

PODUZETNIČKA ZONA KRIŽ d.o.o.

**GODIŠNJI PLAN RADA ZA JAČANJE UNUTARNJE REVIZIJE ZA 2025.
GODINU**

Križ, prosinac 2024.

I. UVOD

Godišnji plan rada za jačanje unutarnje revizije za 2025. godinu sadrži aktivnosti interne revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva jedinice za unutarnju reviziju trgovačkog društva Poduzetnička zona Križ d.o.o. te su određeni ciljevi, opseg i resursi, metodologija, vremensko trajanje revizije koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije za 2025. godinu.

II. GODIŠNJI PLAN ZA JAČANJE UNUTARNJE REVIZIJE ZA 2025. GODINU

Godišnji plan za jačanje unutarnje revizije za 2025. godinu obuhvaća provođenje tri revizije:

- provođenje revizije procesa obračuna plaća i naknada
- provođenje revizije procesa obračuna poreza na dodanu vrijednost
- provođenje revizije učinkovitosti naplate prihoda.

III. AKTIVNOSTI VEZANE UZ OSTVARIVANJE CILJEVA UNUTARNJE REVIZIJE

Unutarnja revizija će provesti sljedeće aktivnosti i pojedinačne revizije za trgovačko društvo Poduzetnička zona Križ d.o.o. u svrhu realizacije postavljenih ciljeva, odnosno usmjerenja rada unutarnje revizije.

1. CILJ UNUTARNJE REVIZIJE: RAZVIJANJE NEOVISNE DJELATNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U SKLADU SA STANDARDIMA I NAJBOLJOM PRAKSO

Aktivnosti:

- planiranje rada unutarnje revizije,
- izrada izvješća,
- izrada programa osiguranja kvalitete unutarnje revizije,
- procjene kvalitete rada unutarnje revizije,
- stručno usavršavanje.

2. CILJ UNUTARNJE REVIZIJE: DAVANJE NEOVISNE PROCJENE O SUSTAVU UNUTARNJIH KONTROLA TEMELJENIH NA OBJEKTIVNOJ PROCJENI RIZIKA S CILJEM POMOĆI U DONOŠENJU OPERATIVNIH I UPRAVLJAČKIH ODLUKA

Aktivnosti:

- izrada mišljenja za izjavu o fiskalnoj odgovornosti,
- izvještavanje unutarnje revizije,
- provođenje revizije.

3. CILJ UNUTARNJE REVIZIJE: 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 PRIMJENU

Aktivnosti:

- 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 bilancu, bruto bilancu, karticu 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.

4. CILJ UNUTARNJE REVIZIJE: PREPOZNATI JE LI USPOSTAVLJEN SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA, UKOLIKO JE, OCIJENITI NJEGOVU ADEKVATNOST, USKLADENOST 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 DJELATNOSTI

Aktivnosti:

- analiza važećeg zakonskog okvira, propisa te internih akata,
- mapu procesa,
- uvid u dokumentaciju vezano uz revidirani proces (ulazni i izlazni računi, knjige ulaznih i izlaznih računa, PDV-obrasci)
- 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.

IV. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2025. GODINI

Unutarnja revizija u 2025. godini za trgovačko društvo Poduzetnička zona Križ d.o.o. radi realizacije ciljeva kako slijedi:

NAZIV REVIZIJE: REVIZIJA PROCESA OBRAČUNA PLAĆA I NAKNADA

BROJ REVIZIJE: 2025/01

RAZINA RIZIKA: VISOKA

VRIJEME REVIZIJE: kvartalno

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,
- priznavanje prava i obračun plaća i naknada temeljem usvojenih akata i zakonskih propisa, usmjereno na najrizičnija područja,
- računovodstvene obrade,
- uskladbe s Poreznom upravom i HZZO.

REVIZORSKE METODE:

- analiza važećeg zakonskog okvira, propisa te internih akata,
- uvid u dokumentaciju vezanu uz revidirani proces,
- uvid u evidenciju radnog vremena, obračuna plaća i naknada,
- uvid u računovodstvenu evidenciju, bruto bilancu, karticu glavne knjige, porezno knjigovodstvenu karticu Porezne uprave,
- analitičke i sintetičke metode obrade podataka i testiranja,
- uzorkovanje te druge metode.

NAZIV REVIZIJE: REVIZIJA PROCESA OBRAČUNA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST

BROJ REVIZIJE: 2025/02

RAZINA RIZIKA: VISOKA

VRIJEME REVIZIJE: kvartalno

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:

- knjigu izdanih (izlaznih) računa,
- knjigu ulaznih računa,
- obrasce PDV-a, obrasce PDV-S za razdoblje oporezivanja,
- načine i rokove komunikacije te kolanje dokumentacije,
- rokove predaje prijave PDV-a i odgovorne osobe u procesu,
- usklade i komunikaciju s Poreznom upravom.

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.

NAZIV REVIZIJE: REVIZIJA UČINKOVITOSTI NAPLATE PRIHODA

BROJ REVIZIJE: 2025/03

RAZINA RIZIKA: VISOKA

VRIJEME REVIZIJE: kvartalno

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 naplate prihoda koji obuhvaća:

- evidentiranje izdanih računa,
- evidentiranje naplate računa

REVIZORSKE METODE:

- analiza važećeg zakonskog okvira, propisa te internih akata,
- uvid u dokumentaciju vezano uz revidirani proces,

V. OSTALE AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE

U 2025. godini planirane su sljedeće aktivnosti unutarnje revizije:

- Izrada izjave o fiskalnoj odgovornosti,
- savjetodavni poslovi,
- procjena sustava unutarnjih kontrola na osnovu ispunjenog upitnika za procjenu, sustava unutarnjih kontrola, ocjena adekvatnosti sustava upravljanja rizicima,
- pregled ciljeva i prioriteta trgovačkog društva te pregled strateških i drugih planskih dokumenata,
- proces procjene rizičnih područja poslovanja,
- izrada plana revizije,
- sastanci s rukovodstvom,
- kontinuirano praćenje provođenja preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama,
- samoprocjena kvalitete rada interne revizije sukladno Godišnjem planu rada za jačanje unutarnje revizije
- izvješće o radu.

VI. ZAKLJUČAK

Godišnji plan rada za jačanje unutarnje revizije za 2025. godinu sadrži aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije te vremensko trajanje potrebno za obavljanje svake pojedine aktivnosti.

Godišnjim planom planirane su tri revizije: Revizija procesa obračuna plaća i naknada, revizija procesa obračuna poreza na dodanu vrijednost i revizija učinkovitosti naplate prihoda.

DIREKTOR

Bojan Zoger, dipl. ing.



PODUZETNIČKA ZONA KRIŽ

d.o.o.

KRIŽ, Zagrebačka br. 7