

RIJEKA plus d.o.o.

GODIŠNJI PLAN

**Odjela interne revizije Poslovni sustavi d.o.o.
za 2024. godinu**

RIJEKA, prosinac 2023. godine

Sadržaj

I.	UVOD.....	3
II.	VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA	3
II.1.	Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom.....	3
II.2.	Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva interne revizije.....	6
III.	AKTIVNOSTI INTERNE REVIZIJE U 2024. GODINI	7
III.1.	Revizije prenesene iz prethodne godine	7
III.2.	Pojedinačne revizije u 2024. godini	8
III.3.	Ostale aktivnosti interne revizije, za sva društva iz nadležnosti	10
IV.	KADROVSKI KAPACITETI	12
IV.1.	Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini	12
IV.2.	Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu, za sva.....	13
	društva iz nadležnosti	13
V.	ZAKLJUČAK	14

I. UVOD

Godišnji plan Odjela interne revizije za 2024. godinu za Rijeka plus d.o.o. sastavljen je na temelju Izmjena i dopuna Ažuriranog Strateškog plana Odjela interne revizije Poslovni sustavi d.o.o. za razdoblje od 2022. do 2024. godine za Rijeka plus d.o.o., koji je donijela Uprava društva Rijeka plus d.o.o. na temelju prethodne suglasnosti Nadzornog odbora.

U njemu su sadržane aktivnosti interne revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva jedinice za unutarnju reviziju društva Poslovni sustavi d.o.o. iz Strateškog plana za razdoblje od 2022. do 2024. godine te su određeni ciljevi, opseg i resursi, metodologija, vremensko trajanje revizije koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije za 2024. godinu.

II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

II.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Strateški plan Odjela interne revizije Poslovni sustavi d.o.o. za razdoblje od 2022. do 2024. godine donesen je u prosincu 2021. godine. Budući da je 2022. godina bila uvodna godina uspostave funkcije interne revizije, bilo je potrebno značajno više vremena za usvajanje Strateškog i Godišnjeg plana od strane komunalnih i trgovačkih društava iz nadležnosti za obavljanje interne revizije. Nažalost, kašnjenje u procesu usvajanja rezultiralo je neusklađenošću s predviđenim rasporedom pojedinačnih revizija iz Godišnjeg plana za 2022. godinu.

Početak pojedinačnih revizija u 2022. godini nije pratio očekivani vremenski okvir, što je dovelo do odgode u početku i izvršenju planiranih revizija. S obzirom na te okolnosti, jedna od revizija predviđenih za 2022. godinu prenesena je i planirana za izvršenje tijekom 2023. godine.

Slijedom istoga u prosincu 2022. godine izrađen je Ažurirani Strateški plan za razdoblje od 2022. do 2024. godine.

Ažuriranim strateškim planom za razdoblje od 2022. do 2024. godine u 2023. godini bile su planirane 3 revizije: Revizija procesa obračuna poreza na dodanu vrijednost,

Revizija procesa obračuna plaća i naknada i Revizija učinkovitosti naplate prihoda.

Kako je usuglašavanje konačnih revizijskih izvješća s društvima iziskivalo značajno više vremena od planiranog sukladno poslovnoj praksi, prolongiran je početak planiranih revizija u 2023. godini.

Osim kašnjenja s početkom provođenja planiranih revizija, po uočenim rizicima prilikom provođenja revizija u 2022. godini, u dogovoru s upravama društava, u 2023. godini rađene su 4 (četiri) ad hoc - izvanredne revizije (dvije za Poslovni sustavi d.o.o., jedna za Rijeka plus d.o.o. i jedna za KD Autotrolej d.o.o.) Za društvo Rijeka plus d.o.o. rađena je Revizija procesa blagajničkog poslovanja.

Tijekom 2023. godine jedan od internih revizora bio je na dugotrajnijem bolovanju što je usporilo proces provođenja revizija.

U 2023. godini u Odjel interne revizije zaposlen je još jedan djelatnik, međutim tek od studenog 2023. godine. Dana 01.11.2023. godine s jednim djelatnikom Poslovnih sustava d.o.o. sklopljen je ugovor o radu za radno mjesto Specijalist interne revizije, međutim, isti djelatnik u procesu je priprema za školovanje i polaganje ispita za ovlaštenog internog revizora, te je u razdoblju od mjeseca listopada do mjeseca prosinca 2024. godine planirano odsustvo djelatnika zbog edukacije pri strukovnoj organizaciji internih revizora. Odjel interne revizije u 2023. godini i do kraja 2024. godine, odnosno do kraja planskog razdoblja, neće imati popunjeno radno mjesto Vodećeg internog revizora te je bilo potrebno pojedine revizije prenijeti na iduće plansko razdoblje kada se očekuje ispunjenje kadrovskih pretpostavki.

Slijedom prethodno navedenog bilo je potrebno izmijeniti Ažurirani strateški plan za razdoblje od 2022. do 2024. godine na sljedeći način: planirane revizije iz 2023. godine za pojedina društva prebacuju se u 2024. godinu, revizije koje su bile planirane u 2024. godini prebacuju se u sljedeće plansko razdoblje, te su izrađene Izmjene i dopune Ažuriranog Strateškog plana Odjela interne revizije Poslovni sustavi d.o.o. za razdoblje od 2022. do 2024. godine.

Godišnjim planom Odjela interne revizije Poslovni sustavi d.o.o. za 2024. godinu planiraju se tri revizije (Revizija procesa obračuna plaća i naknada, Revizija procesa obračuna poreza na dodanu vrijednost i Revizija učinkovitosti naplate prihoda), odnosno dvanaest revizija – po dvije revizije za šest društava.

Za Rijeka plus d.o.o. u 2024. godini planirane su dvije revizije: Revizija procesa obračuna plaća i naknada i Revizija procesa obračuna poreza na dodanu vrijednost.

Odnos između zadataka koji su planirani u Strateškom i Godišnjem planu za Rijeka plus d.o.o. prikazan je u sljedećoj tablici.

Tablica 1.: Veza revizija planiranih u Strateškom i Godišnjem planu - za Rijeka plus d.o.o.

Prioritetna područja revidiranja u 2023. godini Ažuriranog Strateškog plana koja se prebacuju u 2024. godinu	Planirane revizije u tekućoj godini
Obračun plaća	Revizija procesa obračuna plaća i naknada
Obračun javnih davanja	Revizija procesa obračuna poreza na dodanu vrijednost
Računovodstvo	
Prioritetna područja revidiranja u 2023. godini Ažuriranog Strateškog plana koja se prebacuju u sljedeće plansko razdoblje	Revizije koje su bile planirane u 2023. godini koje se prebacuju u sljedeće plansko razdoblje.
Naplata prihoda i upravljanje potraživanjima	Revizija procesa učinkovitosti naplate prihoda
Prioritetna područja revidiranja u 2024. godini Ažuriranog Strateškog plana koja se prebacuju u sljedeće plansko razdoblje	Revizije koje su bile planirane u 2024. godini koje se prebacuju u sljedeće plansko razdoblje.
Javna nabava	Revizija procesa provođenje postupaka javne nabave
Dugotrajna materijalne i nematerijalna imovina	Revizija stavljanja u upotrebu, amortiziranja, otuđenja dugotrajne imovine, godišnjeg popisa

II.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva interne revizije

Interna revizija će provesti sljedeće aktivnosti i pojedinačne revizije za Rijeka plus d.o.o. u svrhu realizacije postavljenih ciljeva, odnosno usmjerenja rada interne revizije:

Tablica 2.: Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva interne revizije – za Rijeka plus d.o.o.

Br.	Cilj interne revizije	Aktivnosti interne revizije na ostvarenju cilja	Planirane pojedinačne revizije
1.	Razvijanje neovisne djelatnosti interne revizije u skladu sa Standardima i najboljom praksom	– planiranje rada interne revizije – izrada izvješća – izrada programa osiguranja kvalitete interne revizije – procjena kvalitete rada interne revizije – stručno usavršavanje	
2.	Davanje neovisne procjene o sustavu unutarnjih kontrola temeljenih na objektivnoj procjeni rizika s ciljem pomoći u donošenju operativnih i upravljačkih odluka	– izrada mišljenja za izjavu o fiskalnoj odgovornosti – izvještavanje interne revizije – provođenje revizije	
3.	– prepoznati je li uspostavljen sustav unutarnjih kontrola, ukoliko je, ocijeniti njegovu adekvatnost, usklađenost s primjenjivim zakonima, standardima, regulativom i procedurama – jačanje sustava kontrola u području obračuna plaća i naknada – osigurati dosljednu primjenu propisa – doprinos unapređenju komunikacijskih linija i normativnom uređenju rada – učinkovitim nalazima stvarati dodanu vrijednost kroz poboljšanje kvalitete i pouzdanosti poslovnih procesa i proširivanje znanja, vještina i sposobnosti djelatnika – kvalitetnim i učinkovitim preporukama osigurati njihovu primjenu	– analiza važećeg zakonskog okvira, propisa te internih akata – uvid u dokumentaciju vezano uz revidirani proces – intervju s rukovoditeljima i zaposlenicima uključenim u revidirani proces – uvid u evidenciju radnog vremena, obračun plaća i naknada, računovodstvenu evidenciju, bruto bilancu, kartice glavne knjige, porezno knjigovodstvenu karticu porezne uprave – analitičke i sintetičke metode obrade podataka i testiranja – davanje stručnog mišljenja o unutarnjim kontrolama – davanje prijedloga i preporuka, gdje je to potrebno – praćenje izvršenja preporuka – mjerenje učinaka preporuka – izvješćivanje	Revizija procesa obračuna plaća i naknada

4.	– prepoznati je li uspostavljen sustav unutarnjih kontrola, ukoliko je, ocijeniti njegovu adekvatnost, usklađenost s primjenjivim zakonima, standardima, regulativom i procedurama – jačanje sustava kontrola u području obračuna javnih davanja – doprinos unapređenju komunikacijskih linija i normativnom uređenju rada – osigurati dosljednu primjenu propisa, – učinkovitim nalazima stvarati dodanu vrijednost kroz poboljšanje kvalitete i pouzdanosti poslovnih procesa i proširivanje znanja, vještina i sposobnosti djelatnika – kvalitetnim i učinkovitim preporukama osigurati njihovu primjenu	– analiza važećeg zakonskog okvira, propisa te internih akata – mapu procesa – uvid u dokumentaciju vezano uz revidirani proces (ulazni i izlazni račun, knjige ulaznih i izlaznih računa, PDV -obraci) – uvid u računovodstvenu evidenciju, bruto bilancu, kartice glavne knjige, porezno knjigovodstvenu karticu Porezne uprave – intervju s rukovoditeljima i zaposlenicima uključenim u revidirani proces – analitičke i sintetičke metode obrade podataka i testiranja – davanje stručnog mišljenja o unutarnjim kontrolama – davanje prijedloga i preporuka, gdje je to potrebno – praćenje izvršenja preporuka – mjerenje učinaka preporuka – izvješćivanje	Revizija procesa obračuna poreza na dodanu vrijednost
----	--	---	---

III. AKTIVNOSTI INTERNE REVIZIJE U 2024. GODINI

III.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

Kako je navedeno u II.1.Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom, planirane revizije iz 2023. godine za pojedina društva prebacuju se u 2024. godinu.

Za Rijeka plus d.o.o. u 2024. godinu prenose se sljedeće revizije:

- Revizija procesa obračuna plaća i naknada
- Revizija procesa obračuna poreza na dodanu vrijednost

III.2. Pojedinačne revizije u 2024. godini

Interna revizija će u 2024. godini za društvo Rijeka plus d.o.o. provesti sljedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje od 2022. do 2024. godine kako slijedi:

Naziv revizije:	Revizija procesa obračuna plaća i naknada
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	visok
Cilj revizije:	Prepoznati je li uspostavljen sustav unutarnjih kontrola, ukoliko je: – ocijeniti njegovu adekvatnost – usklađenost s primjenjivim zakonima, standardima, regulativom i procedurama – ojačati sustav kontrola u području obračuna plaća i naknada – unaprijediti komunikacijske linije i normativno uređenje rada – osigurati dosljednu primjenu propisa – učinkovitim nalazima stvarati dodanu vrijednost kroz poboljšanje kvalitete i pouzdanosti poslovnih procesa i proširivanje znanja, vještina i sposobnosti djelatnika – kvalitetnim i učinkovitim preporukama osigurati njihovu primjenu
Opseg revizije:	Revizijom će se obuhvatiti proces obračuna plaća, koji obuhvaća: – evidentiranje radnog vremena – priznavanja prava i obračun plaća i naknada temeljem usvojenih akata i zakonskih propisa, usmjereno na najrizičnija područja – računovodstvene obrade – uskladbe sa Poreznom upravom i HZZO
Revidirani subjekt:	– Rijeka plus d.o.o.
Revizorske metode:	– analiza važećeg zakonskog okvira, propisa te internih akata – uvid u dokumentaciju vezano uz revidirani proces – uvid u evidenciju radnog vremena, obračuna plaća i naknada – uvid u računovodstvenu evidenciju, bruto bilancu, kartice glavne knjige, porezno knjigovodstvenu karticu Porezne uprave – intervjui s rukovoditeljima, zaposlenicima uključenim u revidirani proces – analitičke i sintetičke metode obrade podataka i testiranja – uzorkovanje te druge metode

Naziv revizije:	Revizija procesa obračuna poreza na dodanu vrijednost
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	visok
Cilj revizije:	Prepoznati je li uspostavljen sustav unutarnjih kontrola, ukoliko je: – ocijeniti njegovu adekvatnost – usklađenost s primjenjivim zakonima, standardima, regulativom i procedurama – ojačati sustav kontrola u području obračuna javnih davanja – unaprijediti komunikacijske linije i normativno uređenje rada – osigurati dosljednu primjenu propisa – učinkovitim nalazima stvarati dodanu vrijednost kroz poboljšanje kvalitete i pouzdanosti poslovnih procesa te proširivanje znanja, vještina i sposobnosti djelatnika – kvalitetnim i učinkovitim preporukama osigurati njihovu primjenu
Opseg revizije:	Revizijom će se obuhvatiti proces obračuna poreza na dodanu vrijednost, koji obuhvaća: – knjiga izdanih (izlaznih) računa – knjiga ulaznih računa – obrasci PDV-a, PDV-S za razdoblje oporezivanja – način i rokovi komunikacije i kolanje dokumentacije – rokovi predaje prijave PDV-a i odgovorne osobe u procesu – uskladbe i komunikacija s Poreznom upravom.
Revidirani subjekt:	– Rijeka plus d.o.o.
Revizorske metode:	– analiza važećeg zakonskog okvira, propisa te internih akata – uvid u dokumentaciju vezano uz revidirani proces – uvid u računovodstvenu evidenciju, bruto bilancu, kartice glavne knjige, porezno knjigovodstvenu karticu Porezne uprave – intervju s rukovoditeljima i zaposlenicima uključenim u revidirani proces – analitičke i sintetičke metode obrade podataka i testiranja

Planirane revizije bit će provedene prema sljedećem rasporedu:

Tablica 3.: Godišnji plan revizije - prikaz po mjesecima

Broj revizije	Naziv revizije	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
2024/01	Revizija procesa obračuna plaća i naknada												
	– Rijeka plus d.o.o.							→		→	→		
2024/02	Revizija procesa obračuna poreza na dodanu vrijednost												
	– Rijeka plus d.o.o.	→	→										

III.3. Ostale aktivnosti interne revizije, za sva društva iz nadležnosti

Tablica 4.: Godišnji plan ostalih aktivnosti interne revizije - prikaz po mjesecima

Naziv aktivnosti	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Izrada mišljenja o SUK; Izjava o fiskalnoj odgovornosti			→									
Savjetodavni	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→
Procjena sustava unutarnjih kontrola na osnovu ispunjenog upitnika za procjenu SUK, ocjena adekvatnosti sustava upravljanja rizicima											→	→
Strateški plan 2025.-2027.						→	→	→	→	→	→	→
Pregled ciljeva i prioriteta društva te pregled strateških i drugih planskih dokumenta, sastanci						→	→	→	→	→	→	→
Proces procjene rizičnih područja poslovanja						→	→	→	→	→	→	→

Naziv aktivnosti	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Izrada plana revizije												
Sastanci s rukovodstvom, postizanje suglasnosti za revizije iz plana 2023.												
Izrada izvješća za revizije iz plana 2024.												
Sastanci s rukovodstvom, postizanje suglasnosti za revizije iz plana 2024.												
Kontinuirano praćenje provođenja preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama												
Samoprocjena kvalitete rada interne revizije sukladno Programu osiguranja kvalitete i unaprijeđenije rada interne revizije												
Vođenje baze preporuka te njeno redovito ažuriranje												
Izvješće o radu												
Sastanci s rukovodstvom, konzultacije, savjetovanja, suradnja s Uredom za unutarnju reviziju Grada Rijeke												

IV. KADROVSKI KAPACITETI

IV.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini

Mogući broj revizorskih dana u tekućoj godini izračunava se za svakog revizora u Odjelu za internu reviziju.

Tablica 5.: Obračun broja revizorskih dana u 2024. godini

REVIZOR DANI 2024.	Voditelj Odjela interne revizije	Vodeći interni revizor	Specijalist Interne revizije	Ukupno
Broj internih revizora	1	0	2	3
UKUPNO	1	0	2	3
Broj obračunskih dana u 2024. godini	262	0	524	786
Blagdani (10 dana)	10	0	20	30
Godišnji	30	0	60	90
Bolovanje, edukacija, sl.	20	0	86	106
Ukupno broj revizor radnih dana u 2024. godini	202	0	358	560

IV.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu, za sva društva iz nadležnosti

Zadaci revizije i potrebni dani dodjeljuju se aktivnostima u Godišnjem planu kako slijedi:

Tablica 6.: Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2024. godini, za provođenje revizija za sva društva iz nadležnosti

1. REVIZIJA PROCESA – OBRAČUN PLAĆA	Ukupno dana po angažmanu: 213
2. REVIZIJA PROCESA – OBRAČUN POREZA NA DODANU VRIJEDNOST	Ukupno dana po angažmanu: 150
3. REVIZIJA PROCESA – UČINKOVITOST NAPLATE PRIHODA	Ukupno dana po angažmanu: 130
4. OSTALE AKTIVNOSTI UNUTRANJE REVIZIJE	Ukupno dana za ostale aktivnosti: 67
Izrada mišljenja o SUK; Izjava o fiskalnoj odgovornosti	3
Savjetodavni	10
Zahtjevi Uprave	2
Zahtjevi NO, vanjskih nadzornih tijela, vlasnika	2
Procjena sustava unutarnjih kontrola na osnovu ispunjenog upitnika za procjenu SUK, ocjena adekvatnosti sustava upravljanja rizicima	2
Pregled ciljeva i prioriteta društva te pregled strateških i drugih planskih dokumenta, sastanci	5
Proces procjene rizičnih područja poslovanja	10
Izrada plana revizije	15
Praćenje i izvještavanje o izvršenju preporuka	5
Samoprocjena kvalitete rada interne revizije sukladno Programu osiguranja kvalitete i unaprijeđenije rada interne revizije	2
Vođenje baze preporuka te njeno redovito ažuriranje	2
Kontinuirano praćenje provođenja preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama	5
Izvješće o radu	2
Sastanci, konzultacije, savjetovanja, suradnja s Uredom za unutarnju reviziju Grada Rijeke	2

Usporedbom potreba za resursima s trenutnim brojem internih revizora u Odjelu interne revizije, jasno se ističe potreba za dodatnim naporima kako bi se potpuno ostvarili ciljevi iz ovog Godišnjeg plana.

Nedostatak kadrovskih resursa će se kvalitetno nadomjestiti kroz dodatni angažman postojećeg osoblja. Dodatni angažman zaposlenika može uključivati prilagodbu radnih rasporeda, stvaranje multidisciplinarnih timova, te implementaciju tehnoloških alata. Implementacija tehnoloških alata može značajno doprinijeti efikasnosti i smanjenju opterećenja na postojeće kadrovske resurse. Prethodno navedene mjere omogućit će Odjelu interne revizije uspješno izvršenje Godišnjeg plana unatoč ograničenjima u broju resursa.

V. ZAKLJUČAK

Godišnji plan Odjela interne revizije Poslovni sustavi d.o.o. za 2024. godinu za Rijeka plus d.o.o. sastavljen je na temelju Izmjena i dopuna Ažuriranog Strateškog plana Odjela interne revizije Poslovni sustavi d.o.o. za razdoblje od 2022. do 2024. godine za Rijeka plus d.o.o., koje je donijela Uprava društva Rijeka plus d.o.o., a sadrži aktivnosti interne revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva interne revizije iz Strateškog plana od 2022. do 2024. godine te vremensko trajanje potrebno za obavljanje svake pojedine aktivnosti.

Godišnjim planom Odjela interne revizije Poslovni sustavi d.o.o. za 2024. godinu za Rijeka plus d.o.o. planirane su dvije revizije: Revizija procesa obračuna plaća i naknada i Revizija procesa obračuna poreza na dodanu vrijednost.

Rijeka, 10.12. 2023.

Direktor:



Željko Smojver