

Rijeka, Blaža Polića 2
OIB 83938812619

Urudžbeni broj: UP 0001/24-313

Rijeka, 20. prosinca 2024. godine

Na temelju odredbe članka 32. Društvenog ugovora, direktor Društva dana 20. prosinca 2024. godine donosi

**Odluku o
donošenju Strateškog plana Odjela interne revizije Poslovni sustavi d.o.o. za
razdoblje od 2025. godine do 2027. godine**

1. Donosi se Strateški plan Odjela interne revizije Poslovni sustavi d.o.o. za razdoblje od 2025. godine do 2027. godine.

2. Strateški plan iz točke 1. ove Odluke njezin je sastavni dio.

Direktor

Željko Smojver

RIJEKA plus d.o.o.

STRATEŠKI PLAN

**Odjela interne revizije Poslovni sustavi d.o.o. za razdoblje
od 2025. do 2027. godine**

prosinac 2024. godine

RIJEKA plus d.o.o.

STRATEŠKI PLAN

**Odjela interne revizije Poslovni sustavi d.o.o. za razdoblje
od 2025. do 2027. godine**

Rijeka, 2. prosinca 2024. godine

Sadržaj

I.	UVOD	3
I.1.	Pregled	3
I.2.	Organizacijska struktura i djelokrug rada interne revizije.....	3
II.	PREGLED CILJEVA I PRIORITETA DRUŠTVA.....	6
II.1.	Ciljevi i prioriteti Društva	6
II.2.	Očekivane promjene u Društvu.....	10
II.3.	Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola.....	10
III.	CILJEVI ODJELA ZA INTERNU REVIZIJU	12
IV.	POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA	13
V.	PROCJENA RIZIKA.....	16
V.1.	Pristup utvrđivanju rizika	16
V.2.	Faktori rizika	17
V.3.	Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja.....	18
VI.	PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU OD 2025. DO 2027. GODINE ...	18
VI.1.	Veza prioriternih područja za revidiranje s provedenim analizama	20
VI.2.	Popis prioriternih područja za revidiranje s rasporedom revidiranja.....	22
VII.	KADROVSKE POTREBE ODJELA ZA INTERNU REVIZIJU	22
VIII.	AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJIM PLANOM.....	23
IX.	ZAKLJUČAK.....	24

I. UVOD

I.1. Pregled

U ovom Strateškom planu sadržani su najvažniji ciljevi, prioriteta i aktivnosti Odjela interne revizije društva Poslovni sustavi d.o.o. koji obavlja internu reviziju u društvu RIJEKA plus d.o.o. (u nastavku teksta: Društvo) za razdoblje od 2025. do 2027. godine.

Ciljevi i aktivnosti interne revizije dosljedni su ciljevima i prioritetima Društva za koje se obavlja interna revizija, a koji su sadržani u planovima poslovanja.

Strateški plan je sastavljen na temelju procjene rizika i u skladu s Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (NN br. 42/2016 i 77/2019), standardima rada interne revizije te metodologijom izrade strateškog plana interne revizije koju propisuje Ministar financija Uputom za izradu strateškog i godišnjeg plana interne revizije (Klasa: 043-01/16-01/326, Urbroj: 513-08-03-16-1).

I.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada interne revizije

Interna revizija je neovisna aktivnost koja:

- procjenjuje sustav unutarnjih kontrola,
- daje neovisno i objektivno stručno mišljenje i savjete za unapređenje poslovanja,
- pomaže Društvu i društvima za koje se obavlja interna revizija u ostvarenju poslovnih ciljeva primjenom sustavnog i na struci utemeljenog pristupa procjenjivanja i poboljšanja djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem, odnosno korporativnog upravljanja.

Sukladno odredbi članka 13. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (NN br. 42/16 i 77/19), za trgovačka društva i druge pravne osobe koje nisu u obavezi uspostaviti internu reviziju sukladno odredbama Pravilnika, može se donijeti odluka o uspostavi interne revizije na jedan od slijedećih načina:

- a) ustrojavanjem jedinice za unutarnju reviziju,
- b) imenovanjem internog revizora.

Zaključkom Gradonačelnika Grada Rijeke (Klasa: 023-01/17-04/76-8, Urbroj: 2170/01-15-00-17-12) od 4. listopada 2017. godine – dalje u tekstu: Zaključak Gradonačelnika te uz prethodnu suglasnost Ministra financija Republike Hrvatske od 21. kolovoza 2017. godine (Klasa: 470-03/17-03/01, Urbroj: 513-08-03-17-16) reguliran je način uspostave interne revizije za komunalna i trgovačka društva komunalnog sustava Grada Rijeke.

Poslovi interne revizije za trgovačka i komunalna društva komunalnog sustava Grada Rijeke odvijaju se u TD Poslovni sustavi d.o.o. uspostavom organizacijske jedinice za internu reviziju.

Društvo Poslovni sustavi d.o.o. uspostavilo je internu reviziju ustrojavanjem jedinice za internu reviziju (Odjel interne revizije) koja mora imati najmanje tri interna revizora, uključujući rukovoditelja interne revizije, koja obavlja internu reviziju za:

1. KD Autotrolej d.o.o.
2. KD Čistoća d.o.o.
3. KD Kozala d.o.o.
4. TD RIJEKA plus d.o.o.
5. TD Energo d.o.o.
6. TD Poslovni sustavi d.o.o.

Poveljom interne revizije društva Poslovni sustavi d.o.o. od 28. rujna 2021. godine i Pravilnikom o internoj reviziji Društva od 10.12.2021. godine, te Izmjenama Pravilnika o internoj reviziji Društva od 04.05.2022. godine uređena su pitanja od značaja za rad interne revizije u Društvu.

Interna revizija ustrojstveno i funkcionalno je odgovorna Upravi društva Poslovni sustavi d.o.o. u skladu s zaduženjima definiranim općim aktima društva Poslovni sustavi d.o.o.. Interna revizija je u obavljanju poslova interne revizije neovisna o drugim organizacijskim jedinicama društva Poslovni sustavi d.o.o.

Odgovornost prema rukovodstvu Društva i ostalih društava (upravama ili direktorima) za koja interna revizija obavlja poslove iz svoje nadležnosti, podrazumijeva:

- odgovornost za profesionalno obavljanje usluge interne revizije koja se regulira pojedinačnim ugovorima s društvima

- odgovornost za dosljednu primjenu načela, prava i obveza utvrđenih Poveljom o internoj reviziji društva Poslovni sustavi d.o.o. od 28. rujna 2021. godine, Pravilnikom o internoj reviziji Društva od 10.12.2021. godine, Izmjenama Pravilnika o internoj reviziji Društva od 04.05.2022. godine, poveljama/pravilnicima o internoj reviziji društava i internim aktima društava za koje se obavljaju poslovi interne revizije.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta društva Poslovni sustavi d.o.o. (Urbroj: 400-30-24/09-B500003-24-2) od 23. siječnja 2024. godine, predviđeni su uvjeti za rad i opisi radnih mjesta:

- Voditelj interne revizije (1 izvršitelj)
- Vodeći interni revizor (1 izvršitelj)
- Specijalist interne revizije (1 izvršitelj)

Uvjeti za radna mjesta u internoj reviziji navedeni su u Pravilniku o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta društva Poslovni sustavi d.o.o., te su u skladu s uvjetima iz Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Odjel interne revizije društva Poslovni sustavi d.o.o. trenutno zapošljava jednog revizora na radnom mjestu Voditelj interne revizije sa stečenim zvanjem ovlašteni interni revizor za gospodarstvo te dva revizora na radnom mjestu Specijalist interne revizije. Pored osnovne edukacije u planskom trogodišnjem razdoblju poticat će se stručno usavršavanje i izobrazba kako bi se osigurala visoka razina stručnog znanja internih revizora, putem seminara i radionica stručnih organizacija iz područja računovodstva, poreza, financija, javne nabave i EU projekata.

Sukladno odredbama u članku 23. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru i Zaključka Gradonačelnika, Odjel interne revizije društva Poslovni sustavi d.o.o. surađuje s Odjelom za unutarnju reviziju Grada Rijeke u obavljanju horizontalnih i vertikalnih revizija te razmjeni informacija o procjeni poslovnih rizika, planiranju i izradi godišnjih i strateških planova interne revizije.

II. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA DRUŠTVA

Strateški plan za razdoblje od 2025. do 2027. godine pripremljen je na način da je obavljen pregled ciljeva i prioriteta Društva i ostalih društava iz nadležnosti u kojima se obavlja interna revizija kao i stanje razvijenosti sustava unutarnjih kontrola.

Pregled je zasnovan na informacijama koje su prikupljene putem:

- analize strateških dokumenata:
 - Razvojna strategija Primorsko goranske županije od 2016. do 2020. godine
 - Plan razvoja Primorsko-goranske županije za razdoblje 2022.-2027. godine
 - Strategija razvoja Grada Rijeke za razdoblje od 2014. do 2020. godine
 - Plan razvoja Grada Rijeke za razdoblje od 2021. do 2027. godine
 - Strategija razvoja Urbane aglomeracije Rijeka za financijsko razdoblje 2021.-2027. godine
- izvješća Državnog ureda za reviziju
- analize izjava o fiskalnoj odgovornosti društava
- odgovora na upitnike o stupnju razvoja sustava unutarnjih kontrola
- analize dokumentacije o stanju sustava unutarnjih kontrola
- analize programa u planovima poslovanja društava
- informacija iz godišnjih financijskih izvještaja za razdoblje od 2018. do 2023. godine
- pregleda godišnjih izvješća o stanju društava
- pregleda prijava poreza na dobit za razdoblje od 2018. do 2023. godine
- pregleda računa glavnih knjiga društava
- sastanaka i razgovora
- analize ostale dokumentacije javno dostupne ili dostupne iz drugih izvora.

II.1. Ciljevi i prioriteti Društva

Ciljevi Društva i ostalih društava iz nadležnosti za koje se obavlja interna revizija sadržani su u Strategiji razvoja Grada Rijeke. Grad Rijeka se svojom Strategijom razvoja za razdoblje od 2014. do 2020. godine uklapa u ciljeve Europske unije.

Strateški ciljevi Grada Rijeke:

1. Globalno pozicionirati Rijeku razvojem Riječkoga prometnog pravca
2. Na temeljima društva znanja i novih tehnologija razviti konkurentno gospodarstvo
3. Osigurati dostojanstvo svih građana jačanjem socijalne uključenosti i razvojem projekata od zajedničkog interesa.

Planovi poslovanja društava iz nadležnosti za obavljanje interne revizije usklađeni su s Planom razvoja Grada Rijeke od 2021. do 2027. godine koji je usklađen i s drugim strateškim dokumentima kao što su:

1. Strategija sporta Grada Rijeke od 2018. do 2024. godine
2. Plan za zdravlje Grada Rijeke za razdoblje od 2019. do 2024. godine
3. Digital Transformation Strategy for the city of Rijeka: Digital Ri-Wave
4. Razvojna strategija Primorsko-goranske županije od 2016. do 2020. godine.

Za sve strateške ciljeve definirane su određene mjere, aktivnosti, odnosno projekti koje je potrebno pokrenuti kako bi se navedeni ciljevi ostvarili.

Strateški ciljevi u Planu razvoja Grada Rijeke od 2021. do 2027. godine su sljedeći:

Strateški cilj 1. - Živjeti u Rijeci 2030. godine:

Grad raznolikosti, u kojem visoka kvaliteta života proizlazi iz suradnje pametne gradske uprave i angažiranih stanovnika.

Specifični ciljevi:

- 1.1. Obrazovanje u funkciji kvalitete života i jačanja gospodarstva
- 1.2. Zdrav, aktivan i socijalno osjetljiv grad privlačan za život
- 1.3. Prijestolnica kulture i nakon 2020. godine
- 1.4. Suradnja pametne uprave i angažiranih stanovnika.

Strateški cilj 2. - Raditi u Rijeci 2030. godine:

Sveučilišni grad za novo doba, gdje napredne tehnologije i kreativna industrija obogaćuju industrijsko nasljeđe.

Specifični ciljevi:

- 1.1. Konkurentno gospodarstvo i luka u dobu novih industrija
- 1.2. Inovativna Rijeka: poticanje istraživanja i na znanju temeljenih industrija
- 1.3. Grad održivih i inovativnih rješenja u turizmu.

Strateški cilj 3. - Povezati Rijeku 2030. godine:

Multimodalno prometno čvorište s održivim i učinkovitim prometnim sustavom.

Specifični ciljevi:

- 3.1. Rijeka povezana sa svijetom i svojom okolicom
- 3.2. Čist, učinkovit i pristupačan javni prijevoz u gradu
- 3.3. Razvoj urbanog prometnog sustava i mobilnost
- 3.4. Razvoj ICT infrastrukture u gradu.

Strateški cilj 4. - Sačuvati Rijeku 2030. godine:

Pametnan, zelen i čist grad prilagođen potrebama svih građana.

Specifični ciljevi:

- 4.1. Grad pametnih i kvalitetnih komunalnih usluga
- 4.2. Zeleni grad na moru: prostor u službi građana
- 4.3. Grad kružnog gospodarenja resursima, povezan s cijelom regijom.

U travnju 2024. godine Gradsko vijeće Grada Rijeke usvojilo je Strategiju razvoja urbane aglomeracije Rijeka za financijsko razdoblje 2021.-2027. godine, koja predstavlja okosnicu i okvir budućih ulaganja te temeljni dokument za sklapanje Sporazuma o provedbi integriranih teritorijalnih ulaganja te povlačenje sredstava iz EU fondova putem mehanizma Integriranih teritorijalnih ulaganja (ITU mehanizma). Europska unija je uvela ITU mehanizam s ciljem jačanja uloge gradova kao pokretača gospodarskog razvoja.

Vizija razvoja Urbane aglomeracije Rijeka za razdoblje 2021. – 2027. godine glasi: Uključiv i specifičan prostor – usmjeren svim generacijama, Inovativan i dinamičan prostor – usmjeren gospodarskoj budućnosti te Plavi i zeleni prostor – usmjeren održivosti okoliša.

Urbana aglomeracija Rijeka u nadolazećem razdoblju na raspolaganju će imati 55 milijuna eura, a Strategija uključuje 18 strateških projekata ukupne vrijednosti 70,7 milijuna eura s planiranim ITU sufinanciranjem od 55 milijuna eura.

Trgovačko društvo Rijeka plus d.o.o. obavlja sljedeće komercijalne djelatnosti: organizaciju i naplatu parkiranja na području Grada Rijeke, održavanje i servisiranje autobusa, kamiona, dostavnih i osobnih vozila, prijenos, vuču i premještanje

nepropisno parkiranih motornih vozila, obavljanje komunalne djelatnosti tržnice na malo na području Grada Rijeke, projektiranje i upravljanje prometom i prometnom signalizacijom te održavanje nerazvrstanih cesta.

Strateški ciljevi Društva usmjereni su na kontinuirano poboljšanje usluga iz područja svojih djelatnosti, povećanje efikasnosti poslovanja, zadovoljstva korisnika, radnika i vlasnika te promicanje poslovnog imidža.

S ciljem određivanja jasnih smjernica razvoja dana 10.12.2021. godine donesen je *Strateški plan Rijeka plus d.o.o. za razdoblje od 2022. do 2025. godine*, dok je dana 01.06.2022.godine donesena *Izmjena i dopuna Strateškog plana Rijeka plus d.o.o.* radi usklade ciljeva Društva s Planom razvoja grada Rijeke od 2021. do 2027. i provedbenim programom Grada za mandatno razdoblje od 2021. do 2025. godine.

U skladu s oblikovanom misijom i vizijom definirani su sljedeći strateški ciljevi:

- Razvoj i održavanje uličnih automata za naplatu parkiranja na otvorenim parkiralištima
- Unapređenje usluge premještanja vozila na području Grada Rijeke
- Implementacija sustava za prepoznavanje registarskih oznaka postavljanjem uređaja LPR (Licence Plate Recognition)
- Osigurati najviše standarde kvalitete usluge održavanja i servisiranja vozila
- Raditi u Rijeci 2030. – Grad održivih i inovativnih rješenja u turizmu: Revitalizacija tržnice Brajda u Rijeci
- Povezati Rijeku 2030. – Razvoj urbanog prometnog sustava i mobilnosti: Razvoj sustava za prihvat vozila u mirovanju
- Živjeti u Rijeci 2030.– Grad održivih i inovativnih rješenja u turizmu: Projekt uređenja Kazališne četvrti: Uređenje Centralne tržnice u Rijeci
- Sačuvati Rijeku 2030. – Grad pametnih i kvalitetnih komunalnih usluga: Uređenje centralne tržnice u Rijeci
- Sačuvati Rijeku 2030. - Grad pametnih i kvalitetnih komunalnih usluga: Izgradnja integriranih solarnih elektrana na objektima javne rasvjete - Izgradnja integriranih solarnih elektrana na garaži Kantrida
- Zamjena postojećih mopeda i kupovina novih, učinkovitijih vozila: Nabava 5 vozila na električni pogon

II.2. Očekivane promjene u Društvu

Očekivane promjene u poslovanju Društva su u dijelu zakonskih propisa te promjena u dijelu nadležnosti po određenim poslovima i aktivnostima.

Postoji mogućnost određenih promjena u segmentu korištenja EU fondova kroz raspis javnih poziva.

II.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola

Na temelju članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (NN br. 139/10, 19/14, 111/18, 83/23), a u vezi s Uredbom o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (NN br. 78/11, 106/12, 130/13, 19/15, 119/15, 95/19) i Uputi o postupanju u vezi s primjenom Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Klasa: 023-01/18-04/68-19, Urbroj: 2170/01-15-00-18-1) od 23. travnja 2018., sva društva iz nadležnosti za obavljanje interne revizije obveznici su predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti (društvo Energo d.o.o. u obvezi je predaje Izjave od 2023. godine – za 2023. godinu).

Sukladno zakonskoj regulativi i Uputi, čelnici trgovačkih društava dužni su do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu Gradonačelniku putem nadležnog upravnog tijela dostaviti na provjeru sadržaja sljedeću dokumentaciju:

- Izjavu o fiskalnoj odgovornosti
- popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti
- Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, ako su uočene slabosti i nepravilnosti
- Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima, ako su bile utvrđene prethodne godine
- Mišljenje interne revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini (ako je ustrojena interna revizija sukladno posebnim propisima).

Sukladno Uputi upravna tijela Grada su dužna za svako trgovačko društvo i drugu pravnu osobu iz svoje nadležnosti provesti formalnu provjeru sadržaja dostavljene Izjave i Upitnika po pitanju:

- provjere poštivanja rokova dostavljanja Izjava propisanih Uredbom
- provjere potpunosti dostavljene dokumentacije
- provjere ispravnosti popunjavanja Upitnika.

Tijekom proračunske godine upravna tijela vrše suštinsku provjeru Izjave i Upitnika na odabranom uzorku pitanja iz Upitnika, odnosno na odabranom uzorku provedenih aktivnosti iz Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine.

Društvo je u propisanim rokovima predalo Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2023. godinu. Predan je obrazac Izjave o fiskalnoj odgovornosti koji se daje kada su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, a na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u području Izvršavanje, pitanje broj 10. - Obveze prema dobavljačima su podmirivane u rokovima njihova dospjeća, a koje će biti otklonjene sukladno Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti iz Priloga 3. Izjave.

Prema mišljenu neovisnih vanjskih revizora godišnji financijski izvještaji Društva za 2023. godinu istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), te nisu postojala pitanja koja bi modificirala to mišljenje.

Prema informacijama sadržanim u financijskim izvještajima, dugotrajna imovina, potraživanja od kupaca i kratkoročne obveze Društva na dan 31.12.2023. godine, ukupni prihodi i rashodi, troškovi osoblja u 2023. godini te obračun PDV-a za 2023. godinu i I-VI 2024. godine, iskazani su u sljedećim tablicama.

Tablica 1.: Financijski podaci za 2023. godinu

(u EUR)

Društvo	Dugotrajna imovina	Potraživanja od kupaca	Kratkoročne obveze	Ukupni prihodi	Ukupni rashodi	Dobit /gubitak prije oporezivanja
Rijeka plus d.o.o.	10.123.479	1.292.544	2.089.516	10.626.589	9.716.240	910.349

Tablica 1.1. Troškovi osoblja 2023.

Društvo	Troškovi osoblja	Udjel troškova osoblja u ukupnim rashodima	Broj zaposlenih na dan 31.12.2023.	Prosječan broj zaposlenih	Prosječan broj zaposlenih prema satima rada
Rijeka plus d.o.o.	2.548.936	26,2%	172	167	120

Tablica 1.2.: Obračun PDV-a u obavljenim transakcijama dobara i usluga

Društvo	2023.			I-VI 2024.		
	Obveza za PDV - IRA	Obračunati pretporez - URA	Razlika PDV-a - za uplatu ili povrat	Obveza za PDV - IRA	Obračunati pretporez - URA	Razlika - za uplatu ili povrat PDV-a
Rijeka plus d.o.o.	2.573.840	1.466.218	1.107.622	1.343.531	706.736	636.794

III. CILJEVI ODJELA ZA INTERNU REVIZIJU

Uzimajući u obzir strateške ciljeve i prioritete društava iz nadležnosti za koje se obavlja interna revizija te financijsko upravljanje i unutarnje kontrole, interna revizija planira ostvariti sljedeće ciljeve u nadolazećem trogodišnjem razdoblju:

- **Razvoj profesionalne neovisnosti interne revizije**, uz primjenu međunarodnih standarda i najboljih praksi.
- **Pružanje neovisne procjene** o učinkovitosti sustava unutarnjih kontrola na temelju objektivnih procjena rizika, čime se podupire donošenje operativnih i strateških odluka.
- **Identifikacija i ocjena sustava unutarnjih kontrola**, uključujući usklađenost s relevantnim zakonima, standardima, regulativama i internim procedurama, te procjena njihove učinkovitosti i prikladnosti.
- **Unaprjeđenje komunikacijskih linija** i formalizacija poslovnih procesa kroz normativno uređenje.
- **Jačanje sustava kontrola** s ciljem povećanja otpornosti i učinkovitosti poslovanja.

- **Osiguranje dosljedne primjene propisa** kroz preporuke i praćenje njihove implementacije.
- **Uspostavljanje vjerodostojnih evidencija** o imovini i obvezama te smanjenje rizika od gubitaka i zloupotreba.
- **Dodavanje vrijednosti poslovanju** kroz preporuke koje poboljšavaju kvalitetu i pouzdanost poslovnih procesa te podupiru razvoj znanja i vještina zaposlenika.
- **Unapređenje kvalitete rada interne revizije** kroz razvoj programa za osiguranje kvalitete, kontinuirano obrazovanje i profesionalni razvoj revizora.
- **Smanjenje negativnih nalaza vanjske revizije** u područjima sprječavanja i otkrivanja prijevara.

Učinak i dodana Vrijednost

Interna revizija primarno daje preporuke za unaprjeđenje sustava unutarnjih kontrola. Mjerljivi rezultati mogu se ostvariti samo dosljednom primjenom tih preporuka od strane rukovodstva. Revizijski tim pratit će ne samo provedbu preporuka, već i njihov učinak na poslovanje.

Vizija Odjela za internu Reviziju

Vizija interne revizije je afirmacija njezine uloge kao neovisne funkcije procjene i savjetovanja, koja obuhvaća sva područja poslovanja. Interna revizija djeluje kao podrška rukovodstvu u upravljanju i kontroli poslovnih aktivnosti, osiguravajući ekonomičnost, usklađenost i dosljednost u okviru zakonskih i internih pravila.

IV. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA

Za potrebe izrade Strateškog plana utvrđena su potencijalna područja revidiranja, što uključuje utvrđivanje svih poslovnih sustava, funkcija, programa, projekata, aktivnosti, poslovnih procesa, koji mogu biti predmet revizije.

Za utvrđivanje potencijalnih područja revidiranja korišten je kombinirani pristup na način da su:

- utvrđeni zajednički horizontalni procesi koji se provode u svim organizacijskim cjelinama i u svim komunalnim društvima

- pri razmatranju potencijalnih područja revidiranja uzet je u obzir organizacijski ustroj i stopa usklađenosti poslovanja društva Poslovni sustavi d.o.o. s Društvom i ostalim društvima komunalnog sustava
- utvrđeni su poslovni procesi potpornih funkcija koje društvo Poslovni sustavi d.o.o. pruža Društvu i ostalim komunalnim i trgovačkim društvima iz nadležnosti za obavljanje interne revizije
- utvrđeni su programi i kapitalni projekti koji se planiraju provesti u razdoblju na koje se odnosi Strateški plan, uključujući programe i projekte sufinancirane EU fondovima
- područja koja nisu predmet revizije vanjske komercijalne revizije
- analizirana su izvješća Državnog ureda za reviziju
- analizirane su Izjave o fiskalnoj odgovornosti Društva
- analizirani su planovi poslovanja Društva
- analiziran je obim porezne obveze poreza na dodanu vrijednost za Društvo
- analiziran je ukupan trošak zaposlenika za Društvo
- analizirani su financijski izvještaji i prijave poreza na dobit i ostalih javnih davanja Društva za razdoblje od 2018. do 2023. godine
- analizirani su izvještaji komercijalne revizije Društva za razdoblje od 2018. do 2023. godine.

Priilikom procjene razine značajnosti koristile su se kategorije:

Tablica 2.: Procjene razine značajnosti

Područje	Složenost područja	Osfaljivost na reputaciju	Razvijenost sustava unutarnjih kontrola	Važnost područja za ostvarenje ciljeva i prioriteta društva poslovanju društva	Izloženost prijevarama i nepravilnostima	Financijska značajnost	Neovlašteni unos podataka	Mogućnost značajne pogreške	Rizik od prijevare	Područje nije predmet vanjske komercijalne revizije	Rizik nepravilnosti i nezakonitosti dokumentacije	Mišljenja/ocjene Državnog ureda za reviziju	Zahjevi u pogledu usklađenosti s propisima /novčane kazne	Gubitak podataka	Uvođenje novih usluga	Značaja procesa potpornih funkcija	Likvidnost	Ukupna ocjena značajnosti
Naplata prihoda i upravljanje potraživanjima	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		X	X		X	X	12
Područje obračuna plaća	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		X			X	X	13
Područje javnih davanja - obračun poreza na dodanu vrijednost	X	X	X		X	X	X	X		X	X		X			X		10
Odjel nabave	X	X	X	X	X	X			X	X	X	X				X		11
Područje fiskalne odgovornosti		X	X	X	X			X		X			X					7
Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina	X		X	X	X	X		X	X				X	X		X		10

Niska značajnost <3

Srednja značajnost >3<9

Visoka značajnost ≥9

V. PROCJENA RIZIKA

V.1. Pristup utvrđivanju rizika

Identifikacija rizika uključuje prepoznavanje događaja ili problema koji mogu ugroziti postizanje ciljeva, realizaciju prioritetnih aktivnosti, programa, projekata i sličnih zadataka.

U javnom sektoru rizici se obično odnose na situacije koje mogu narušiti ugled organizacije i oslabiti povjerenje javnosti u njen rad.

Rizici su identificirani na temelju potencijalnih područja revizije, uzimajući u obzir:

- prikupljanja informacija o poteškoćama i problemima u poslovanju
- analiza strateških dokumenata
- analize programa sadržanih u planovima poslovanja
- analiza izjava o fiskalnoj odgovornosti
- izvješćima Državnog ureda za reviziju
- analiza ostale dokumentacije javno dostupne
- odgovora na upitnike o stupnju razvoja sustava unutarnjih kontrola
- analize dokumentacije o stanju sustava unutarnjih kontrola
- sastanaka i razgovora s rukovodstvom kroz provedbe revizija u prethodnom planskom razdoblju
- rezultata analiza ostale dokumentacije javno dostupne ili dostupne iz drugih izvora
- analize godišnjih financijskih izvješća za razdoblje od 2018. do 2023. godine
- pregleda godišnjih izvješća o stanju društva za razdoblje od 2018. do 2023. godine
- pregleda prijave poreza na dobit za razdoblje od 2018. do 2023. godine
- pregled prijave poreza na dodanu vrijednost gdje je to bilo moguće
- pregleda poslovnih knjiga gdje je to bilo moguće
- pregleda informacijskih sustava

V.2. Faktori rizika

Za procjenu učinaka i vjerojatnosti rizika analizirani su događaji, okolnosti i poslovni trendovi koji mogu utjecati na pojavu rizika ili povećati njihovu vjerojatnost, kao i značajnost njihovih potencijalnih učinaka.

Posebna pažnja posvećena je financijskoj važnosti tih rizika, njihovom utjecaju na reputaciju društava, interesima korisnika usluga te složenosti poslovanja i zakonske regulative. Također, razmatrani su ključni rizici povezani s potpornim funkcijama koje društvo Poslovni sustavi pruža svojim korisnicima.

S obzirom na to da Društvo, kao ni ostala komunalna i trgovačka društva obuhvaćena revizijom, nemaju uspostavljen Registar rizika niti strategiju upravljanja rizicima, definiranje rizika koji će biti uključeni u Strateški plan bilo je izrazito izazovno.

Procjena rizika zahtijevala je sustavno prikupljanje i analizu podataka iz različitih izvora. U tom kontekstu, pokazatelji rizika i faktori rizičnosti korišteni su za informirano donošenje zaključaka, oslanjajući se na sljedeće izvore podataka:

- izvješća Državnog ureda za reviziju
- Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaji o otklonjenim slabostima i nepravilnostima
- planovi poslovanja
- pregled poslovnih knjiga gdje je to bilo moguće
- financijski izvještaji i prijave poreza na dobit i ostalih javnih davanja za razdoblje od 2018. od 2023. godine
- izvještaji komercijalne revizije za razdoblje od 2018. do 2023. godine
- evidencije imovine.

Vodilo se i računa da kombinacija više povezanih faktora rizika u konačnici dovodi do veće izloženosti riziku stoga se razmatrala povezanost faktora rizika, odnosno kombinacija više faktora rizika.

V.3. Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja

Rizičnim područjima procijenjeni su:

Tablica 3.: Rizična područja

Područje obračuna javnih davanja
Područje obračuna plaća i naknada
Područje fiskalne odgovornosti
Područje dugotrajne imovine
Područje naplate prihoda i upravljanje potraživanjima
Područje nabave

LEGENDA:

	Visoka razina rizika
	Srednja razina rizika
	Niska razina rizika

VI. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU OD 2025. DO 2027. GODINE

Za prethodno plansko razdoblje 2022. – 2024. godine Strateški plan Odjela interne revizije društva Poslovni sustavi d.o.o. usvojen je u prosincu 2021. godine. Međutim, kašnjenja u usvajanju Strateškog i Godišnjeg plana od strane komunalnih i trgovačkih društava obuhvaćenih internom revizijom dovela su do toga da planirane revizijske aktivnosti za 2022. godinu nisu započele prema predviđenom rasporedu. Kao rezultat tih odgoda, jedna od predviđenih revizija prenesena je na 2023. godinu.

Kako bi se prilagodili nastalim okolnostima, u prosincu 2022. izrađen je Ažurirani strateški plan za razdoblje 2022. – 2024. godine.

Provedba revizijskih aktivnosti za 2023. godinu također je bila odgođena, budući da je usklađivanje završnih izvješća s komunalnim i trgovačkim društvima zahtijevalo više vremena od planiranog. Pored toga, tijekom 2023. godine, na temelju rizika identificiranih u prethodnim revizijama iz 2022. godine te u dogovoru s upravama

društava, provedene su četiri izvanredne (ad hoc) revizije koje nisu bile predviđene originalnim planom.

Kao dio procesa izrade Strateškog plana, provedene su analize i procjene rizičnosti potencijalnih revizijskih područja, uz konzultacije s rukovodstvom društava, gdje je to bilo moguće, te s Uredom za unutarnju reviziju Grada Rijeke. Na temelju tih aktivnosti definiran je popis prioriternih revizijskih područja za razdoblje 2025. – 2027. godine, uključujući i revizije koje su prenesene iz prethodnog planskog razdoblja, čime je osigurano kontinuitet u rješavanju ključnih rizika.

VI.1. Veza prioritetnih područja za revidiranje s provedenim analizama

Tablica 4.: Veza prioritetnih područja revidiranja s provedenim analizama i procjenom rizika

PRIORITETNA PODRUČJA ZA REVIDIRANJE	POVEZNICE							CILJEVI INTERNE REVIZIJE	
	Doprinos strateškim prioritetima	Nacionalni program reformi	Financijska značajnost	Upravljanje i korištenje EU fondova	Nalazi vanjske revizije (DUR, ARPA)	Razina rizičnosti	Zahtjev rukovodstva		Ostalo
Vlastiti prihodi	x		x				x		Prepoznati je li uspostavljen sustav unutarnjih kontrola, ukoliko je, ocijeniti njegovu adekvatnost, osigurati dosljednu primjenu propisa, osigurati vjerodostojne evidencije imovine te smanjiti rizike od gubitka i otuđenja, učinkovitim nalazima i preporukama stvarati dodanu vrijednost kroz poboljšanje kvalitete i pouzdanosti poslovnih procesa i proširivanje znanja, vještina i sposobnosti djelatnika
Računovodstvo	x		x	x			x		Prepoznati je li uspostavljen sustav unutarnjih kontrola, ukoliko je, ocijeniti njegovu adekvatnost, usklađenost s primjenjivim zakonima, standardima, regulativom i procedurama, osigurati dosljednu primjenu propisa, učinkovitim nalazima i preporukama stvarati dodanu vrijednost kroz poboljšanje kvalitete i pouzdanosti poslovnih procesa i proširivanje znanja, vještina i sposobnosti djelatnika
Obračun plaća			x				x		Prepoznati je li uspostavljen sustav unutarnjih kontrola, ukoliko je, ocijeniti njegovu adekvatnost, usklađenost s primjenjivim zakonima, standardima, regulativom i procedurama, osigurati dosljednu primjenu propisa, učinkovitim nalazima i preporukama stvarati dodanu vrijednost kroz poboljšanje kvalitete i pouzdanosti poslovnih procesa i proširivanje znanja, vještina i sposobnosti djelatnika
Nabava			x				x		Prepoznati je li uspostavljen sustav unutarnjih kontrola, ukoliko je, ocijeniti njegovu adekvatnost

Upravljanje imovinom			x						x	Prepoznati je li uspostavljen sustav unutarnjih kontrola, ukoliko je, ocijeniti njegovu adekvatnost, usklađenost s primjenjivim zakonima, standardima, regulativom i procedurama, osigurati vjerodostojne evidencije imovine te smanjiti rizike od gubitka i otuđenja, učinkovitim nalazima i preporukama stvarati dodanu vrijednost kroz poboljšanje kvalitete i pouzdanosti poslovnih procesa i proširivanje znanja, vještina i sposobnosti djelatnika
Obračun javnih davanja									x	Prepoznati je li uspostavljen sustav unutarnjih kontrola, ukoliko je, ocijeniti njegovu adekvatnost, usklađenost s primjenjivim zakonima, standardima, regulativom i procedurama, osigurati dosljednu primjenu propisa, učinkovitim nalazima i preporukama stvarati dodanu vrijednost kroz poboljšanje kvalitete i pouzdanosti poslovnih procesa i proširivanje znanja, vještina i sposobnosti djelatnika
Fiskalna odgovornost									x	Osigurati dosegljenu primjenu propisa i postizanje transparentnosti rada društva, ocijeniti je li posvećeno dovoljno pozornosti samoprocjeni

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

Tablica 5.: Pregled prioritetnih područja revidiranja za razdoblje od 2025. do 2027. godine – za Rijeka plus d.o.o.

PRIORITETNA PODRUČJA ZA REVIDIRANJE		2025.	2026.	2027.
1.	Obračun plaća i naknada	Revizija procesa obračuna plaća i naknada		
2.	Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina		Revizija stavljanja u upotrebu, amortiziranja, otuđenja dugotrajne imovine, godišnjeg popisa	
3.	Nabava			Revizija procesa provođenja postupaka nabave
4.	Ad hoc revizije po nalogu	x	x	x
UKUPNO REVIZIJA		1 revizija	1 revizija	1 revizija

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. Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta društva Poslovni sustavi d.o.o. (Urbroj: 400-30-24/09-B500003-24-2) od 23. siječnja 2024. godine, predviđeni su uvjeti za rad i opisi radnih mjesta:

- Voditelj interne revizije (1 izvršitelj)
- Vodeći interni revizor (1 izvršitelj)
- Specijalist interne revizije (1 izvršitelj)

Odjel interne revizije društva Poslovni sustavi d.o.o. trenutno ima tri zaposlena: voditelja interne revizije i dva specijalista interne revizije. Međutim, radno mjesto vodećeg internog revizora nije popunjeno, što značajno utječe na operativne kapacitete Odjela. Voditelj i jedan od specijalista posjeduju certifikat ovlaštenog internog revizora, dok se postojeći tim suočava s izazovima obzirom na rastući obim posla i složenost poslovnih procesa.

Nedostatak ključnog kadra, poput vodećeg internog revizora, otežava osiguranje odgovarajuće pokrivenosti revizijskih aktivnosti i povećava opterećenje na postojeće zaposlenike. Dodatni izazov predstavlja nedostatak specijaliziranih informatičkih alata, što ograničava učinkovitost obrade podataka i analize. Uz to, složenost poslovnih procesa u komunalnim društvima i potreba za detaljnom provjerom unutarnjih kontrola zahtijevaju veće resurse kako bi se osigurala kvalitetna procjena rizika.

Unatoč ovim izazovima, Odjel će kroz pojačani angažman postojećeg osoblja nastojati ostvariti ciljeve definirane Strateškim planom dok se ne osiguraju adekvatni kadrovski resursi.

VIII. AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJIM PLANOM

Strateški plan se pregledava i ažurira svake godine kako bi odražavao relevantne promjene do kojih dolazi u ciljevima, prioritetima i aktivnostima Društva i ostalih društava iz nadležnosti za obavljanje interne revizije i rezultate provedene procjene rizika. Nakon isteka 2027. godine kao treće godine za razdoblje koje je obuhvatio Strateški plan od 2025. do 2027. godine interna revizija će ponoviti sveobuhvatnu procjenu rizika.

Odgovorna osoba Društva uz suglasnost Nadzornog odbora odobrava svaku izmjenu Strateškog plana. Strateški plan je polazna osnova za izradu Godišnjeg plana interne revizije.

IX. ZAKLJUČAK

U Strateškom planu za razdoblje od 2025. do 2027. godine sadržani su najvažniji ciljevi, prioriteta interne revizije u Društvu. Ciljevi i aktivnosti interne revizije dosljedni su ciljevima i prioritetima Društva.



Direktor

Željko Smojver