

RIJEKA plus d.o.o.
Izmjene i dopune
AŽURIRANOG STRATEŠKOG PLANA
Odjela interne revizije Poslovni sustavi d.o.o. za razdoblje
od 2022. do 2024. godine

Rijeka, prosinac 2023. godine

I. UVOD

Strateški plan Odjela interne revizije Poslovni sustavi d.o.o. za razdoblje od 2022. do 2024. godine za Rijeka plus d.o.o., izrađen u prosincu 2021. godine, Nadzorni odbor društva Rijeka plus d.o.o. dao je prethodnu suglasnost na sjednici održanoj dana 04.05.2022. godine.

Ažurirani Strateški plan Odjela interne revizije Poslovni sustavi d.o.o. za razdoblje od 2022. do 2024. godine za Rijeka plus d.o.o., izrađen u prosincu 2022. godine, Nadzorni odbor društva Rijeka plus d.o.o. dao je prethodnu suglasnost je na sjednici održanoj dana 30.12.2022. godine.

Ovim Izmjenama i dopunama Ažuriranog Strateškog plana Odjela interne revizije Poslovni sustavi d.o.o. za razdoblje od 2022. do 2024. godine mijenjaju se točke Ažuriranog Strateškog plana kako slijedi:

VI.2. Popis prioritetnih područja za revidiranje s rasporedom revidiranja

Strateški plan Odjela interne revizije Poslovni sustavi d.o.o. za razdoblje od 2022. do 2024. godine donesen je u prosincu 2021. godine, međutim uslijed kašnjenja s usvajanjem Strateškog i Godišnjeg plana od strane komunalnih i trgovačkih društava iz nadležnosti za obavljanje interne revizije, početak planiranih pojedinačnih revizija u 2022. godini nije bio sukladan planiranom rasporedu iz Godišnjeg plana za 2022. godinu, s istima se kasnilo te se jedna od planiranih pojedinačnih revizija iz 2022. godine prebacila u 2023. godinu.

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.)

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 potrebno je 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.

Izmjenama i dopunama Ažuriranog Strateškog plana Odjela interne revizije Poslovni sustavi d.o.o. za razdoblje od 2022. do 2024. godine za Rijeka plus d.o.o., iza Tablice 5.A dodaje se Tablica 5.B.

Tablica 5.B: Pregled prioritetnih područja revidiranja za razdoblje od 2022. do 2024. godine - Izmjene i dopune Ažuriranog Strateškog plana – za Rijeka plus d.o.o.

PRIORITETNA PODRUČJA ZA REVIDIRANJE		2022.	2023.	2024.
1.	Obračun javnih davanja	Revizija procesa obračuna poreza na dobit		Revizija procesa obračuna poreza na dodanu vrijednost
	Računovodstvo			
2.	Obračun plaća i naknada			Revizija procesa obračuna plaća i naknada
3.	Fiskalna odgovornost	Revizija sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti		
4.	Ad. hoc revizije po nalogu	X	Revizija procesa blagajničkog poslovanja	X
UKUPNO REVIZIJA		2	1	2

VII. KADROVSKE POTREBE ODJELA ZA INTERNU REVIZIJU

Sukladno Zaključku Gradonačelnika Grada Rijeke (Klasa: 023-01/17-04/76-8, Urbroj: 2170/01-15-00-17-12) od 4. listopada 2017. godine, u jedinci za internu reviziju u obvezi su popuniti minimalni broj radnih mjesta od najmanje tri revizora uključujući i rukovoditelja interne revizije.

Odjel interne revizije društva Poslovni sustavi d.o.o. u trenutku donošenja ovih Izmjena i dopuna Ažuriranog Strateškog plana ima zaposlena dva revizora sa stečenim zvanjem ovlašteni interni revizor za gospodarstvo, jednog na radnom mjestu Voditelj interne revizije i jednog na radnom mjestu Specijalist interne revizije. Dana 01.11.2023. godine s jednim djelatnikom Poslovnih sustava d.o.o. sklopljen je ugovor o radu za radno mjesto Specijalist interne revizije. Isti djelatnik u procesu je priprema za školovanje i polaganje ispita za ovlaštenog internog revizora te će znatan dio vremena u 2024. godini biti posvećen edukaciji. Do kraja planskog razdoblja Odjel interne revizije neće

imati sve kadrovske preduvjete predviđene sistematizacijom radnih mjesta, budući da neće biti popunjeno radno mjesto Vodećeg internog revizora.

II. ZAKLJUČAK

Sve ostale točke Ažuriranog Strateškog plana Odjela interne revizije Poslovni sustavi d.o.o. za razdoblje od 2022. do 2024. godine za Rijeka plus d.o.o., ostaju neizmijenjene.

Rijeka, 19. prosinac 2023.

Direktor.
Željko Smojver

