



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA
 GRAD OPATIJA
Gradonačelnik

KLASA: 042-01/23-01/6
URBROJ: 2170-12-03/1-24-5
Opatija, 29.12.2024.godine

STRATEŠKI PLAN

Jedinice za unutarnju reviziju u

GRADU OPATIJI

za razdoblje 2024.-2026.godine

I. IZMJENA

Opatija, prosinac 2024.

Sadržaj

I. UVOD

1.1. Pregled

1.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada unutarnje revizije

II. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA INSTITUCIJE

2.1. Ciljevi i prioriteti institucije i institucija iz nadležnosti

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

2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola

III. CILJEVI JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

IV. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA

V. PROCJENA RIZIKA

5.1. Pristup utvrđivanju rizika

5.2. Faktori rizika

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.

6.1. Veza prioritetnih područja za revidiranje s provedenim analizama

6.2. Popis prioritetnih područja za revidiranje s rasporedom revidiranja

VII. KADROVSKE POTREBE JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

VIII. AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJIM PLANOM

IX. ZAKLJUČAK

I. UVOD

1.1. Pregled

Strateški plan Jedinice za unutarnju reviziju u Gradu Opatiji za razdoblje 2024.-2026.godine donesen je dana 29.siječnja 2024.godine. U Strateškom planu sadržani su najvažniji ciljevi, prioriteti i aktivnosti unutarnje revizije u Gradu Opatiji za razdoblje 2024.-2026.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:

- Planu razvoja Primorsko-goranske županije za razdoblje 2022.-2027.godine
- Provedbenom programu Grada Opatije za razdoblje 2021.-2025.godine
- Proračunu Grada Opatije za 2024.godinu sa projekcijama za 2025. i 2026.godinu,
- Operativnim planovima Grada i trgovačkih društava u vlasništvu Grada (program gradnje komunalne infrastrukture, program održavanja komunalne infrastrukture, planovi poslovanja trgovačkih društava, plan nabave, plan investicija, plan zapošljavanja i dr.)
- Financijskim planovima proračunskih korisnika za razdoblje 2024.-2026.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 Unutarnje revizije donosi u vrijeme kada više nije na snazi strateški dokument Grada Opatije na kojem se temeljili Strateški planovi unutarnje revizije u prethodnim razdobljima, već se kod izrade ovog Strateškog plana uzeo u obzir Plan razvoja Primorsko-goranske županije za razdoblje 2022.-2027. te s time povezani Provedbeni program Grada Opatije za razdoblje 2021.-2025., kao akt strateškog planiranja koji opisuju i osiguravaju postizanje ciljeva iz srednjoročnog akta strateškog planiranja te predstavljaju poveznicu s proračunom jedinice lokalne samouprave. Također treba istaknuti da je trenutno u izradi srednjoročni strateški dokument Grada Opatije Plan razvoja Grada Opatije za razdoblje od 5 godina koji se očekuje da će biti donijet do sredine 2024.godine. S obzirom na iznesene okolnosti moguće je da će ovaj 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 kao i novom strukturom Proračuna Grada Opatije. Kod izrade ovog Strateškog plana uzete su u obzir i sve provedene revizije, nalazi DUR-a i komercijalne revizije kao i Godišnja izvješća o sustavu unutarnjih kontrola na temelju Izjava o fiskalnoj odgovornosti.

S obzirom na nove strateške dokumente koji su na snazi, novu strukturu proračuna koja se naslanja na novo unutarnje ustrojstvo Gradske uprave u ovom Strateškom planu izmijenila su se dijelom i rizična područja. Pored toga na rizičnost pojedinih područja utjecala je i činjenica da se u razdoblju za koje se donosi ovaj strateški plan planiraju značajne investicije u javnu i komunalnu infrastrukturu.

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. 42/16 i

77/19), standardima rada unutarnje revizije te metodologijom izrade strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije utvrđenoj od strane ministra financija KLASA: 043-01/23-01/3, URBROJ: 513-05-04-23-1 od 15.studenoga 2023.godine.

Strateški plan odnosi se na razdoblje 2024.-2026. godine.

Uzimajući u obzir činjenicu da je u Jedinici za unutarnju reviziju zaposlen samo jedan unutarnji revizor koji je u 2024. godini bio u postupku stjecanja ovlaštenja, a da Jedinica za unutarnju reviziju tijekom 2024. godine nije kadrovski dodatno ekipirana, isto je utjecalo na dinamiku provedbe pojedinačnih revizija unutar prioriternih područja za revidiranje. Stoga je nužno ažurirati Strateški plan Unutarnje revizije u dijelu prioriternih područja za revidiranje s rasporedom revidiranja i to na način da se raspored revidiranja prioriternog područja za revidiranje „UPRAVLJANJE IMOVINOM (najam, zakup, javne površine, koncesije, dozvole, imovinsko pravni odnosi)“ pomiče sa 2024. u 2025. godinu, da se raspored prioriternih područja revidiranja „KAPITALNA ULAGANJA U IMOVINU (Investicije u komunalnu i drugu javnu infrastrukturu)“ i „GOSPODARENJE OTPADOM“ pomiču sa 2025. u 2026. godinu, te da prioriterno područje „UTVRĐIVANJE I NAPLATA JAVNIH PRIHODA“ više nije dio Strateškog plana Jedinice za unutarnju reviziju u Gradu Opatiji za razdoblje 2024.-2026.godine.

U ostalom dijelu Strateški plan Jedinice za unutarnju reviziju u Gradu Opatiji za razdoblje 2024.-2026.godine nije bilo potrebe ažurirati s obzirom da još uvijek nije donesen novi srednjoročni strateški dokument Grada Opatije - Plan razvoja Grada Opatije za razdoblje od 5 godina, koji se očekuje da će biti donijet do sredine 2026.godine.

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.

Ustrojstvo Jedinice za unutarnju reviziju u Grada Opatiji temelji se na Pravilniku o uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola u Gradu Opatiji («Službene novine» Primorsko-goranske županije broj 1/07,12/08,12/10, 28/10), Odluci o ustrojstvu i djelokrugu gradske uprave Grada Opatije («Službene novine» Primorsko-goranske županije broj 22/22) te Pravilniku o unutarnjem redu Gradske uprave («Službene novine» Primorsko-goranske županije broj 31/22, 28/23).

Pravilnikom o unutarnjem redu Gradske uprave u Jedinici za unutarnju reviziju sistematizirana su tri radna mjesta i to: voditelj Jedinice, viši unutarnji revizor i unutarnji revizor, sa opisom i popisom poslova. U Jedinici trenutno nema imenovanog Voditelja (od 01.01.2022.), a u jedinici je od 01.02.2022. godine zaposlena osoba na mjesto Višeg unutarnjeg revizora. Trenutno osoba raspoređena na poslove unutarnje revizije obavlja i poslove vezane uz izradu Mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, sastavljanje izvješća

prema SHJ, komunikacije sa DUR-om vezano uz izvještavanje o provedenim preporukama te poslove pripreme strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije.

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

II. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA INSTITUCIJE

Strateški plan za razdoblje od 2024. do 2026. godine pripremljen je na način da je obavljen pregled ciljeva i prioriteta Grada Opatije i institucija iz nadležnosti kao i stanje razvijenosti financijskog upravljanja te sustava unutarnjih kontrola.

Pregled je zasnovan na informacijama koje su prikupljene putem:

- analize Strateških dokumenata Grada Opatije (Plan razvoja Primorsko-goranske županije za razdoblje 2022.-2027., Provedbeni program Grada Opatije za razdoblje 2021.-2025.)
- analize programa sadržanih u Proračunu Grada Opatije za 2024.godinu te projekcijama za 2025. i 2026.godinu,
- analize Operativnih planova trgovačkih društava u vlasništvu Grada Opatije (plan poslovanja, plan nabave, plan investicija, plan održavanja, plan zapošljavanja i dr.) te analize operativnih planova Grada Opatije (Program gradnje komunalne infrastrukture, Program održavanja komunalne infrastrukture, Plan nabave),
- analize Financijskih planova proračunskih korisnika za razdoblje 2024.-2026.
- Sastanaka i razgovora s rukovodstvom,
- analize izvješća o poslovanju trgovačkih društava u vlasništvu Grada Opatije,
- Nalaza Državne i komercijalne revizije
- Izjave o fiskalnoj odgovornosti o stanju sustava unutarnjih kontrola
- uzimajući u obzir Nacionalni program reformi za 2023.godinu

2.1. Ciljevi i prioriteti institucije i institucija iz nadležnosti

U skladu s Planom razvoja Primorsko-goranske županije za razdoblje 2022.-2027.godine, Provedbenim programom Grada Opatije za razdoblje 2021.-2025. definirani su strateški ciljevi i prioriteti razvoja Grada Opatije i to kako slijedi:

STRATEŠKI PRIORITETI	STRATEŠKI CILJEVI
PAMETNA REGIJA KONKURENTNOG GOSPODARSTVA TEMELJENOG NA ZNANJU I NAPREDNIM TEHNOLOGIJAMA	Konkurentno gospodarstvo temeljeno na znanju i inovacijama.
	Gospodarski rast usmjeren na jačanje izvoza podizanjem produktivnosti i digitalnu transformaciju
	Atraktivno poslovno okruženje za zapošljavanje, rast i ulaganja
DJECA I MLADI U FOKUSU	Gospodarski rast usmjeren na jačanje izvoza podizanjem produktivnosti i digitalnu transformaciju
	Podrška osnivanju i funkcioniranju obitelji te razvoj sustava brige o djeci i mladima
	Dostupnost stanovanja i atraktivnih bolje plaćenih poslova
	Pametna i održiva pristup upravljanju prostorom i prirodnim resursima

ZELENA TRANZICIJA TEMELJENA NA ODRŽIVOM UPRAVLJANJU I KORIŠTENJU VLASTITIH RESURSA	Zelena i energetska tranzicija prema ugljičnoj neutralnosti
	Kvalitetna, dostupna i održiva javna i komunalna infrastruktura
OBRAZOVANI STANOVNICI S KOMPETENCIJAMA I VJEŠTINAMA ZA POSLOVE BUDUĆNOSTI	Razvoj modernog obrazovnog sustava prilagođenog društvenim izazovima
RAVNOMJERNIM RAZVOJEM DO EUROPSKOG STANDARDA I VISOKE KVALITETA ŽIVOTA ZA SVE GRAĐANE	Regija zdravlja i kvalitete života
	Visok socijalni standard i dostojanstveno starenje
	Razvoj kulture i sporta te poticanje kreativnosti
	Unaprjeđenje i daljnji razvoj civilnog društva
	Razvoj mikroregija aktiviranjem razvojnih potencijala

2.1.1. Ciljevi i prioriteti institucije

Proračun Grada Opatije za 2024. godinu i projekcije za 2025. i 2026. godinu, koji uključuje i financijske planove proračunskih korisnika Grada Opatije, planiran je u skladu s opisanim strateškim prioritetima i ciljevima na način da bi planirani programi, aktivnosti i projekti kao i planirana sredstva za realizaciju istih, doprinijeli ispunjavanju istih ciljeva i prioriteta i to kako slijedi:

RB	PROGRAM / PROCES	PLANIRANI IZNOS 2024-2026	UDIO U PRORAČUNU	STRATEŠKI CILJ	MJERA
1.	AKTIVNOSTI GRADSKOG VIJEĆA	467.637,00 €	0,39%	Atraktivno poslovno okruženje za zapošljavanje, rast i ulaganja	Osposobljavanje javne uprave i regionalne i lokalne samouprave za upravljanje regionalnim i lokalnim razvojem
				Unaprjeđenje i daljnji razvoj civilnog društva	Osnaživanje kapaciteta organizacija civilnog društva za doprinos društveno ekonomskom razvoju
2.	LOKALNI POLITIČKI SUSTAV	223.874,00 €	0,19%	Atraktivno poslovno okruženje za zapošljavanje, rast i ulaganja	Osposobljavanje javne uprave i regionalne i lokalne samouprave za upravljanje regionalnim i lokalnim razvojem
3.	RAD IZVRŠNOG TIJELA	861.339,00 €	0,72%	Atraktivno poslovno okruženje za zapošljavanje, rast i ulaganja	Osposobljavanje javne uprave i regionalne i lokalne samouprave za upravljanje regionalnim i lokalnim razvojem
				Unaprjeđenje i daljnji razvoj civilnog društva	Osnaživanje kapaciteta organizacija civilnog društva za doprinos društvenoekonomskom razvoju
4.	REDOVNI PROGRAMI ODJELA ZA LOKALNI POLITIČKI SUSTAV	1.028.136,00 €	0,86%	Atraktivno poslovno okruženje za zapošljavanje, rast i ulaganja	Osposobljavanje javne uprave i regionalne i lokalne samouprave za upravljanje regionalnim i lokalnim razvojem
5.	PROGRAM ODRŽAVANJA PROSTORA GRADA	2.017.320,00 €	1,69%	Atraktivno poslovno okruženje za zapošljavanje, rast i ulaganja	Osposobljavanje javne uprave i regionalne i lokalne samouprave za upravljanje regionalnim i lokalnim razvojem

6.	KAPITALNA ULAGANJA U IMOVINU	1.055.095,00 €	0,88%	Atraktivno poslovno okruženje za zapošljavanje, rast i ulaganja	Osposobljavanje javne uprave i regionalne i lokalne samouprave za upravljanje regionalnim i lokalnim razvojem
7.	INFORMIRANJE JAVNOSTI	625.570,00 €	0,52%	Atraktivno poslovno okruženje za zapošljavanje, rast i ulaganja	Osposobljavanje javne uprave i regionalne i lokalne samouprave za upravljanje regionalnim i lokalnim razvojem
8.	OBILJEŽAVANJE DATUMA	543.000,00 €	0,45%	Razvoj kulture i sporta te poticanje kreativnosti	Poticanje razvoja kulture i održivo korištenje kulturne baštine kao temelja regionalnog i lokalnog identiteta
9.	AKTIVNOSTI MJESNIH ODBORA	269.787,00 €	0,23%	Razvoj mikroregija aktiviranjem razvojnih potencijala	Kvaliteta i dostupnost javnih i društvenih usluga i sadržaja
10.	JAVNA UPRAVA I ADMINISTRACIJA	8.237.810,00 €	6,90%	Atraktivno poslovno okruženje za zapošljavanje, rast i ulaganja	Osposobljavanje javne uprave i regionalne lokalne samouprave za upravljanje regionalnim i lokalnim razvojem
				Kvalitetna, dostupna i održiva javna i komunalna infrastruktura	Horizontalna mjera: Javna uprava i administracija
11.	ZDRAVI GRAD	143.490,00 €	0,12%	Regija zdravlja i kvalitete života	Promicanje zdravog načina života i cjeloživotne tjelesne aktivnosti
12.	JAVNE POTREBE U PREDŠKOLSKOM ODGOJU I OBRAZOVANJU	23.700,00 €	0,02%	Razvoj modernog obrazovnog sustava prilagođenog društvenim izazovima	Kvaliteta i dostupnost javnih i društvenih usluga i sadržaja
13.	DJEČJI VRTIĆ OPATIJA-JAVNE POTREBE U PREDŠKOLSKOM ODGOJU I OBRAZOVANJU	9.467.999,00 €	7,93%	Razvoj modernog obrazovnog sustava prilagođenog društvenim izazovima	Kvaliteta i dostupnost javnih i društvenih usluga i sadržaja
14.	JAVNE POTREBE U OSNOVNOŠKOLSK OM OBRAZOVANJU	505.383,00 €	0,42%	Razvoj mikroregija aktiviranjem razvojnih potencijala	Kvaliteta i dostupnost javnih i društvenih usluga i sadržaja
15.	OŠ. R.K.JERETOV- JAVNE POTREBE U OSNOVNOŠKOLSK OM OBRAZOVANJU	8.307.172,00 €	6,96%	Razvoj modernog obrazovnog sustava prilagođenog društvenim izazovima	Kvaliteta i dostupnost javnih i društvenih usluga i sadržaja
16.	PROGRAM SREDNJE ŠKOLSKOG OBRAZOVANJA	913.527,00 €	0,77%	Razvoj modernog obrazovnog sustava prilagođenog društvenim izazovima	Kvaliteta i dostupnost javnih i društvenih usluga i sadržaja
17	JAVNE POTREBE U KULTURI	462.907,00 €	0,39%	Razvoj kulture i sporta te poticanje kreativnosti	Poticanje razvoja kulture i održivo korištenje kulturne baštine kao temelja regionalnog i lokalnog identiteta
					Modernizacija, izgradnja i opremanje kulturne infrastrukture i podrška kulturi u post-COVID razdoblju
					Poticanje razvoja kulturnih i kreativnih industrija te aktivno uključivanje kulture i sporta u industriju doživljaja

				Unaprjeđenje i daljnji razvoj civilnog društva	Osnaživanje kapaciteta organizacija civilnog društva za doprinos društveno-ekonomskom razvoju
18.	KNJIŽNICA-JAVNE POTREBE U KULTURI	1.456.528,00 €	1,22%	Razvoj kulture i sporta te poticanje kreativnosti	Poticanje razvoja kulture i održivo korištenje kulturne baštine kao temelja regionalnog i lokalnog identiteta
19.	FESTIVAL OPATIJA-JAVNE POTREBE U KULTURI	5.717.772,00 €	4,79%	Razvoj kulture i sporta te poticanje kreativnosti	Poticanje razvoja kulture i održivo korištenje kulturne baštine kao temelja regionalnog i lokalnog identiteta
20.	MANIFESTACIJE I OBLJETNICE	276.000,00 €	0,23%	Razvoj kulture i sporta te poticanje kreativnosti	Poticanje razvoja kulture i održivo korištenje kulturne baštine kao temelja regionalnog i lokalnog identiteta
				Unaprjeđenje i daljnji razvoj civilnog društva	Osnaživanje kapaciteta organizacija civilnog društva za doprinos društveno-ekonomskom razvoju
21.	JAVNE POTREBE U SPORTU	3.132.000,00 €	2,62%	Razvoj kulture i sporta te poticanje kreativnosti	Poticanje unaprjeđenja sustava sporta i sportskih djelatnosti
22.	PROGRAM TEHNIČKE KULTURE	20.973,00 €	0,02%	Unaprjeđenje i daljnji razvoj civilnog društva	Osnaživanje kapaciteta organizacija civilnog društva za doprinos društveno-ekonomskom razvoju
23.	JAVNE POTREBE U SOCIJALNOJ I ZDRAVSTVENOJ ZAŠTITI	3.054.654,00 €	2,56%	Visok socijalni standard i dostojanstveno starenje	Prilagodba socijalnog i zdravstvenog sustava sve starijoj strukturi stanovništva
				Regija zdravlja i kvalitete života	Razvoj mreže institucijskih i izvan institucijskih oblika skrbi za sve društvene skupine
24.	OTPLATE KREDITA	2.732.365,00 €	2,29%	Atraktivno poslovno okruženje za zapošljavanje, rast i ulaganja	Osposobljavanje javne uprave i regionalne lokalne samouprave za upravljanje regionalnim i lokalnim razvojem
					Horizontalna mjera: Javna uprava i administracija
25.	ULAGANJE U FINACIJSKU IMOVINU	128.488,00 €	0,11%	Atraktivno poslovno okruženje za zapošljavanje, rast i ulaganja	Osposobljavanje javne uprave i regionalne lokalne samouprave za upravljanje regionalnim i lokalnim razvojem
					Horizontalna mjera: Javna uprava i administracija
26.	PROGRAM GRADNJE OBJEKATA KOMUNALNE INFRASTRUKTURE	8.207.000,00 €	6,87%	Kvalitetna, dostupna i održiva javna i komunalna infrastruktura	Poticanje razvoja održive komunalne infrastrukture te dostupnih i priuštivih usluga na cjelokupnom području županije
					Podrška razvoju suvremene prometne infrastrukture
					Unaprjeđenje sadržaja i programa za igru, rekreaciju i sport, za kvalitetno odrastanje i obiteljski život

27.	PROGRAM GRADNJE VODNIH GRAĐEVINA	39.000,00 €	0,03%	Kvalitetna, dostupna i održiva javna i komunalna infrastruktura	Poticanje razvoja održive komunalne infrastrukture te dostupnih i priuštivih usluga na cjelokupnom području županije
28.	PROGRAM ODRŽAVANJA KOMUNALNE INFRASTRUKTURE	12.186.983,00 €	10,21%	Kvalitetna, dostupna i održiva javna i komunalna infrastruktura	Poticanje razvoja održive komunalne infrastrukture te dostupnih i priuštivih usluga na cjelokupnom području županije
29.	KAPITALNA ULAGANJA IMOVINU - Rekonstrukcija nogometnog igrališta, nadogradnja osnovne škole, Izgradnja bazena	23.496.800,00 €	19,68%	Kvalitetna, dostupna i održiva javna i komunalna infrastruktura	Poticanje razvoja održive komunalne infrastrukture te dostupnih i priuštivih usluga na cjelokupnom području županije
				Razvoj modernog obrazovnog sustava prilagođenog društvenim izazovima	Izgradnja, adaptacija i opremanje osnovnih i srednjih škola
				Razvoj kulture i sporta te poticanje kreativnosti	Unaprjeđenje infrastrukturnih uvjeta i odgovarajuće opreme za potrebe programa sportskih i rekreativnih aktivnosti
30.	RAZVOJNI PROJEKTI GRADA	2.676.500,00 €	2,24%	Razvoj kulture i sporta te poticanje kreativnosti	Poticanje razvoja kulture i održivo korištenje kulturne baštine kao temelja regionalnog i lokalnog identiteta
					Modernizacija, izgradnja i opremanje kulturne infrastrukture i podrška kulturi u post-COVID razdoblju
31.	PROGRAM OBNOVE FASADE I KROVOVA	396.000,00 €	0,33%	Razvoj kulture i sporta te poticanje kreativnosti	Poticanje razvoja kulture i održivo korištenje kulturne baštine kao temelja regionalnog i lokalnog identiteta
32.	PROTUPOŽARNA ZAŠTITA	396.000,00 €	0,33%	Pametna i održiva pristup upravljanju prostorom i prirodnim resursima	Sigurnost i otpornost na krizna stanja
33.	JVP OPATIJA- PROTUPOŽARNA ZAŠTITA	5.435.136,00 €	4,55%	Pametna i održiva pristup upravljanju prostorom i prirodnim resursima	Sigurnost i otpornost na krizna stanja
34.	JVP OPATIJA- KAPITALNA ULAGANJA - Izgradnja vatrogasnog doma	7.747.922,00 €	6,49%	Pametna i održiva pristup upravljanju prostorom i prirodnim resursima	Sigurnost i otpornost na krizna stanja
35.	GOSPODARENJE OTPADOM	881.929,00 €	0,74%	Zelena i energetska tranzicija prema ugljičnoj neutralnosti	Sustavno jačanje koncepta kružnog gospodarstva
36.	SUFINANCIRANJE GRADNJE OSTALE INFRASTRUKTURE	154.200,00 €	0,13%	Kvalitetna, dostupna i održiva javna i komunalna infrastruktura	Poticanje razvoja održive komunalne infrastrukture te dostupnih i priuštivih usluga na cjelokupnom području županije
				Konkurentno gospodarstvo temeljeno na znanju i inovacijama Gospodarski rast usmjeren na jačanje izvoza podizanjem produktivnosti i digitalnu transformaciju	Podrška razvoju pametne i održive mobilnosti

37.	SUFINANCIRANJE OSTALIH KOMUNALNIH I DRUGIH DJELATNOSTI	2.239.302,00 €	1,88%	Kvalitetna, dostupna i održiva javna i komunalna infrastruktura	Poticanje razvoja održive komunalne infrastrukture te dostupnih i priuštivih usluga na cjelokupnom području županije
				Konkurentno gospodarstvo temeljeno na znanju i inovacijama Gospodarski rast usmjeren na jačanje izvoza podizanjem produktivnosti i digitalnu transformaciju	Podrška razvoju pametne i održive mobilnosti
38.	PRIPREMA RAZVOJNIH PROJEKATA	325.000,00 €	0,27%	Kvalitetna, dostupna i održiva javna i komunalna infrastruktura	Poticanje razvoja održive komunalne infrastrukture te dostupnih i priuštivih usluga na cjelokupnom području županije
				Dostupnost stanovanja i atraktivnih bolje plaćenih poslova	Kvalitetno, dostupno i priuštivo stanovanje izgradnjom stanova i poticanjem modela najma
39.	PROSTORNO PLANSKA DOKUMENTACIJA	527.990,00 €	0,44%	Pametna i održiva pristup upravljanju prostorom i prirodnim resursima	Održivo i učinkovito upravljanje prostorom i poticanje razvoja zelene infrastrukture
40.	ENERGETSKA UČINKOVITOST I ZAŠTITA OKOLIŠA	238.984,00 €	0,20%	Zelena i energetska tranzicija prema ugljičnoj neutralnosti	Povećanje energetske učinkovitosti i korištenja obnovljivih izvora energije
41.	CIVILNA ZAŠTITA	144.746,00 €	0,12%	Pametna i održiva pristup upravljanju prostorom i prirodnim resursima	Sigurnost i otpornost na krizna stanja
42.	PROGRAM KORIŠTENJA SREDSTAVA FONDOVA EU I DR.	625.793,00 €	0,52%	Atraktivno poslovno okruženje za zapošljavanje, rast i ulaganja	Osposobljavanje javne uprave i regionalne lokalne samouprave za upravljanje regionalnim i lokalnim razvojem
43.	GOSPODARSTVO	1.321.899,00 €	1,11%	Atraktivno poslovno okruženje za zapošljavanje, rast i ulaganja	Podrška jačanju konkurentnosti mikro, malog i srednjeg poduzetništva
				Dostupnost stanovanja i atraktivnih bolje plaćenih poslova	Podrška razvoju poduzetničke infrastrukture
				Gospodarski rast usmjeren na jačanje izvoza podizanjem produktivnosti i digitalnu transformaciju	Unapređenje poduzetničkih vještina te spremnosti za poduzetništvo i samozapošljavanje mladih
44.	TURIZAM	695.112,00 €	0,58%	Gospodarski rast usmjeren na jačanje	Podrška razvoju turizma visoke dodane vrijednosti

				izvoza podizanjem produktivnosti i digitalnu transformaciju	
	ukupno	119.408.822,00 €	100,00%		

Svaki od navedenih programa sadrži projekte i aktivnosti sa pripadajućom dinamikom realizacije i planiranim iznosima po godinama koje su dio razdoblja ovog Strateškog plana, a ujedno proračunskog trogodišnjeg razdoblja.

Unutar navedenih programa, kapitalna ulaganja u dugotrajnu imovinu predstavljaju najznačajnije razvojne projekte Grada, a čine ih planirana ulaganja u izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, objekata ostale društvene infrastrukture, prostorno plansku dokumentaciju, projektnu dokumentaciju, opremu i ostalo, za realizaciju kojih je za predmetno trogodišnje razdoblje Proračunom planiran iznos od 44.036.307,00 € što čini 36,88% ukupnih planiranih proračunskih sredstava. Ističemo da se dio kapitalnih investicija (gradski bazen, rekonstrukcija nogometnog igrališta), za koje je Proračunom i projekcijom planiran iznos proračunskih sredstava, planira realizirati na način da će nositelj investicije biti trgovačko društvo u 100% vlasništvu Grada Opatije Opatija 21 d.o.o., koje je ujedno i institucija iz nadležnosti Grada Opatije. Ukupno potrebna sredstva planiraju se osigurati dugoročnim zaduživanjem tvrtke uz jamstvo Grada dok su proračunom osigurana sredstva za dio troškova koji neće biti osigurani kreditnim zaduženjem. S druge strane nositelj investicije u izgradnju vatrogasnog doma biti će Ustanova JVP Opatija kako je planirano financijskim planom Ustanove te Proračunom i projekcijom za razdoblje 2024.-2026.godine, a sredstva se planiraju osigurati kreditnim zaduženjem Ustanove.

Planirani programi, projekti i aktivnosti sadrže i sredstva odnosno financijske planove **proračunskih korisnika** Grada, ujedno i institucija iz nadležnosti i to: Dječji vrtić Opatija, JVP Opatija, Knjižnica i čitaonica V.C.Emin, Osnovna škola R.K.Jeretov i Festival Opatija. Ukupno planirana sredstva proračunskih korisnika za predmetno trogodišnje razdoblje planirana su u ukupnom iznosu od 38.132.529,00 € što čini 31,93% ukupnih planiranih proračunskih sredstava.

2.1.2. 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 kompostane radi odvajanja biorazgradivog otpada što bi trebalo doprinijeti smanjenju količina miješanog komunalnog otpada te posljedično smanjenje poticajne naknade (penalizacija) kao i troškova zbrinjavanja komunalnog otpada na ŽCGO Mariščina,
- 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 u Opatiji,
- 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 sportskim objektima u vlasništvu tvrtke ili koje im Grad povjeri na upravljanje
- Učinkovito upravljanje javnim parkiralištima i javnim garažama te,
- Financijska neovisnost.

Strateški prioriteti radi ostvarenja ciljeva:

- Povećanje prihoda poslovanja,
- Realizacija parkirališnog prostora za autobuse,
- Svi prostori u sportskim objektima 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).

Nova Liburnija d.o.o. nema poslovnih aktivnosti niti zaposlenih osoba već je isključiva funkcija da kroz paket dionica maksimalno moguće, u ograničenim zakonskim mogućnostima, utječe da poslovna politika Liburnia Riviera Hotela d.d. bude u skladu s strateškim ciljevima Grada Opatije.

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

Moguće promjene u instituciji i institucijama iz nadležnosti tijekom razdoblja za koje se donosi ovaj Strateški plan su sljedeće:

- realizacija značajnih kapitalnih investicija (bazen, nogometno igralište, nadogradnja osnovne škole) te buduće upravljanje novo izgrađenim sportskim objektima, uz već postojeće, rezultirati će organizacijskoj prilagodbi institucije iz nadležnosti Opatija 21 d.o.o. kao nositelja istih investicija,
- primjena Zakona o gospodarenju otpadom, značajan porast cijene zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada odnosno odlaganja istoga na Centar za gospodarenje otpadom, cijene zbrinjavanja sekundarnog otpada te nedostatak radne snage (vozači i sl) može dovesti do reorganizacije sustava prikupljanja otpada,

- nedostatak radne snage na poslovima održavanja komunalne infrastrukture mogao bi utjecati na kvalitetu i opseg održavanja te dovesti do nužne reorganizacije komunalnih društava ili do drugačijeg način obavljanja komunalnih djelatnosti,
- moguće pripajanje društva Liburnijske vode d.o.o. društvu Vodovod i kanalizacija d.d.
- zbog moguće promjene političke vlasti (lokalni izbori 2025.) postoji mogućnost 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. Na ostale segmente poslovanja Grada i institucija iz nadležnosti nije bilo primjedbi revizije niti značajnih primjedbi od strane inspekcijskih tijela unatrag nekoliko godina (bezuvjetno mišljenje i ocjena učinkovitog upravljanja gradskom imovinom, upravljanje nogometnim igralištem). Pored toga nije bilo ni značajnijih neusklađenosti u postupku Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022.godinu. Najvažnije preporuke unutarnje revizije su provedene, uključujući i preporuke iz prethodnih razdoblja. Nalazi komercijalne revizije za sva trgovačka društva u vlasništvu su pozitivna.

Iz financijskih izvješća je vidljivo da se sa sredstvima raspolaže 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 dospijeca 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 zadovoljavajućoj razini iako bi je bilo nužno dodatno unaprijediti.

Međutim na osnovi razgovora s rukovodstvom kao i neposrednih spoznaja u radu Jedinice za unutarnju reviziju bilo kroz pružanje savjetodavnih usluga ili u postupku provedbe pojedinačnih revizija, nameće se potreba za poboljšanje sustava unutarnjih kontrola primarno u dijelu komponenti sustava unutarnjih kontrola: Kontrolno okruženje, Kontrolne aktivnosti te Informatika i komunikacije.

Kod komponente kontrolno okruženje potrebno je internim aktima ili odlukama uređivati ovlasti i odgovornosti za realizaciju projekata u kojima sudjeluje više ustrojstvenih jedinica i/ili institucija iz nadležnosti prije početka te uspostaviti bolje linije izvještavanja za praćenje realizacije poslovnih ciljeva, dodijeljenih financijskih sredstava, rezultata i učinaka posebice kod investicijskih projekata.

Kod komponente kontrolne aktivnosti potrebno je za više procesa unutar svakog od upravnog odjela ili zajedničkih procesa usvojiti ili ažurirati pisana pravila, odnosno interne akte i procedure (upute i smjernice) kojima se na temelju zakona i drugih propisa, detaljnije uređuju pravila postupanja, definiraju sudionici, njihove ovlasti i odgovornosti, kontrolne aktivnosti, uključujući prethodne i naknadne kontrole, propisuju obrasci i slično.

Konačno kod komponente Informatika i komunikacije potrebno je napraviti poboljšanja u internom sustavu izvještavanja te ubrzati razvoj računovodstvenih i aplikativnih sustava te drugih sustava evidencija i baza podataka o ciljevima, rizicima te drugim financijskim i nefinancijskim informacijama ovisno o potrebama i posebnostima poslovanja. Pored toga potrebno je da svi službenici primjenjuju načela digitalnog poslovanja primarno na način da se rad obavlja putem digitalne pisarnice kroz koju se osigurava upravljanje dokumentima (organizirano je primanje i slanje, evidentiranje i pohranjivanje dokumenata na način da su dokumenti dostupni rukovoditeljima i zaposlenicima, kao i na zahtjev trećih strana osim ako zakonom nije drukčije propisano) te njihovo čuvanje u skladu s regulatornim okvirom i internim aktima.

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:

1. 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 projektima koji se financiraju iz EU i HR fondova sukladno ugovornim odredbama, radi maksimalnog iskorištenja sredstava bez rizika od plaćanja kazni ili povrata sredstava,
- u svrhu zaštite zakonitosti u radu u kvalitetnoj pripremi 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 i ustanovama,
- kod adekvatnog opremanja komunalnih društava radi kvalitete pružanja usluga i ostvarenja maksimalnih prihoda,
- u osiguranju likvidnosti, radi pravovremenog podmirenja svih obveza

2. Jačanje sustava upravljanja i kontrola uz doprinos smanjivanju negativnih nalaza državne revizije:

- 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

3. Jačanje sustava kontrola:

- u cjelovitom obuhvatu obveznika plaćanja i potpunoj naplati prihoda na temelju jasne procedure i ažurne baze podataka o obveznicima,

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, 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 2024.-2026.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 određena su na temelju značajnosti i procjene rizika za određena područja, 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 značajna, ali visoko rizična područja.

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

U prilogu 2. ovog Strateškog plana prikazana je lista područja (programa/projekata) prema svojoj značajnosti za Grad s proračunskim korisnicima i trgovačka društva kao institucije iz nadležnosti.

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 2024. i naredne dvije godine, kao i u poslovnim i razvojnim planovima institucija iz nadležnosti (trgovačka društva) 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, naplati prihoda, korištenje sredstava iz EU fondova i slično.

Radi procjene rizika i utvrđivanja rizičnih područja održane su 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.

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). Kod utvrđivanja rizika uzeti su u obzir sljedeći faktori:

Financijska značajnost područja - investicijska ulaganja u imovinu, komunalnu infrastrukturu, razvojne projekte, zbrinjavanje otpada, planirani javni prihodi, socijalna davanja i sufinanciranje kulturnih programa i manifestacija

Trendovi financijskih pokazatelja - utjecaj inflatornih kretanja na rashode, 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, nedostatak radne snage na tržištu

Složenost sustava - financiranje iz EU fondova, realizacija razvojnih projekata i kapitalnih investicija, zbrinjavanje otpada sukladno Zakonu o zbrinjavanju otpada, javna nabava, postupci utvrđivanja i naplate javnih prihoda, priprema i usklađenje s zakonom gradskih akata

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 za reorganizacijom unutar sustava, zapošljavanje stručnih i specijalističkih kadrova.

5.3. Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja

Temeljem provedenih analiza i utvrđivanja rizičnosti, utvrđeno je da je 8 područja (programi/projekti) ocijenjeno visoko rizično, 26 područja srednje rizično, a 28 područja nisko rizično. Kod ocjene rizičnosti sva područja kod kojih je rizičnost preko 90 bodova ocijenjena su visoko rizičnim, kod područja kod kojih je rizičnost između 70 i 90 bodova ocijenjena su srednje rizičnim, a područja kod kojih je rizičnost do 69 bodova ocijenjena su nisko rizičnim.

Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja sa navedenim faktorima rizika iskazani su u prilogu 3. ovog Strateškog plana.

VI. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2024.-2026.

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 2024.-2026.godine.

6.1. Veza prioriteta područja za revidiranje s provedenim analizama

Veza prioriteta područja za revidiranje s provedenim analizama daje se u sljedećoj tablici:

RB	PRIORITETNA PODRUČJA ZA REVIDIRANJE	POVEZNICE							Ciljevi unutarnje revizije
		Doprinos strateškim prioritetima	Nacionalni program reformi	Financijska značajnost	Upravljanje i korištenje EU fondova	Nalazi vanjske revizije	Razina rizičnosti	Zahtjev rukovodstva	
1.	UPRAVLJANJE IMOVINOM (najam, zakup, javne površine, koncesije, dozvole, imovinsko pravni odnosi)	✓	✓	✓		✓	SREDNJA	✓	Cilj UR 2.
2.	KAPITALNA ULAGANJA U IMOVINU - Investicije u komunalnu i drugu javnu infrastrukturu	✓		✓	✓		VISOKA	✓	Cilj UR 1.
3.	GOSPODARENJE OTPADOM	✓	✓	✓	✓		VISOKA	✓	Cilj UR 1.
4.	KORIŠTENJE SREDSTAVA FONDOVA EU I DR.	✓	✓	✓	✓		SREDNJA		Cilj UR 1.
5.	JAVNE POTREBE U KULTURI FESTIVAL OPATIJA	✓		✓			SREDNJA	✓	Cilj UR 1.

6.2. Popis prioritetnih područja za revidiranje s rasporedom revidiranja

Popis prioritetnih područja za revidiranje s rasporedom revidiranja daje se u sljedećoj tablici:

Red. broj	Prioritetna područja za revidiranje	2024.	2025.	2026.
1.	UPRAVLJANJE IMOVINOM (najam, zakup, javne površine, koncesije, dozvole, imovinsko pravni odnosi)		x	
2.	KAPITALNA ULAGANJA U IMOVINU (Investicije u komunalnu i drugu javnu infrastrukturu)			x
3.	GOSPODARENJE OTPADOM			x
4.	KORIŠTENJE SREDSTAVA FONDOVA EU I DR.			x
5.	JAVNE POTREBE U KULTURI FESTIVAL OPATIJA			x
	UKUPNO BROJ REVIZIJA	0	1	4

VII. KADROVSKE POTREBE JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

Usporedbom potrebe za resursima sa stvarnim brojem unutarnjih revizora u jedinici za unutarnju reviziju proizlazi da jedinica za unutarnju reviziju proizlazi da nema dovoljno resursa za ispunjavanje ciljeva iz ovog Strateškog plana.

Činjenica da je trenutno u Jedinici zaposlen jedan unutarnji revizor koji je još u postupku stjecanja ovlaštenja što bi u mnogome bi moglo utjecati na realizaciju Strateškog plana. To posebice što unutarnja revizija sudjeluje i drugim aktivnostima ponajviše u pružanju savjetodavnih usluga po zahtjevima rukovodstva.

Na osnovu navedenog biti će nužno kadrovski ekipirati Jedinicu za unutarnju reviziju popunjavanjem barem jednog od slobodnih radnih mjesta (u Jedinici za unutarnju reviziju su planirana 3 izvršitelja). Razlozi što trenutno ne postoji zadovoljavajući broj unutarnjih revizora, leže u prostornim i proračunskim ograničenjima te spoznaji 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.

Ukoliko neće biti moguće kadrovski ekipirati Jedinicu za unutarnju reviziju, a postojeći kapaciteti Jedinice za unutarnju reviziju neće biti dostatni za ispunjenje ciljeva unutarnje revizije kao i ovog Strateškog plana potrebno će biti razmotriti mogući drugačiji ustroj unutarnje revizije na jedan od načina propisanih Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

VIII. AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJIM PLANOM

Strateški plan se pregledava i ažurira svake godine kako bi održavao relevantne promjene do kojih dolazi iz ciljevima, prioritetima i aktivnostima Grada Opatije i rezultate provedene procjene rizika.

Nakon isteka treće godine za razdoblje koje obuhvaća ovaj Strateški plan , unutarnja revizija ponoviti će sveobuhvatnu procjenu rizika.

Odgovorna osoba institucije odobrava svaku izmjenu Strateškog plana

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

IX. ZAKLJUČAK

Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2024.-2026.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.

PRILOZI:

1. Prilog 1. Popis institucija iz nadležnosti
2. Prilog 2. Lista područja po značajnosti
3. Prilog 3. Rezultati procjene rizičnosti

U Opatiji, 29.prosinac 2024.godine



DOSTAVITI:

1. Jedinica za unutarnju reviziju – ovdje-
2. Pročelnica Upravnog odjela za financije i društvene djelatnosti – ovdje –
3. Pročelnica Upravnog odjela za lokalni politički sustav i upravljanje imovinom – ovdje –
4. Pročelnik Upravnog odjela za komunalni sustav, zaštitu okoliša i prostorno planiranje – ovdje
5. pismohrana

STRATEŠKI PLAN JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU GRADA OPATIJE ZA
RAZDOBLJE 2024. DO 2026.GODINE

Prilog 1.

INSTITUCIJE IZ NADLEŽNOSTI

Proračunski korisnici

1. Dječji vrtić Opatija
2. Osnovna škola „Rikard Katalinić Jeretov“ Opatija
3. Gradska knjižnica i čitaonica „Viktor Car Emin“ Opatija
4. Ustanova Festival Opatija
5. Javna vatrogasna postrojba Opatija

Trgovačka društva u vlasništvu

6. Komunalac d.o.o.
7. Liburnijske vode d.o.o.
8. Parkovi d.o.o.
9. Opatija 21 d.o.o.
10. Nova liburnija d.o.o.

STRATEŠKI PLAN JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU GRADA OPATIJA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026.GODINE

Prilog 2. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA-LISTA PODRUČJA PO ZNAČAJNOSTI

RB	Popis najznačajnijih procesa / PROGRAMA / aktivnosti	Planirani iznos u Proračunu i projekcijama	A) važnost područja za ostvarenje ciljeva i prioriteta u poslovanju institucije,	B) financijska značajnost (financijski iznos u proračunu za realizaciju funkcije, programa, projekta, aktivnosti, potencijalne obveze, dospelje potraživanja vezane za određeno područje i sl.)	C) važnost područja ili učinak za vanjske interesne skupine (npr. građane, potencijalne korisnike EU fondova i sl.)	D) važnost područja ili učinak za unutarnje sustave (npr. informatizacija poslovnih sustava, uvođenje sustava riznice i sl.)	E) složenost područja (npr. veliki broj institucija uključen u realizaciju neke funkcije, aktivnosti, važno za potrebe određivanja horizontalnih i vertikalnih revizija),	F) ranjivost područja (npr. institucije iz nadležnosti s malim brojem zaposlenih, trgovačka društva, komunalna poduzeća s malim brojem zaposlenih i sl.).	značajnost programa (procesa) ukupno	
									VRIJEDNOST	ZNAČAJNOST
1.	PROGRAM GRADNJE OBJEKATA KOMUNALNE INFRASTRUKTURE	8.207.000,00 €	15	12	12	4	3	9	55	VRLO VISOKA
2.	PROGRAM ODRŽAVANJA KOMUNALNE INFRASTRUKTURE	12.186.983,00 €	15	12	12	4	3	9	55	VRLO VISOKA
3.	KAPITALNA ULAGANJA U IMOVINU - Rekonstrukcija nogometnog igrališta, nadogradnja osnovne škole, izgradnja bazena	23.160.000,00 €	15	12	12	4	3	9	55	VRLO VISOKA
4.	PROTUPOŽARNA ZAŠTITA, JVP Opatija	5.435.136,00 €	15	12	12	4	2	9	54	VRLO VISOKA
5.	JAVNE POTREBE U PREDŠKOLSKOM ODGOJU I OBRAZOVANJU Dječji vrtić Opatija	9.467.999,00 €	15	12	12	4	2	9	54	VRLO VISOKA
6.	JAVNE POTREBE U OSNOVNOŠKOLSKOM OBRAZOVANJU Osnovna škola	8.307.172,00 €	15	12	12	4	2	9	54	VRLO VISOKA
7.	JAVNE POTREBE U KULTURI FESTIVAL OPATIJA	5.717.772,00 €	15	12	12	4	2	6	51	VRLO VISOKA
8.	JAVNA UPRAVA I ADMINISTRACIJA Upravljanje imovinom (najam, zakup, javne površine, koncesije, dozvole imovinsko pravnih odnosa)	-	15	12	8	4	3	9	51	VRLO VISOKA

9.	PROTUPOŽARNA ZAŠTITA- KAPITALNA ULAGANJA U IMOVINU i izgradnja vatrogasnog doma JVP Opštije	7.747.922,00 €	15	12	12	4	2	6	51	VRLO VISOKA
10.	JAVNA UPRAVA I ADMINISTRACIJA Utvrđivanje i naplata javnih davanja	-	15	12	8	4	3	6	48	VISOKA
11.	JAVNE POTREBE U KULTURI KNJIŽNICA I ČITAONICA V.C.EMIN	1.456.528,00 €	15	8	12	4	2	6	47	VISOKA
12.	JAVNA UPRAVA I ADMINISTRACIJA Javna nabava	-	15	12	4	6	3	6	46	VISOKA
13.	JAVNE POTREBE U SPORTU	3.132.000,00 €	15	8	12	2	2	6	45	VISOKA
14.	GOSPODARENJE OTPADOM	881.929,00 €	15	4	12	2	3	9	45	VISOKA
15.	RAZVOJNI PROJEKTI GRADA - Uređenje centra Veprinca, Obnova Vile Angioline	2.676.500,00 €	15	8	12	4	3	3	45	VISOKA
16.	SUFINANCIRANJE OSTALIH KOMUNALNIH I DRUGIH DJELATNOSTI	2.239.302,00 €	15	8	12	2	2	6	45	VISOKA
17.	GOSPODARSTVO	1.321.899,00 €	15	8	12	2	1	6	44	VISOKA
18.	CIVILNA ZAŠTITA	144.746,00 €	10	4	12	6	3	9	44	VISOKA
19.	JAVNA UPRAVA I ADMINISTRACIJA Obračun plaća i naknada	6.434.000,00 €	10	12	4	6	2	9	43	VISOKA
20.	RAD IZVRŠNOG TIJELA	861.339,00 €	15	4	12	6	2	3	42	VISOKA
21.	JAVNE POTREBE U SOCIJALNOJ I ZDRAVSTVENOJ ZAŠTITI	3.054.654,00 €	15	8	12	2	2	3	42	VISOKA
22.	PROGRAM GRADNJE VODNIH GRADEVINA	39.000,00 €	15	4	12	2	3	6	42	VISOKA
23.	PROSTORNO PLANSKA DOKUMENTACIJA	527.990,00 €	15	4	12	4	3	3	41	VISOKA
24.	TURIZAM	695.112,00 €	15	4	12	2	2	6	41	VISOKA
25.	OTPLATE KREDITA	2.732.365,00 €	15	8	4	4	2	6	39	SREDNJA
26.	PROGRAM KORIŠTENJA SREDSTAVA FONDOVA EU I DR.	625.793,00 €	15	4	4	6	3	6	38	SREDNJA
27.	ENERGETSKA UČINKOVITOST I ZAŠTITA OKOLIŠA	238.984,00 €	15	4	8	6	2	3	38	SREDNJA
28.	JAVNE POTREBE U KULTURI	462.907,00 €	15	4	12	2	1	3	37	SREDNJA
29.	AKTIVNOSTI GRADSKOG VIJEĆA	467.637,00 €	15	4	8	6	1	3	37	SREDNJA

30.	SUFINANCIRANJE GRADNJE OSTALE INFRASTRUKTURE	154.200,00 €	10	4	12	2	2	6	36	SREDNJA
31.	PROGRAM ODRŽAVANJA PROSTORA GRADA	2.017.320,00 €	10	8	4	6	2	3	33	SREDNJA
32.	JAVNE POTREBE U PREDŠKOLSKOM ODGOJU I OBRAZOVANJU	23.700,00 €	15	4	8	2	1	3	33	SREDNJA
33.	JAVNE POTREBE U OSNOVNOŠKOLSKOM OBRAZOVANJU	505.383,00 €	15	4	8	2	1	3	33	SREDNJA
34.	PROTUPOŽARNA ZAŠTITA	396.000,00 €	10	4	12	2	2	3	33	SREDNJA
35.	PROGRAM SREDNJE ŠKOLSKOG OBRAZOVANJA	913.527,00 €	15	4	8	2	1	3	33	SREDNJA
36.	JAVNA UPRAVA I ADMINISTRACIJA Upravljanje aplikativnim rješenjima	314.979,00 €	10	4	4	6	2	6	32	SREDNJA
37.	PRIPREMA RAZVOJNIH PROJEKATA	325.000,00 €	15	4	4	4	2	3	32	SREDNJA
38.	JAVNA UPRAVA I ADMINISTRACIJA Informatika i komunikacije	522.286,00 €	10	4	4	6	2	6	32	SREDNJA
39.	REDOVNI PROGRAMI ODJELA ZA LOKALNI POLITIČKI SUSTAV	1.028.136,00 €	10	4	8	4	2	3	31	SREDNJA
40.	AKTIVNOSTI MJESNIH ODBORA	269.787,00 €	5	4	12	4	2	3	30	SREDNJA
41.	ZDRAVI GRAD	143.490,00 €	10	4	8	2	2	3	29	NISKA
42.	KAPITALNA ULAGANJA U IMOVINU Otkup nekretnina	900.000,00 €	10	4	4	4	3	3	28	NISKA
43.	PROGRAM OBNOVE FASADE I KROVOVA	396.000,00 €	10	4	8	2	1	3	28	NISKA
44.	MANIFESTACIJE I OBLJETNICE	276.000,00 €	10	4	8	2	1	3	28	NISKA
45.	PROGRAM TEHNIČKE KULTURE	20.973,00 €	10	4	8	2	1	3	28	NISKA
46.	INFORMIRANJE JAVNOSTI	625.570,00 €	5	4	12	2	1	3	27	NISKA
47.	ULAGANJE U FINACIJSKU IMOVINU	128.488,00 €	10	4	4	4	1	3	26	NISKA
48.	LOKALNI POLITIČKI SUSTAV	223.874,00 €	10	4	4	2	1	3	24	NISKA
49.	OBIJEŽAVANJE DATUMA	543.000,00 €	5	4	4	2	2	3	20	NISKA

4.2. RANG LISTA PROGRAMA PO SVOJOJ ZNAČAJNOSTI ZA INSTITUCIJE IZ NADLEŽNOSTI

RB	Popis najznačajnijih procesa	A) važnost područja za ostvarenje ciljeva i prioriteta u poslovanju institucije,	B) financijska značajnost (financijski iznos u proračunu za realizaciju funkcije, programa, projekta, aktivnosti, potencijalne obveze i potraživanja vezane za određeno područje i sl.),	C) važnost područja ili učinak za vanjske interesne skupine (npr. građane, poduzetnike, potencijalne korisnike EU fondova i sl.),	D) važnost područja ili učinak za unutarnje sustave (npr. informatizacija poslovnih sustava, uvođenje sustava riznice i sl.),	E) složenost područja (npr. veliki broj institucija uključen u realizaciju neke funkcije, aktivnosti, važno za potrebe određivanja horizontalnih i vertikalnih revizija),	F) ranjivost područja (npr. institucije iz nadležnosti s malim brojem zaposlenih, trgovačka društva, komunalna poduzeća s malim brojem zaposlenih i sl.).	značajnost programa (procesa) ukupno	
		Ponder 5	Ponder 4	Ponder 4	ponder 2	Ponder 1	Ponder 3	vrijednost	značajnost
INSTITUCIJA : KOMUNALAC D.O.O.									
1.	Javna usluga sakupljanja komunalnog otpada	15	12	12	6	3	9	57	VRLO VISOKA
2.	Povećanje troškova poslovanja	15	12	12	6	3	9	57	VRLO VISOKA
3.	Održavanje komunalne infrastrukture	15	8	12	4	2	6	47	VISOKA
4.	Održavanje čistoće javnih površina	15	8	12	4	2	6	47	VISOKA
INSTITUCIJA : LIBURNIJSKE VODE D.O.O.									
1.	Apliciranje na Eu fondove	15	12	12	6	1	3	49	VISOKA
2.	Gradnja vodnih građevina	15	12	12	2	1	3	45	VISOKA
3.	Provedba Uredbe o uslužnim područjima - pripajanje VIK-u Rijeka	15	4	12	6	2	3	42	VISOKA
4.	Povećanje troškova poslovanja	15	8	12	2	1	3	41	VISOKA
5.	Osiguranje sredstava amortizacije	10	8	8	2	1	3	32	SREDNJA
6.	Realizacija priključivanja na sanit.kanal.	10	8	8	2	1	3	32	SREDNJA

7.	Smanjenje ovisnosti o tuđim izvorima	15	4	4	2	1	3	29	NISKA
INSTITUCIJA : OPATIJA 21 D.O.O.									
1.	promet u mirovanju	15	12	12	6	1	3	49	VISOKA
2.	KAPITALNE INVESTICIJE (bazen, nogometno igralište, garaža Gorovo)	15	12	8	6	2	3	46	VISOKA
3.	upravljanje novčanim sredstvima	10	12	4	6	2	9	43	VISOKA
4.	naplata prihoda	15	8	4	6	1	6	40	SREDNJA
5.	Upravljanje imovinom	15	8	8	4	1	3	39	SREDNJA
INSTITUCIJA : PARKOM D.O.O.									
1.	Razvojni projekti EU sredstva i dokumentacija	10	12	12	4	1	9	48	VISOKA
2.	Redovno održavanje	15	12	12	4	1	3	47	VISOKA
3.	Obnova vrijednog drveća	10	8	8	4	2	9	41	VISOKA
4.	Raspolaganje imovinom (materijalna imovina)	15	8	8	4	2	3	40	SREDNJA

STRATEŠKI PLAN JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU GRADA OPATIJE ZA RAZDOBLJE 2024. DO 2026.GODINE

Prilog 3.

PROCJENA RIZIKA ZA GRAD I INSTITUCIJE IZ NADLEŽNOSTI (TRGOVAČKA DRUŠTVA)

PROCJENA RIZIKA GRAD I PRORAČUNSKI KORISNICI										
RB	Popis procesa / PROGRAMA / aktivnosti	Iznos planiranih proračunskih sredstava 2024-2026	Registar rizika (unutar svakog procesa odrediti do 3 rizika)	učinak rizika	vjerovatnost	ukupno rizik	sveukupno rizik proces (zbroj rizika unutar svakog procesa)	značajnost programa (proces) ukupno	ukupna rizičnost programa/procesa	rang
1.	AKTIVNOSTI GRADSKOG VIJEĆA	467.637,00 €	1. nepostajanje kriterija za dodjelu pokroviteljstva	2	4	8	13	37	50	27
			2. donošenje nezakonitih odluka	4	1	4				
			3. nemogućnost sazivanja sjednica	1	1	1				
2.	LOKALNI POLITIČKI SUSTAV	223.874,00 €	1. obračun naknada za političke stranke se ne temelji na važećem aktu	4	1	4	14	24	38	30
			2. poništenje rezultata izbora	5	1	5				
			3. nedostatna financijska sredstva	5	1	5				
3.	RAD IZVRŠNOG TUJELA	861.339,00 €	1. nepostajanje kriterija za dodjelu pokroviteljstva i donacija	2	4	8	15	42	57	21
			2. obračun plaće dužnosnika izvan dopuštenog opsega	4	1	4				
			3. korištenje proračunske zalihe za nedopuštene namjene	3	1	3				
4.	REDOVNI PROGRAMI ODJELA ZA LOKALNI POLITIČKI SUSTAV	1.028.136,00 €	1. nepravovremena i netočna objava akata	1	1	1	18	31	49	28
			2. nedostatak usavršavanja službenika	3	3	9				
			3. ne prati se realizacija ugovora	4	2	8				
5.	PROGRAM ODRŽAVANJA PROSTORA GRADA	2.017.320,00 €	1. ne postoji plan održavanja	3	3	9	33	33	66	17
			2. planirana sredstva za održavanje nisu dostatna	4	3	12				
			3. prostori Grada se ne održavaju	4	3	12				
6.	KAPITALNA ULAGANJA U IMOVINU - Otkup nekretnina	900.000,00 €	1. ne postoji plan i kriteriji za otkup	2	2	4	28	28	56	22
			2. poremećaj cijena na tržištu nekretnina	4	4	16				
			3. nedovoljna visina planiranih sredstava	4	2	8				
7.	INFORMIRANJE JAVNOSTI	625.570,00 €	1. nepregledne mrežne stranice	3	2	6	24	27	51	26
			2. nepravodobna objava informacija	5	2	10				
			3. Nepotpuni ili nejasni kriteriji za vrednovanje prijave i dodjelu sredstava za rad medija	4	2	8				

STRATEŠKI PLAN JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU GRADA OPATIJE ZA RAZDOBLJE 2024. DO 2026.GODINE

Prilog 3.

PROCJENA RIZIKA ZA GRAD I INSTITUCIJE IZ NADLEŽNOSTI (TRGOVAČKA DRUŠTVA)

8.	OBILJEŽAVANJE DATUMA	543.000,00 €	1. nedovoljna visina planiranih sredstava	4	3	12	36	20	56	22
			2. nemogućnost održavanja događanja uslijed vremenskih prilika	5	3	15				
			3. nedovoljan interes javnosti	3	3	9				
9.	AKTIVNOSTI MJESNIH ODBORA	269.787,00 €	1. utrošak sredstava mimo plana	1	3	3	21	30	51	26
			2. neodržavanje sjednica mjesnih odbora	2	3	6				
			3. ne postoje uređene procedure vezane uz transparentnost rada	3	4	12				
10.	JAVNA UPRAVA I ADMINISTRACIJA - Obračun plaća i naknada	6.434.000,00 €	1. Rashodi za plaće premažuju dopuštenu visinu	3	1	3	12	43	55	23
			2. Plaće i naknade isplaćuju se suprotno kolektivnog ugovoru i drugim aktima	3	1	3				
			3. neadekvatna sistematizacija radnih mjesta	3	2	6				
11.	JAVNA UPRAVA I ADMINISTRACIJA - Utvrđivanje i naplata javnih davanja		1. nepotpuna ili nejasna procedura	3	2	6	24	48	72	13
			2. neažurna baza podataka	4	2	8				
			3. nepoduzimanje mjera prisilne naplate	5	2	10				
12.	JAVNA UPRAVA I ADMINISTRACIJA - Javna nabava		1. nije sastavljen plan nabave	4	1	4	22	46	68	16
			2. nabava se obavlja mimo plana nabave	4	2	8				
			3. nepravilna primjena propisane procedure	5	2	10				
13.	JAVNA UPRAVA I ADMINISTRACIJA Upravljanje imovinom (najam, zakup, javne površine, koncesije, dozvole, imovinsko pravni odnosi)		1. ne primjenjuju se provedbeni akti za postupanje	5	2	10	35	51	86	6
			2. imovina se koristi bez pravnog osnova	5	3	15				
			3. ne prati se naplata potraživanja	5	2	10				
14.	ZDRAVI GRAD	143.490,00 €	1. donacije se dodjeljuju mimo propisanih pravila	3	3	9	24	29	53	24
			2. ne prati se učinak utrošenih sredstava	4	3	12				
			3. nedovoljna visina planiranih sredstava	1	3	3				
15.	JAVNE POTREBE U PREDŠKOLSKOM ODGOJU I OBRAZOVANJU	23.700,00 €	1. donacije se dodjeljuju mimo propisanih pravila	3	3	9	24	33	57	21
			2. ne prati se učinak utrošenih sredstava	4	3	12				
			3. nedovoljna visina planiranih sredstava	1	3	3				

STRATEŠKI PLAN JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU GRADA OPATIJE ZA RAZDOBLJE 2024. DO 2026.GODINE

Prilog 3.

PROCJENA RIZIKA ZA GRAD I INSTITUCIJE IZ NADLEŽNOSTI (TRGOVAČKA DRUŠTVA)

16.	JAVNE POTREBE U PREDŠKOLSKOM ODGOJU I OBRAZOVANJU Dječji vrtić Opatija	9.467.999,00 €	1.nepopunjena radna mjesta	3	3	9	28	54	82	9
			2.neadekvatni prostorni uvjeti	3	3	9				
			3. ne prati se naplata vlastitih prihoda	5	2	10				
17.	JAVNE POTREBE U OSNOVNOŠKOLSKOM OBRAZOVANJU	505.383,00 €	1. sredstva se dodjeljuju mimo popisanih pravila	3	3	9	24	33	57	21
			2. ne prati se učinak utrošenih sredstava	4	3	12				
			3. nedovoljna visina planiranih sredstava	1	3	3				
18.	JAVNE POTREBE U OSNOVNOŠKOLSKOM OBRAZOVANJU Osnovna škola	8.307.172,00 €	1.nepopunjena radna mjesta	3	3	9	28	54	82	9
			2.neadekvatni prostorni uvjeti	3	3	9				
			3. ne prati se naplata vlastitih prihoda	5	2	10				
19.	PROGRAM SREDNJE ŠKOLSKOG OBRAZOVANJA	913.527,00 €	1. sredstva se dodjeljuju mimo popisanih pravila	3	3	9	24	33	57	21
			2. ne prati se učinak utrošenih sredstava	4	3	12				
			3. nedovoljna visina planiranih sredstava	1	3	3				
20.	JAVNE POTREBE U KULTURI	462.907,00 €	1. sredstva se dodjeljuju mimo popisanih pravila	3	3	9	24	37	61	18
			2. ne prati se učinak utrošenih sredstava	4	3	12				
			3. nedovoljna visina planiranih sredstava	1	3	3				
21.	JAVNE POTREBE U KULTURI KNIŽNICA I ČITAONICA V.C.EMIN	1.456.528,00 €	1.nedovoljna vidljivost u zajednici	3	3	9	23	47	70	15
			2.neadekvatni prostorni uvjeti	2	2	4				
			3. ne prati se naplata vlastitih prihoda	5	2	10				
22.	JAVNE POTREBE U KULTURI FESTIVAL OPATIJA	5.717.772,00 €	1.nepopunjena radna mjesta	4	1	4	28	51	79	10
			2. neadekvatna organizacija i komunikacije	3	3	9				
			3. nemogućnost održavanja događanja uslijed vremenskih prilika	5	3	15				
23.	MANIFESTACIJE I OBLJETNICE	276.000,00 €	1.nepostojanje klasifikacije manifestacija	3	3	9	30	28	58	20
			2.neusklađenost kulturnih događanja na nivou Grada	4	3	12				
			3.nepravovremena najava događanja te često mijenjanje datuma	3	3	9				
24.	JAVNE POTREBE U SPORTU	3.132.000,00 €	1. Nepostojanje kriterija za korištenje sportskih objekata	3	3	9	30	45	75	12
			2. nepotpuni i nejasni kriteriji za raspodjelu sredstava klubovima	3	3	9				
			3. ne prati se učinak utrošenih sredstava	4	3	12				

STRATEŠKI PLAN JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU GRADA OPATIJE ZA RAZDOBLJE 2024. DO 2026.GODINE

Prilog 3.

PROCJENA RIZIKA ZA GRAD I INSTITUCIJE IZ NADLEŽNOSTI (TRGOVAČKA DRUŠTVA)

25.	PROGRAM TEHNIČKE KULTURE	20.973,00 €	1. donacije se dodjeljuju mimo propisanih pravila	3	3	9	24	28	52	25
			2. ne prati se učinak utrošenih sredstava	4	3	12				
			3. nedovoljna visina planiranih sredstava	1	3	3				
26.	JAVNE POTREBE U SOCIJALNOJ I ZDRAVSTVENOJ ZAŠTITI	3.054.654,00 €	1. sredstva se dodjeljuju mimo popisanih pravila	3	3	9	30	42	72	13
			2. nedovoljna visina planiranih sredstava	4	3	12				
			3. ne prati se učinak utrošenih sredstava	3	3	9				
27.	OTPLATE KREDITA	2.732.365,00 €	1.Nediljivnost proračuna uslijed neredovitnog ili smanjenog priliva sredstava	5	2	10	37	39	76	11
			2.Valutni rizik, tečajne razlike	4	3	12				
			3.Neostvarivanje vlastitih prihoda i nedostajuća kapitalna pomoć	5	3	15				
28.	ULAGANJE U FINANCIJSKU IMOVINU	128.488,00 €	1. nedovoljna visina planiranih sredstava	5	2	10	22	26	48	29
			2. sredstva se isplaćuju bez pravnog osnova (ugovora)	4	1	4				
			3. ne postoji kontrola namjenskog trošenja sredstava	4	2	8				
29.	PROGRAM GRADNJE OBJEKATA KOMUNALNE INFRASTRUKTURE	8.207.000,00 €	1. nedovoljno pripremljeni projekti	4	3	12	42	55	97	1
			2. neriješena imovinsko-pravna pitanja	5	3	15				
			3. povećanje cijene na tržištu	5	3	15				
30.	PROGRAM GRADNJE VODNIH GRADEVINA	39.000,00 €	1. nedovoljno pripremljeni projekti	4	3	12	43	42	85	7
			2. uskrata sredstava iz EU fondova	5	3	15				
			3. nepriključenost objekata na sustav	4	4	16				
31.	PROGRAM ODRŽAVANJA KOMUNALNE INFRASTRUKTURE	12.186.983,00 €	1. ne postoji dinamički plan održavanja	3	3	9	37	55	97	3
			2. nedovoljan broj izvršitelja (radnika)	4	4	16				
			3. nedostatna visina planiranih sredstava u odnosu na obim održavanja	4	3	12				
32.	KAPITALNA ULAGANJA U IMOVINU - Rekonstrukcija nogometnog igrališta, nadogradnja osnovne škole, Izgradnja bazena	23.160.000,00 €	1. nedovoljno pripremljena projektna dokumentacija	4	3	12	42	55	97	1
			2. neriješena imovinsko-pravna pitanja	5	3	15				
			3. povećanje cijena na tržištu	5	3	15				

STRATEŠKI PLAN JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU GRADA OPATIJE ZA RAZDOBLJE 2024. DO 2026.GODINE

Prilog 3.

PROCJENA RIZIKA ZA GRAD I INSTITUCIJE IZ NADLEŽNOSTI (TRGOVAČKA DRUŠTVA)

33.	RAZVOJNI PROJEKTI GRADA - Uređenje centra Veprinca, Obnova Vile Angioline	2.676.500,00 €	1. nedovoljno pripremljena projektna dokumentacija	4	3	12	42	45	87	5
			2. neriješena imovinsko-pravna pitanja	5	3	15				
			3. penalizacija zbog neadekvatno vođenog projekta	5	3	15				
34.	PROGRAM OBNOVE FASADE I KROVOVA	396.000,00 €	1. dodjela sredstva mimo liste	4	2	8	27	28	55	23
			2. isplata sredstava bez pravnog osnova	4	1	4				
			3. povećanje cijena na tržištu	5	3	15				
35.	PROTUPOŽARNA ZAŠTITA	396.000,00 €	1. sredstva planirana ispod propisane visine	4	2	8	19	33	52	25
			2. isplata sredstava bez pravnog osnova	3	1	3				
			3. ne postoji kontrola namjenskog trošenja sredstava	4	2	8				
36.	PROTUPOŽARNA ZAŠTITA JVP Opatija	5.435.136,00 €	1. isplata plaće mimo kolektivnog ugovora te propisa o vatrogastvu	4	2	8	28	54	82	9
			2. nedostatan broj izvršitelja (vatrogasaca)	4	2	8				
			3. povećanje vatrogasnih intervencija	4	3	12				
37.	PROTUPOŽARNA ZAŠTITA-KAPITALNA ULAGANJA U IMOVINU-izgradnja vatrogasnog doma JVP Opatija	7.747.922,00 €	1. nedovoljno pripremljena projektna dokumentacija	4	3	12	44	51	95	2
			2. nemogućnost ostvarivanja sufinanciranja iz EU fondova	5	4	20				
			3. povećanje cijena na tržištu	4	3	12				
38.	GOSPODARENJE OTPADOM	881.929,00 €	1. nedostatna dinamika odvoza	4	3	12	47	45	93	3
			2. ne postoji trend smanjivanja prikupljenih količina nekorisnog otpada	5	3	15				
			3. povećanje troškova odlaganja i zbrinjavanja otpada	5	4	20				
39.	SUFINANCIRANJE GRADNJE OSTALE INFRASTRUKTURE	154.200,00 €	1. isplata sredstava bez pravnog osnova	4	1	4	24	36	60	19
			2. ne postoji kontrola namjenskog trošenja sredstava	4	2	8				
			3. ne prati se učinak utrošenih sredstava	4	3	12				
40.	SUFINANCIRANJE OSTALIH KOMUNALNIH I DRUGIH DJELATNOSTI	2.239.302,00 €	1. isplata sredstava bez pravnog osnova	5	1	5	26	45	71	14
			2. neadekvatan vozni red javnog prijevoza	3	3	9				
			3. ne prati se učinak utrošenih sredstava	3	4	12				

STRATEŠKI PLAN JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU GRADA OPATIJE ZA RAZDOBLJE 2024. DO 2026.GODINE

Prilog 3.

PROCJENA RIZIKA ZA GRAD I INSTITUCIJE IZ NADLEŽNOSTI (TRGOVAČKA DRUŠTVA)

41.	PRIPREMA RAZVOJNIH PROJEKATA	325.000,00 €	1.nejasan projektni zadatak	4	3	12	39	32	71	14
			2.probijanje ugovorenih rokova	4	3	12				
			3.nekvalitetno izrađen projekt	5	3	15				
42.	PROSTORNO PLANSKA DOKUMENTACIJA	527.990,00 €	1.nedovoljno koordinirana izrada prijedloga Odluke o izradi izmjena plana	5	3	15	42	41	83	8
			2.ne poštivanje ugovornih obveza	4	3	12				
			3.neizglasavanje na GV	5	3	15				
43.	ENERGETSKA UČINKOVITOST I ZAŠTITA OKOLIŠA	238.984,00 €	1. ne prati se utrošak energenata	3	4	12	38	38	76	11
			2. na postoji plan energetske obnove javnih zgrada	4	4	16				
			3. poticaji se dodjeljuju bez jasnih kriterija	5	2	10				
44.	CIVILNA ZAŠTITA	144.746,00 €	1. sredstva za provedbu mjera nisu dostatna	5	3	15	31	44	75	12
			2. ne postoje ažurni planski dokumenti	4	2	8				
			3. ne postoji kontrola namjenskog trošenja sredstava	4	2	8				
45.	PROGRAM KORIŠTENJA SREDSTAVA FONDOVA EU I DR.	625.793,00 €	1. neusklađenost potreba s objavljenim natječajima	5	4	20	50	38	88	4
			2. nedovoljno kvalitetno pripremljene prijave	5	2	10				
			3. neudovoljavanje kriterijima javnih natječaja	5	4	20				
46.	JAVNA UPRAVA I ADMINISTRACIJA Informatika i komunikacije	522.286,00 €	1. ne pridržavanje sigurnosnih uputa kod korištenja	5	3	15	29	32	61	18
			2. istek licenci	5	1	5				
			3. ne postoji plan zamjene zastarjele opreme	3	3	9				
47.	JAVNA UPRAVA I ADMINISTRACIJA Upravljanje aplikativnim rješenjima	314.979,00 €	2. nefunkcionalnost sustava	5	3	15	43	32	75	12
			2. nekorisćenje aplikativnih rješenja	4	4	16				
			3. neredovito ažuriranje aplikativnih rješenja	4	3	12				
48.	GOSPODARSTVO	1.321.899,00 €	1. subvencije se dodjeljuju mimo propisanih pravila	4	2	8	22	44	66	17
			2. ne prati se učinak utrošenih sredstava	3	2	6				
			3. nedovoljna visina planiranih sredstava	4	2	8				
49.	TURIZAM	695.112,00 €	1. nesukladenost potreba s planiranim sredstvima	4	3	12	25	41	66	17
			2. ne prati se učinak utrošenih sredstava	3	3	9				
			3. sredstva se isplaćuju bez pravne osnove	4	1	4				

STRATEŠKI PLAN JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU GRADA OPATIJE ZA RAZDOBLJE 2024. DO 2026.GODINE

Prilog 3.

PROCJENA RIZIKA ZA GRAD I INSTITUCIJE IZ NADLEŽNOSTI (TRGOVAČKA DRUŠTVA)

Popis najznačajnijih procesa	faktori rizika	Registar rizika (unutar svakog procesa odrediti do 3 rizika)	učinak rizika	vjerovatnost	ukupno rizik	sveukupno rizik proces (zbroj rizika unutar svakog procesa)	značajnost programa (proces) ukupno	ukupna rizičnost programa/ procesa	RANG
INSTITUCIJA: KOMUNALAC D.O.O.									
Javna usluga sakupljanja komunalnog otpada	zakonska regulativa, nemogućnost utjecaja na cijene zbrinjavanja otpada na CGO, nepostojenje tržišta sekundarnih sirovina, nedostupnost sortirnice i kompostane, otpor korisnika usluge	1. divlji deponiji i zagađenje okoliša	5	3	15	51	57	108	1.
		2. neodvajanje otpada od strane korisnika	4	4	16				
		3. veći troškovi radi neefikasnog sustava na razini države (nedostatak tržišta sekundarnih sirovina)	4	5	20				
Povećanje troškova poslovanja	Financijski rizik, politički, nemogućnost utjecaja na cijene zbrinjavanja,	1. cijene ne prate rastuće troškove, nelikvidnost	4	3	12	44	57	101	2.
		2. ovisnost o cijenama CGO Marišćina	4	3	12				
		3. Složen proces izmjene cijene javne usluge	4	5	20				
Održavanje komunalne infrastrukture	nepoštivanje plana uslijed intervencija, vremenske prilike, sezonalnost poslova, manjak radne snage	1. Pad standarda održavanja	5	3	15	39	47	86	3.
		2. Kritika javnost, gubitak poslova	3	3	9				
		3. neusklađenost obima (ljetozima)	3	5	15				
Održavanje čistoće javnih površina	nepoštivanje plana uslijed intervencija, vremenske prilike, manjak radne snage	1. Pad standarda održavanja	5	3	15	39	47	86	4.
		2. Kritika javnost, gubitak poslova	3	3	9				
		3. neusklađenost obima (ljetozima)	3	5	15				
INSTITUCIJA : LIBURNIJSKE VODE D.O.O.									
Provedba Uredbe o uslužnim područjima - pripajanje VIK-u Rijeka	Gubitak utjecaja u odlučivanju na Skupštini, usporavanje rješavanja pritužbi građana, ulaganje sredstava naknade za razvoj van Liburnije	1. smanjenje udjela u vlasništvu - utjecaja u odlučivanju na Skupštini	5	5	25	62	42	104	1.
		2. povećanje cijene vodnih usluga	4	3	12				
		3. ulaganje sredstava van Liburnije	5	5	25				

STRATEŠKI PLAN JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU GRADA OPATIJE ZA RAZDOBLJE 2024. DO 2026.GODINE

Prilog 3.

PROCJENA RIZIKA ZA GRAD I INSTITUCIJE IZ NADLEŽNOSTI (TRGOVAČKA DRUŠTVA)

Aplikiranje na Eu fondove	Složenost postupka, financijska značajnost područja	1. neuspjelo apliciranje	5	2	10	34	49	83	2.
		2. manje odobrena sredstva u odnosu na očekivana (neprihvatljiv trošak)	3	3	9				
		3. neizvršenje obveza sukladno ugovoru i direktivi (penalizacija)	5	3	15				
Gradnja vodnih građevina	Složenost sustava, značajnost područja, financije	1. neizvjesni izvori financiranja (HV) u postupku planiranja investiranja	5	3	15	30	45	75	3.
		2. imov.prav.problematika	2	3	6				
		3. financiranje neprihvatljivih troškova	3	3	9				
Povećanje troškova poslovanja	Financijski rizik, politički, ovisnost o tuđim kapacitetima, pad potrošnje zbog manjeg broja turista	1. cijene ne prate rastuće troškove	5	3	15	32	41	73	4.
		2. pad potrošnje vode i odvodnje	3	3	9				
		3. Nabava vode iz tuđih izvora	2	4	8				
Osiguranje sredstava amortizacije	Primjena dobitnog a ne kapitalnog standarda, velika ulaganja	1. cijena usluge ne sadrži trošak amortizacije	3	5	15	40	32	72	5.
		2. investicije velikih vrijednosti	3	5	15				
		3. primjena nižih stopa u okviru zakonskih mogućnosti (duži vijek trajanja, neadekvatan iskaz vrijednosti imovine, skriveni gubici)	2	5	10				
Realizacija priključivanja na sanit.kanal.	Značajan učinak na ekologiju, velika uložena sredstva u sustav	1. Troškovi priključenja	4	4	16	40	32	72	5.
		2. Nekvalitetno priključivanje	4	2	8				
		3. Nepovoljni uvjeti priključenja (imov.prav.problematika, udaljenost od sek.mreže, konfiguracija terena)	4	4	16				
Smanjenje ovisnosti o tuđim izvorima	Konfiguracija terena, kraško područje i visoki salinitet zbog blizine mora, složenost postupka	1. visoki troškovi i samofinanciranje vodostražnih radova	3	4	12	37	29	66	6.
		2. neizvjesnost pronalaska novih količina vode	3	3	9				
		3. dugoročnost postupka	4	4	16				

STRATEŠKI PLAN JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU GRADA OPATIJE ZA RAZDOBLJE 2024. DO 2026.GODINE

Prilog 3.

PROCJENA RIZIKA ZA GRAD I INSTITUCIJE IZ NADLEŽNOSTI (TRGOVAČKA DRUŠTVA)

INSTITUCIJA : OPATIJA 21 D.O.O.									
KAPITALNE INVESTICIJE (bazen, nogometno igralište, garaža Gorovo)	složenost investicija, neizvjesni izvori financiranja, povećanje procijenjenih troškova	1. nedovoljno pripremljena projektna dokumentacija	4	2	8	29	46	75	1.
		2. neadekvatno proveden postupak javne nabave	3	2	6				
		3. povećanje cijena na tržištu	5	3	15				
promet u mirovanju	složenost sustava, usuglašavanje prijedloga odluka, nedosljednost u primjeni, izloženost kritici javnosti, neadekvatna oprema	česte promjene odluka i neinformiranje javnosti	5	3	15	26	49	75	1.
		nefunkcionalna oprema	3	2	6				
		nežurna naplata dnevnih parkirnih karata	5	1	5				
upravljanje novčanim sredstvima	dinamika priliva je sezonskog karaktera, otplata kredita za gradnju dvorane	ovisnost o proračunu	3	4	12	28	43	71	2.
		nelikvidnost	5	2	10				
		valutni i kamatni rizik	2	3	6				
Upravljanje imovinom	neadekvatna organizacija, namjena prostora i cijene usluge, skupo održavanje, mala mogućnost komercijalnog iskorištenja dvorane i naplata usluge, imovina nije osigurana	oštećenje ili gubitak imovine	5	2	10	27	39	66	3.
		neredovito održavanje	5	1	5				
		neracionaln okorištenje, mali prihodi	4	3	12				
naplata prihoda	manja popunjenost kapaciteta od očekivane, neugovaranje garancija plaćanja, promjena politike naplate parkiranja, ukidanje autobusnog parkinga	smanjen obim naplate ukidanjem parkirnih mjesta i obveze plaćanja u zimskom periodu	3	4	12	26	40	66	3.
		ne naplaćuju se stvarni troškovi manifestacija	3	3	9				
		nepoduzimanje mjera naplate	5	1	5				
INSTITUCIJA : PARKOVI D.O.O.									
Redovno održavanje	Vremenske prilike, resursi, ugovoreni poslovi, visoko postavljene kriteriji zbog značaja za gospodarstvo i stanovništvo	1.Neodgovarajući resursi u odnosu na obim i vrstu poslova	5	2	10	40	47	87	1.
		2. Sezonalnost poslova (neravnomjerno zapošljavanje kapaciteta)	3	5	15				
		3. Pad standarda održavanja i kritika javnosti	5	3	15				

STRATEŠKI PLAN JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU GRADA OPATIJE ZA RAZDOBLJE 2024. DO 2026.GODINE

Prilog 3.

PROCJENA RIZIKA ZA GRAD I INSTITUCIJE IZ NADLEŽNOSTI (TRGOVAČKA DRUŠTVA)

Razvojni projekti EU sredstva i dokumentacija	Složenost postupka, financijska značajnost područja	1. Neuspješno kandidiranje	5	3	15	35	48	83	2.
		2. Nepoštivanje ugovor. odredbi (penalizacija)	5	2	10				
		3. Nepriznati troškovi (povećano vlastito financiranje)	5	2	10				
Raspolaganje imovinom (materijalna imovina)	Ne postoji Strategija (Plan) upravljanja imovinom, nisu poduzete mjere zaštite, imovina nije osigurana	1. Imovina nije u funkciji i ne pridonosi ostvarenju strateških ciljeva	5	4	20	42	40	82	3.
		2. Gubitak ili oštećenje imovine	5	2	10				
		3. Visoki troškovi održavanja	4	3	12				
Obnova vrijednog drveća	Starost drveća, neefikasna borba protiv štetočina, uvoz i cijena sadnica	1. Smanjenje fondusa zelenila zbog pojave štetočina i bolesti ili zbog starosti	4	4	16	38	41	79	4.
		2. Ne poduzimanje mjera za zaštitu zelenila	5	2	10				
		3. Spora i neadekvatna zamjena za uklonjeno bilje	4	3	12				

Legenda: VISOKA RIZIČNOST- V (>90) SREDNJA RIZIČNOST- S (70-90) NISKA RIZIČNOST – N (do 69)