne potrebe u socijali i zdravstvenoj zaštiti	10,8,12,2,2,9	<b>43</b>
<b>10</b>	Poticanje poduzetništva	15,4,8,2,2,9	<b>40</b>
<b>11</b>	Javne potrebe u sportu	10,8,12,4,2,3	<b>39</b>
<b>12</b>	Aktivnosti mjesnih odbora	5,4,12,2,1,3	<b>27</b>

### RANG LISTA PROGRAMA PO SVOJOJ ZNAČAJNOSTI ZA INSTITUCIJE IZ NADLEŽNOSTI

#### KOMUNALAC D.O.O.

R. Br.	Program	A	5XA	B	4XB	C	4XC	D	2XD	E	1XE	F	3XF	Ukupna ocjena značaj.	Rang lista
1.	PRIKUPLJANJE I ODVOZ OTPADA 50 mil kn	3	15	3	12	3	12	2	4	3	3	3	9	55	1
2.	FINANCIRANJE DJELATNOSTI (CIJENA JAVNE USLUGE) 3 mil kn	3	15	2	8	3	12	2	4	2	2	2	6	47	2
4.	OPREMA ZA ZBRINJAVANJE OTPADA 4,6 mil kn	3	15	2	8	3	12	2	4	1	1	2	6	46	3
3.	ODRŽAVANJE KOMUNALNE INFRASTRUKTURE JLS 30 mil kn	2	10	3	12	3	12	1	2	2	2	2	6	44	4
5.	OTPLATA KREDITA ZA OTKUP ZEMLJIŠTA 4 mil kn	2	10	2	8	1	4	3	6	1	1	2	6	35	5

#### LIBURNIJSKE VODE D.O.O.

R. Br.	PROGRAM	A	5XA	B	4XB	C	4XC	D	2XD	E	1XE	F	3XF	Ukupna ocjena	Rang lista
1.	IZGRADNJA AGLOMERACIJE	3	15	3	12	3	12	2	4	3	3	2	6	52	1

	LIBURNIJSKE RIVIJERE, 244 mil.kn														
2.	GRADNJA VODNIH GRAĐEVINA 34,5 mil.kn	3	15	2	8	3	12	1	2	3	3	2	6	46	2
3.	OTPLATA KREDITA 20.3 mil.kn	3	15	2	8	3	12	1	2	2	2	2	6	45	3
4.	REALIZACIJA PRIKLJUČAKA NA SANIT. ODVODNJU 17,8 mil kn	3	15	2	8	3	12	1	2	3	3	1	3	43	4
5.	FINANCIJSKO POSLOVANJE (cijena usluge) 3 mil.kn	2	10	1	4	3	12	2	4	2	2	2	6	38	5
6.	AMORTIZACIJA 8,3 mil.kn	2	10	1	4	2	8	2	4	1	1	1	3	30	6
7.	VODOISTRAŽNI RADOVI 1,0 mil.kn	2	10	1	4	1	4	1	2	3	3	1	3	26	7

*PARKOVI D.O.O.*

R. Br.	Program	A	5XA	B	4XB	C	4XC	D	2XD	E	1XE	F	3XF	Ukupna ocjena značaj.	Rang lista
1	REDOVNO ODRŽAVANJE (30.456.300 KN)	3	15	3	12	3	12	3	6	1	1	2	6	52	1
2	PROJEKTI EU (3.990.000 KN)	3	15	2	8	3	12	2	4	3	3	3	9	51	2
3.	POJAČANO ODRŽAVANJE (2.743.000 KN)	3	15	1	4	3	12	2	4	2	2	2	6	43	3

*OPATIJA 21 D.O.O.*

R. Br.	Program	A	5XA	B	4XB	C	4XC	D	2XD	E	1XE	F	3XF	Ukupna ocjena značaj.	Rang lista
1.	PROMET U MIROVANJU	3	15	3	12	3	12	2	4	3	3	2	6	52	1
2.	UPRAVLJANJE IMOVINOM	3	15	3	12	3	12	1	2	3	3	2	6	50	2
3.	OSTVARENJE PRIHODA	3	15	3	12	1	4	3	6	2	2	2	6	45	3
4.	UPRAVLJANJE NOVČANIM SREDSTVIMA	3	15	3	12	1	4	3	6	1	1	1	3	41	4

## V. PROCJENA RIZIKA

### 5.1. Pristup utvrđivanju rizika

Rizici su utvrđeni na razini potencijalnih područja revidiranja, koji doprinose ostvarenju najvažnijih strateških ciljeva i prioriteta, a na temelju programa i aktivnosti proračunskih korisnika sadržanih u proračunu za tekuću 2021. i naredne dvije godine, kao i u poslovnim i razvojnim planovima institucija iz nadležnosti za programe koji se odvijaju u kontinuitetu i dugoročni su. Najvećim dijelom se radi o složenim investicijskim zahvatima ulaganja u komunalnu infrastrukturu, imovinu Grada namijenjenu građanima za zadovoljenje javnih potreba, zbrinjavanju otpada, upravljanju imovinom, otplati dugoročnih kredita i slično. Radi procjene rizika i utvrđivanja rizičnih područja održane su višekratne konzultacije sa rukovodećim i ostalim stručnim dionicima, kako bi procjene bile maksimalno objektivne, ali i usporedive između pojedinih sličnih programa i procesa u Gradu i institucijama iz nadležnosti. U prilogu Plana su tabele procjene rizika po subjektima (Prilog 2.).

### 5.2. Faktori rizika

Princip je da se za svaki program za koji se utvrđivala rizičnost ujedno procjenjivalo i faktore rizika, koji su bili presudni za procjenu značajnosti učinka i vjerojatnosti nastanka rizika. Uzimalo se u obzir i prisutne trendove u poslovanju, kao i politički faktor (izbori, sastav GV i Skupština društva).

**Financijska značajnost područja**- investicijska ulaganja u imovinu, komunalnu infrastrukturu, razvojne projekte, zbrinjavanje otpada, program vodoopskrbe i sanitarne odvodnje, projekti namijenjeni investitorima, ugovorene garancije, otplate kredita, socijalna davanja i sufinanciranje kulturnih programa i manifestacija,

**Trendovi financijskih pokazatelja**- utjecaj pandemije na ostvarenje prihoda poslovanja, povećane pomoći i oslobađanje od plaćanja, prijenos obveza sa državne razine, nenajavljeni i neargumentirani povrati u državni proračun, nemogućnost utjecanja na naplatu poreza na promet nekretnina, neefikasno rješavanje žalbi i povrat sredstava nakon pravomoćnosti, netransparentna podjela prihoda, pad prodaje vode, porast cijene usluga komunalnih društava, potrebna sufinanciranja, pad kupovne moći i lošija naplata, nelikvidnost, aktiviranje garancija, odgode plaćanja, nemogućnost prodaje nekretnina u vlasništvu, zaduživanje, porast troškova života i porast socijalnih davanja,

**Složenost sustava**- financiranje iz EU fondova, realizacija razvojnih projekata, gradnja vodnih građevina, zbrinjavanje otpada sukladno Zakonu o zbrinjavanju otpada, javna nabava, razrada kriterija financiranja u gradskim odlukama,

**Dostignuti standardi**- vrlo visoki u svim područjima javnog djelovanja, zbog čega predstavljaju rizik za održanje u novonastalim okolnostima,

**Organizacija i stručni potencijali**- postojeća sposobnost udovoljenju postavljenih strateških ciljeva i prioriteta, potreba reorganizacija unutar sustava, zapošljavanje stručnih i subspecijalističkih kadrova...

### 5.3. Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja sa navedenim faktorima rizika su u Prilogu br.2 Strateškog plana.

## VI. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2021.-2023.

Na temelju obavljenih analiza za potrebe izrade Strateškog plana, procijenjene rizičnosti potencijalnih područja revidiranja i nakon obavljenih konzultacija s rukovodstvom, utvrđena je lista prioriteta revidiranja za razdoblje 2021.-2023.godine.

- ✚ Upravljanje imovinom (optimalna iskorištenost radi ostvarenja prihoda od djelatnosti i smanjenja redovnih i kapitalnih financiranja iz proračuna, održavanje i investicijsko održavanje radi postizanja mogućih ušteda),
- ✚ izgradnja objekata društvene infrastrukture (Dom Veprinac, Sportski centar Dobreć, nogometno igralište, vatrogasni dom, proširenje kapaciteta OŠ –financiranje i izvršenje ugovora),
- ✚ izgradnja objekata komunalne infrastrukture (izgradnja treće ceste, gradnja vodnih građevina, priključci na sanitarnu kanalizaciju, reciklažna dvorišta i sortirnice, , radovi na obalnom putu i pomorskom dobru, obnova javne rasvjete),
- ✚ gradski projekti povjereni na realizaciju komunalnom društvu,
- ✚ efekti zaduživanja, refinanciranje pod povoljnijim uvjetima, osiguranje kontinuiteta otplate kreditnih zaduženja komunalnih društava, povećanje vlasničkih udjela,
- ✚ naplata prihoda, likvidnost i pokriće obveza, financiranje javne uprave i administracije
- ✚ optimizacija programa održavanja komunalne infrastrukture jedinica lokalne samouprave radi optimalne iskorištenosti kapaciteta i maksimalnih financijskih efekata komunalnih društava,
- ✚ povećanje kvalitete komunalnih usluga, povećanje prihoda i poslovanje bez gubitaka,
- ✚ opremanje komunalnih društava radi pružanja optimalne usluge,
- ✚ projekti financirani iz EU i RH fondova.

### 6.1. Veza prioriteta područja za revidiranje s provedenim analizama

Red.br.	PRIORITETNA PODRUČJA ZA REVIDIRANJE	POVEZNICE							Ciljevi unutarnje revizije
		Doprinos strateškim prioritetima	Financijska značajnost	Upravljanje i korištenje EU fondova	Nalazi vanjske revizije	Razina rizičnosti	Zahtjev rukovodstva	Ostalo	
1.	Upravljanje imovinom (Strategija, raspolaganje, procjena, pravo građenja)	X	X		X	Visoka	X		X



2.	izgradnja objekata društvene infrastrukture (Dom Veprinac, SRC Dobreć, Vatrogasni dom, nadogradnja OŠ)	x	x	x		Visoka	x		x
3.	izgradnja objekata komunalne infrastrukture(ceste, javna rasvjeta, pomorsko dobro)	x	x	x		Visoka	x		x
4.	gradski projekti povjereni na realizaciju komunalnom društvu (sortirница, kompostana, vodne građevine, priključci, garaže...)	x	x	x		Visoka	x		x
5.	Efekti zaduživanja, refinanciranje, osiguranje kontinuiteta otplate kreditnih zaduženja komunalnih društava, <b>povećanje vlasničkih udjela</b>	x	x		x	Visoka	x		x
6.	Javna uprava i administracija (isplata plaća i naknada, pokriće obveza, naplata potraživanja, zaduživanje)	x	x			Visoka	x		x
7.	povećanje kvalitete komunalnih usluga (opremanje) povećanje prihoda i poslovanje bez gubitaka (usklađenje cijena)	x	x	x		Visoka	x		x
8.	Upravljanje novčanim sredstvima, likvidnost za pokriće obveza	x	x	x		Visoka	x		x
9.	Projekti financirani iz EU sredstava, nepriznati troškovi i penalizacija	x	x	x		Visoka	x		x

**Tablica 1: Veza prioritetnih područja revidiranja s provedenim analizama i procjenom rizika**

## 6.2. Popis prioritetnih područja za revidiranje s rasporedom revidiranja

**Tablica 2: Pregled prioritetnih područja revidiranja za 2021.-2023.godinu**

Red. broj	Prioritetna područja za revidiranje	2021.	2022.	2023.
1.	Projekti financirani iz EU sredstava, horizontalna revizija	X		
2.	Program poduzetništva	X		
3.	Upravljanje objektom Sportske dvorane	X		

4.	Projekt obnove javne rasvjete		X	
5.	Ulaganja na pomorskom dobru		X	
6.	Upravljanje javnim parkiralištima, Opatija 21 d.o.o.		X	
7.	Realizacija investiranja u objekte društvenog standarda			X
8.	Sportski savez, namjensko korištenje proračunskih sredstava krajnjih korisnika			X
9.	Zbrinjavanje otpada k.d. (sortirnica i kompostana)			X
	<b>UKUPNO REVIZIJA</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

## VII. KADROVSKE POTREBE JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

Usporedbom potrebe za resursima sa stvarnim brojem unutarnjih revizora u Jedinici za unutarnju reviziju proizlazi da Jedinica NEMA dovoljno resursa za ispunjavanje ciljeva iz ovog Strateškog plana.

Iz Priloga 2. u prilogu razvidno je da je 26 aktivnosti/projekata ocijenjeno visokorizičnima, a cilj je unutarnje revizije da u ovom trogodišnjem razdoblju revidira barem sve visokorizične procese, što je međutim s obzirom na postojeće resurse (1 unutarnji revizor ujedno i voditelj Jedinice) nemoguće. Za potrebe revidiranja svih visokorizičnih procesa nedostaje barem još jedan iskusni unutarnji revizor, uz uvjet provođenja što više horizontalnih revizija kraćeg opsega i što manji broj ad hoc revizija.

Uzrok što trenutno ne postoji zadovoljavajući broj unutarnjih revizora je nepopularna mjera novog zapošljavanja, kao i spoznaja da je stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola na temelju nalaza državne i komercijalne revizije, Izjave o fiskalnoj odgovornosti, raznih ispitivanja na državnoj razini i na temelju posjedovanja certifikata izvrsnosti, zadovoljavajuća čak izvrsna. U 2017.godini, na temelju utvrđenih kriterija, dobivena je Suglasnost Ministra na postojeću organizaciju unutarnje revizije u Gradu, Jedinice sa tri planirana izvršitelja. S obzirom na zakonsku obvezu zapošljavanja, ali prije svega činjenicu da su u ingerenciji unutarnje revizije Grada sada i trgovačka društva u vlasništvu, te da su Strateškim planom unutarnje revizije, zbog izuzetno aktivnog razdoblja u realizaciji strateških projekata, evidentirana rizična područja djelovanja, vrlo je vjerojatno da će se Jedinica ekipirati na zadovoljavajući način radi kvalitete djelovanja i opravdanosti postojanja.

## VIII. AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJIM PLANOM

Ovaj Strateški plan na snazi je slijedeće tri godine. Ukoliko se međutim ukaže potreba za ažuriranjem radi novonastalih okolnosti i potrebe nove procjene rizika, sukladno čl.33 Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru predložit će se njegove izmjene. Moguće su i izmjene zbog donošenja novih strateških (razvojnih) planova na razini JLS sukladno novoj zakonskoj regulativi o strateškom planiranju. Gradonačelnik odobrava svaku izmjenu Strateškog plana.

Strateški plan je polazna osnova za izradu Godišnjeg plana unutarnje revizije.

## **IX. ZAKLJUČAK**

Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2021.-2023.godine osnovni je plan djelovanja unutarnje revizije za trogodišnje razdoblje. Planom se nastojalo objektivno procijeniti sve probleme i rizična područja djelovanja institucija radi mogućeg sprječavanja nastanka rizika. Procijenjena su najrizičnija područja, ne samo na temelju mogućih rizika već i velike značajnosti područja za realizaciju strateških prioriteta institucije i institucija u nadležnosti. S obzirom na obim i raznolikost područja koje pokriva unutarnja revizija, tijekom razdoblja bit će uspostavljena stalna suradnja sa Sektorom za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola Ministarstva financija, kao i stalno stručno usavršavanje. Na temelju procjene utjecaja propisanih kriterija i dobivene Suglasnosti Ministra na postojeći oblik organizacije unutarnje revizije Grada, Jedinice sa minimalno tri zaposlena unutarnja revizora, za očekivat je povećanje ljudskih resursa unutarnje revizije novim zapošljavanjem radi povećanja kvalitete i obima revidiranja čime će se u većoj mjeri doprinijeti ostvarenju konkretnih ciljeva unutarnje revizije.

KLASA:041-01/20-01/8  
URBROJ:2156/01-21-00-20-2

Gradonačelnik  
Ivo Dujmić ing.

Datum: 29.siječnja 2021.

Voditelj Jedinice  
Neda Maurel dipl.oec.