

Rijeka, Blaža Polića 2  
OIB 83938812619

UP 0001/24-314  
Rijeka, 20. prosinca 2024. godine

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

## Odluku o donošenju Godišnjeg plana Odjela interne revizije Poslovni sustavi d.o.o. za 2025. godinu

1. Donosi se Godišnji plan Odjela interne revizije Poslovni sustavi d.o.o. za 2025. godinu
2. Godišnji plan iz točke 1. ove Odluke njezin je sastavni dio.

Direktor

  
Željko Smojver

**RIJEKA plus d.o.o.**

**GODIŠNJI PLAN**

**Odjela interne revizije Poslovni sustavi d.o.o.**

**za 2025. godinu**

prosinac 2024. 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.....	4
III.	AKTIVNOSTI INTERNE REVIZIJE U 2025. GODINI .....	5
III.1.	Revizije prenesene iz prethodne godine .....	5
III.2.	Pojedinačne revizije u 2025. godini.....	5
III.3.	Ostale aktivnosti interne revizije, za sva društva iz nadležnosti .....	7
IV.	KADROVSKI KAPACITETI .....	8
IV.1.	Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini .....	8
IV.2.	Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu, za sva društva iz nadležnosti .....	9
V.	ZAKLJUČAK .....	10

## I. UVOD

Godišnji plan Odjela interne revizije za 2025. godinu za Rijeka plus d.o.o. sastavljen je na temelju Strateškog plana Odjela interne revizije Poslovni sustavi d.o.o. za razdoblje od 2025. do 2027. godine za Rijeka plus d.o.o., kojeg je usvojila Uprava društva Rijeka plus d.o.o. uz suglasnost Nadzornog odbora.

U njemu su sadržane aktivnosti interne revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva jedinice za unutarnju reviziju iz Strateškog plana za razdoblje od 2025. do 2027. godine te su određeni ciljevi, opseg i resursi, metodologija, vremensko trajanje revizije koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije za 2025. godinu.

## II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

### II.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2025. godinu usklađene su s usvojenim Strateškim planom revizije za razdoblje od 2025. do 2027. godine.

Odnos između zadataka koji su planirani u Strateškom i Godišnjem planu 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 prvoj godini Strateškog plana 2025.-2027.	Planirane revizije u tekućoj godini
Obračun plaća	Revizija procesa obračuna plaća i naknada

## 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	<ul style="list-style-type: none"> <li>– planiranje rada interne revizije</li> <li>– izrada izvješća</li> <li>– izrada programa osiguranja kvalitete interne revizije</li> <li>– procjena kvalitete rada interne revizije</li> <li>– stručno usavršavanje</li> <li>– izrada strategije interne revizije</li> </ul>	
2.	Davanje neovisne procjene o sustavu unutarnjih kontrola temeljenih na objektivnoj procjeni rizika s ciljem pomoći u donošenju operativnih i upravljačkih odluka	<ul style="list-style-type: none"> <li>– izrada mišljenja za izjavu o fiskalnoj odgovornosti</li> <li>– izvještavanje interne revizije</li> <li>– provođenje revizije</li> </ul>	
3.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– prepoznati je li uspostavljen sustav unutarnjih kontrola, ukoliko je, ocijeniti njegovu adekvatnost, usklađenost s primjenjivim zakonima, standardima, regulativom i procedurama</li> <li>– jačanje sustava kontrola u području obračuna plaća i naknada</li> <li>– osigurati dosljednu primjenu propisa</li> <li>– doprinos unapređenju komunikacijskih linija i normativnom uređenju rada</li> <li>– učinkovitim nalazima stvarati dodanu vrijednost kroz poboljšanje kvalitete i pouzdanosti poslovnih procesa i proširivanje znanja, vještina i sposobnosti djelatnika</li> <li>– kvalitetnim i učinkovitim preporukama osigurati njihovu primjenu</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– analiza važećeg zakonskog okvira, propisa te internih akata</li> <li>– uvid u dokumentaciju vezano uz revidirani proces</li> <li>– intervjui s rukovoditeljima i zaposlenicima uključenim u revidirani proces</li> <li>– uvid u evidenciju radnog vremena, obračun plaća i naknada, računovodstvenu evidenciju, bruto bilancu, kartice glavne knjige, porezno knjigovodstvenu karticu porezne uprave</li> <li>– analitičke i sintetičke metode obrade podataka i testiranja</li> <li>– davanje stručnog mišljenja o unutarnjim kontrolama</li> <li>– davanje prijedloga i preporuka, gdje je to potrebno</li> <li>– praćenje izvršenja preporuka</li> <li>– mjerenje učinaka preporuka</li> <li>– izvješćivanje</li> </ul>	Revizija procesa obračuna plaća i naknada

### III. AKTIVNOSTI INTERNE REVIZIJE U 2025. GODINI

#### III.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

Za Rijeka plus d.o.o. iz plana prethodne godine prenosi se Revizija procesa obračuna plaća i naknada.

#### III.2. Pojedinačne revizije u 2025. godini

Interna revizija će u 2025. godini za Rijeka plus d.o.o. provesti sljedeće pojedinačne revizije, radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje od 2025. do 2027. 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: <ul style="list-style-type: none"><li>– ocijeniti njegovu adekvatnost</li><li>– usklađenost s primjenjivim zakonima, standardima, regulativom i procedurama</li><li>– ojačati sustav kontrola u području obračuna plaća i naknada</li><li>– unaprijediti komunikacijske linije i normativno uređenje rada</li><li>– osigurati dosljednu primjenu propisa</li><li>– učinkovitim nalazima stvarati dodanu vrijednost kroz poboljšanje kvalitete i pouzdanosti poslovnih procesa i proširivanje znanja, vještina i sposobnosti djelatnika</li><li>– kvalitetnim i učinkovitim preporukama osigurati njihovu primjenu</li></ul>
Opseg revizije:	Revizijom će se obuhvatiti proces obračuna plaća, koji obuhvaća: <ul style="list-style-type: none"><li>– evidentiranje radnog vremena</li><li>– priznavanja prava i obračun plaća i naknada temeljem usvojenih akata i zakonskih propisa, usmjereno na najrizičnija područja</li><li>– računovodstvene obrade</li><li>– uskladbe sa Poreznom upravom i HZZO</li></ul>
Revidirani subjekt:	Rijeka plus d.o.o.

Revizorske metode:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- analiza važećeg zakonskog okvira, propisa te internih akata</li> <li>- uvid u dokumentaciju vezano uz revidirani proces</li> <li>- uvid u evidenciju radnog vremena, obračuna plaća i naknada</li> <li>- uvid u računovodstvenu evidenciju, bruto bilancu, kartice glavne knjige, porezno knjigovodstvenu karticu Porezne uprave</li> <li>- intervjui s rukovoditeljima, zaposlenicima uključenim u revidirani proces</li> <li>- analitičke i sintetičke metode obrade podataka i testiranja</li> <li>- uzorkovanje te druge metode</li> </ul>
--------------------	---

Planirana revizija za Rijeka plus d.o.o. bit će provedena 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
01/RI+/2025	Revizija procesa obračuna plaća i naknada												
	<i>Ispitivanje i analiza informacija, preliminarna procjena rizika, razvoj plana revizije</i>	→											
	<i>Provedba i izvršenje planiranih testova</i>			→									
	<i>Izveštavanje</i>									→			

### 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										→	→	→
Pregled ciljeva i prioriteta društva te pregled strateških i drugih planskih dokumenta, sastanci							→	→	→	→	→	→
Proces procjene rizičnih područja poslovanja							→	→	→	→	→	→
Izrada plana revizije											→	→
Sastanci s rukovodstvom, postizanje suglasnosti za revizije iz plana 2024.	→											
Izrada izvješća za revizije iz plana 2025.				→	→	→	→		→	→	→	→
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 sa 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 2025. godini

REVIZOR DANI 2025.	Voditelj Odjela interne revizije	Vodeći interni revizor	Specijalist Interne revizije	Ukupno
Voditelj Odjela interne revizije	1	0	2	3
<b>UKUPNO</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Broj radnih dana u 2025. godini	261	0	522	783
Blagdani (11 dana)	11	0	22	33
Godišnji	30	0	60	90
Bolovanje, edukacija, sl.	30	0	60	90
<b>Ukupno broj revizor radnih dana u 2025. godini</b>	<b>190</b>		<b>380</b>	<b>570</b>

## 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 2025. godini, za sva društva iz nadležnosti

<b>1. REVIZIJA PROCESA OBRAČUNA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST</b>	Ukupno dana po angažmanu: <b>85</b>
<b>2. REVIZIJA PROCESA OBRAČUNA PLAĆA I NAKNADA</b>	Ukupno dana po angažmanu: <b>160</b>
<b>3. REVIZIJA STAVLJANJA U UPOTREBU, AMORTIZIRANJA, OTUĐENJA DUGOTRAJNE IMOVINE, GODIŠNJEG POPISA</b>	Ukupno dana po angažmanu: <b>160</b>
<b>4. REVIZIJA OBJEDINJENE NAPLATE TROŠKOVA STANOVANJA</b>	Ukupno dana po angažmanu: <b>70</b>
<b>OSTALE AKTIVNOSTI INTERNE REVIZIJE</b>	Ukupno dana za ostale aktivnosti: <b>95</b>
Izrada mišljenja o SUK; Izjava o fiskalnoj odgovornosti	4
Savjetodavni	30
Zahtjevi Uprave	2
Zahtjevi NO, vanjskih nadzornih tijela, vlasnika	5
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 unaprijeđenje 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	3
Sastanci, konzultacije, savjetovanja, suradnja s Uredom za unutarnju reviziju Grada Rijeke	5

Procjenom trenutnih kapaciteta Odjela interne revizije u odnosu na zahtjeve iz Godišnjeg plana, uočeno je da su za potpunu realizaciju planiranih aktivnosti potrebni dodatni napori i bolja optimizacija resursa.

Manjak kadrovskih resursa planira se nadoknaditi kroz veću angažiranost postojećeg osoblja. To uključuje prilagodbu radnih rasporeda, učinkovitiju organizaciju zadataka te korištenje tehnoloških rješenja koja mogu značajno unaprijediti učinkovitost rada i smanjiti opterećenje na postojeće kapacitete. Uz to, razmotrit će se mogućnosti nabavke novih tehnoloških alata, koji bi dodatno podržali provedbu revizijskih aktivnosti, kao i edukacija osoblja za njihovo korištenje.

Uvođenjem suvremenih tehnologija i kontinuiranim osposobljavanjem djelatnika, Odjel interne revizije osigurat će uspješnu realizaciju ciljeva Godišnjeg plana unatoč ograničenjima u trenutnim kadrovskim resursima.

## V. ZAKLJUČAK

Godišnji plan Odjela interne revizije društva Poslovni sustavi d.o.o. za 2025. godinu za Rijeka plus d.o.o. izrađen je na temelju Strateškog plana Odjela interne revizije društva Poslovni sustavi d.o.o. za razdoblje od 2025. do 2027. godine za Rijeka plus d.o.o., koje je usvojila Uprava Rijeka plus d.o.o. Ovaj plan obuhvaća aktivnosti usmjerene na postizanje ciljeva interne revizije definirane Strateškim planom, uz detaljno određeno trajanje svake pojedine aktivnosti.

U suradnji s Uredom za unutarnju reviziju Grada Rijeke, te na temelju raspoloživih podataka Rijeka plus d.o.o., utvrđeno je prioritetno područje za reviziju u 2025. godini.

Za Rijeka plus d.o.o. u 2025. godini planirana je Revizija procesa obračuna plaća i naknada.

   
Direktor  
\_\_\_\_\_  
Željko Smojver