

KLASA: 007-01/24-03/02
URBROJ: 2170-137-01-24-331
Rijeka, 17. prosinca 2024.

Na temelju članka 34. Statuta Sveučilišta u Rijeci (KLASA: 030-01/23-01/05, URBROJ: 2170-137-01-23-2 od 02. listopada 2023. godine) i Odluke o izmjenama i dopunama Statuta Sveučilišta u Rijeci (KLASA: 007-01/24-03/02, URBROJ: 2170-137-01-24-267 od 15. listopada 2024. godine) te članka 5. Pravilnika o unutarnjoj reviziji na Sveučilištu u Rijeci (KLASA: 011-01/17-01/13, URBROJ: 2170-57-09-17-1 od 17. listopada 2017. godine) Senat Sveučilišta u Rijeci na svojoj 101. sjednici održanoj dana 17. prosinca 2024. godine donosi sljedeću

ODLUKU

I.

Senat daje suglasnost rektorici za donošenje Godišnjeg plana Samostalnog odjela za unutarnju reviziju Sveučilišta u Rijeci za 2025. godinu.

II.

Sastavni dio Odluke čini prijedlog Godišnjeg plana Samostalnog odjela za unutarnju reviziju Sveučilišta u Rijeci za 2025. godinu.

III.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.



REKTORICA
prof. dr. sc. Snježana Prijić-Samaržija

DOSTAVITI:

1. Samostalni odjel za unutarnju reviziju,
2. Ured rektore,
3. Pismohrana.

GODIŠNJI PLAN

Samostalnog odjela za unutarnju reviziju

Sveučilišta u Rijeci

za 2025. godinu

Rijeka, prosinac 2024.

SADRŽAJ

I.	UVOD	3
II.	VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA	3
	2. 1. Usklađenost planiranja revizija sa Strateškim planom	3
	2. 2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije	3
III.	AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2025. GODINI	4
	3. 1. Revizije prenesene iz prethodne godine	5
	3. 2. Pojedinačne revizije u 2025. godini	7
	3. 3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije	7
IV.	KADROVSKI KAPACITETI U 2025. GODINI	7
	4. 1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini	7
	4. 2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu	7
V.	ZAKLJUČAK	8

I. UVOD

Godišnji plan za 2025. godinu je sastavljen na temelju Strateškog plana za razdoblje 2024. - 2026. unutarnje revizije koji je usvojen na Senatu 19. prosinca 2023. godine.

U njemu su sadržane aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva Samostalnog odjela za unutarnju reviziju Sveučilišta u Rijeci iz Strateškog plana za razdoblje 2024. – 2026., koje su usuglašene s upravom Sveučilišta i sastavnicama na kojima će se provoditi unutarnja revizija. Određeni su ciljevi, opseg, metodologija, vremensko trajanje revizija i resursi koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije za 2025. godinu.

U slučaju potrebe, a vezano za značajnije promjene koje se mogu javiti u poslovanju tijekom godine i koje utječu na aktivnosti unutarnje revizije, Godišnji plan će se ažurirati.

Svaku izmjenu Godišnjeg plana odobrava rektorica Sveučilišta.

II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

2. 1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2025. godinu usklađene su s usvojenim Strateškim planom revizije za razdoblje 2024. – 2026. godine. Odnos između zadataka koji su planirani u strateškom i godišnjem planu prikazani su u sljedećoj tablici:

Tablica 1: Veza revizija planiranih u Strateškom i Godišnjem planu

Prioriteti područja revidiranja u prvoj godini Strateškog plana	Planirane revizije u tekućoj godini
Doprinos strateškim prioritetima, Financijska značajnost, Razina rizičnosti, Zahtjev rukovodstva	Revizija procesa upravljanja imovinom na Tehničkom fakultetu u Rijeci
Doprinos strateškim prioritetima, Financijska značajnost, Razina rizičnosti, Zahtjev rukovodstva	Revizija procesa provedbe projekata na Fakultetu zdravstvenih studija u Rijeci
Doprinos strateškim prioritetima, Financijska značajnost, Razina rizičnosti, Zahtjev rukovodstva	Revizija procesa obračuna i isplate putnih naloga na Rektoratu Sveučilišta u Rijeci
Doprinos strateškim prioritetima, Financijska značajnost, Razina rizičnosti, Zahtjev rukovodstva	Revizija procesa tekućeg i investicijskog održavanja na Fakultetu za menadžment u turizmu i ugostiteljstvu Opatija
Doprinos strateškim prioritetima, Financijska značajnost, Razina rizičnosti, Zahtjev rukovodstva	Revizija procesa stjecanja i korištenja vlastitih prihoda na Filozofskom fakultetu u Rijeci

2. 2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije

Unutarnja revizija će provesti sljedeće aktivnosti i pojedinačne revizije u svrhu realizacije postavljenih ciljeva, odnosno usmjerenja rada unutarnje revizije:

Tablica 2: Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva Samostalnog odjela za unutarnju reviziju

Br.	Cilj unutarnje revizije	Aktivnosti unutarnje revizije na ostvarenju cilja	Planiranje pojedinačne revizije
1	Obavljanje revizija i pružanje drugih usluga s ciljem poboljšanja djelotvornosti i učinkovitosti rada revidiranih subjekata davanjem stručnog mišljenja o razini sigurnosti koju pruža uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola te, sukladno nalazima, dati preporuke za poboljšanje sustava gdje je to prikladno;	Promoviranje adekvatnih sustava unutarnjih kontrola; Promicanje etičkog ponašanja; Pružanje podrške dobrom gospodarenju; Davanje kvalitetnih stručnih savjeta glede politika, procedura i dobre prakse; Promicanje fiskalne odgovornosti; Promicanje profesionalnosti, integriteta i diskrecije.	Revizija procesa upravljanja imovinom na Tehničkom fakultetu u Rijeci
			Revizija procesa provedbe projekata na Fakultetu zdravstvenih studija u Rijeci
			Revizija procesa obračuna i isplate putnih naloga na Rektoratu Sveučilišta u Rijeci
			Revizija procesa tekućeg i investicijskog održavanja na Fakultetu za menadžment u turizmu i ugostiteljstvu Opatija
			Revizija procesa stjecanja i korištenja vlastitih prihoda na Filozofskom fakultetu u Rijeci
2	Praćenje da li se provode dane preporuke te učinke njihove provedbe; promoviranje suglasja s relevantnim zakonima, propisima, obvezama te unutarnjim politikama, planovima i procedurama;		
3	Pridonošenje pouzdanosti i cjelovitosti financijskih, operativnih i upravljačkih informacija i povezanih evidencija;		
4	Osiguranje zadržavanja neovisne funkcije unutarnje revizije u skladu sa standardima i najboljom praksom, s težištem na trajnom unapređenju procesa poslovanja;		
5	Postizanje transparentnosti rada Odjela za unutarnju reviziju kroz izvješćivanje o izvršenoj reviziji i izgradnju odnosa sa DUR-om i Sektorom za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole u Ministarstvu financija RH.		

Provođenje aktivnosti iz Godišnjeg plana doprinosi ostvarenju ciljeva unutarnje revizije, odnosno utvrđivanju stanja unutarnjih kontrola u procesima upravljanja imovinom, provedbe projekata, obračuna i isplate putnih naloga, tekućeg i investicijskog održavanja i stjecanja i korištenja vlastitih prihoda. Na temelju utvrđenih nalaza s revidiranim subjektima će se provesti argumentirana rasprava i dati preporuke s ciljem poboljšanja procesa gdje je to potrebno.

III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2025. GODINI

3. 1. Revizije prenesene iz prethodne godine

Iz Godišnjeg plana za 2024. godinu započeta je jedna revizija koja se prenosi u 2025. godinu.

3. 2. Pojedinačne revizije u 2025. godini

Unutarnja revizija će u 2025. godini provesti slijedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2024. – 2026. godine:

Naziv revizije:	Revizija procesa upravljanja imovinom na Tehničkom fakultetu u Rijeci
Razina rizika:	Visoka
Cilj revizije:	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutar-njih kontrola koje je oblikovala i uspostavila uprava u procesu upravljanja imovinom i dati stručno mišljenje o razini sigurnosti koju pruža uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola, te sukladno nalazima dati preporuke za poboljšanje procesa gdje je to prikladno.
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćen cjelokupni proces upravljanja imovinom za razdoblje od 1. siječnja 2024. do 31. prosinca 2024. godine.
Revizorske metode:	Upitnici, Intervju, uzorkovanje, opis procesa, analiza dokumentacije.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	Dekanat, Financijska služba, Služba općih i kadrovskih poslova, Služba komercijale i nabave, Tehnička služba
Institucija iz nadležnosti:	Tehnički fakultet u Rijeci

Naziv revizije:	Revizija procesa provedbe projekata na Fakultetu zdravstvenih studija u Rijeci
Razina rizika:	Visoka
Cilj revizije:	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutar-njih kontrola koje je oblikovalo i uspostavilo rukovodstvo u procesu provedbe projekata i dati stručno mišljenje o razini sigurnosti koju pruža uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola, te sukladno nalazima dati preporuke za poboljšanje procesa gdje je to prikladno.
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćen proces od prijavljivanja i pokretanja projekata, pa do knjigovodstvenog evidentiranja i izvještavanja o vođenju projekata na Fakultetu zdravstvenih studija u Rijeci za razdoblje od 1. siječnja 2024. do 31. prosinca 2024. godine.
Revizorske metode:	Upitnici, Intervju, uzorkovanje, opis procesa, analiza dokumentacije.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	Dekanat, Služba za financijsko – računovodstvene poslove
Institucija iz nadležnosti:	Fakultet zdravstvenih studija u Rijeci






Naziv revizije:	Revizija procesa obračuna i isplate putnih naloga na Rektoratu Sveučilišta u Rijeci
Razina rizika:	Visoka
Cilj revizije:	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutar-njih kontrola koje je oblikovala i uspostavila uprava u procesu obračuna i isplate putnih naloga i dati stručno mišljenje o razini sigurnosti koju pruža uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola, te sukladno nalazima dati preporuke za poboljšanje procesa gdje je to prikladno.
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćen proces obračuna i isplate putnih naloga za razdoblje od 1. siječnja 2024. do 31. prosinca 2024. godine.
Revizorske metode:	Upitnici, Intervju, uzorkovanje, opis procesa, analiza dokumentacije.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Ured rektore, Glavno tajništvo, Centar za financije i računovodstvo
Institucija iz nadležnosti:	Rektorat Sveučilišta u Rijeci

Naziv revizije:	Revizija procesa tekućeg i investicijskog održavanja na Fakultetu za menadžment u turizmu i ugostiteljstvu Opatija
Razina rizika:	Visoka
Cilj revizije:	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutar-njih kontrola koje je oblikovalo i uspostavilo rukovodstvo u procesu tekućeg i investicijskog održavanja i dati stručno mišljenje o razini sigurnosti koju pruža uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola, te sukladno nalazima dati preporuke za poboljšanje procesa gdje je to prikladno.
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćen proces tekućeg i investicijskog održavanja za razdoblje od 1. siječnja 2024. do 31. prosinca 2024. godine.
Revizorske metode:	Upitnici, Intervju, uzorkovanje, opis procesa, analiza dokumentacije.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Ured dekana, Tajništvo, Služba za financijsko - računovodstvene poslove, Služba općih i kadrovskih poslova
Institucija iz nadležnosti:	Fakultet za menadžment u turizmu i ugostiteljstvu Opatija

Naziv revizije:	Revizija procesa stjecanja i korištenja vlastitih prihoda na Filozofskom fakultetu u Rijeci
Razina rizika:	Visoka
Cilj revizije:	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutar-njih kontrola koje je oblikovalo i uspostavilo rukovodstvo u procesu stjecanja i korištenja vlastitih prihoda i dati stručno mišljenje o razini sigurnosti koju pruža uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola, te sukladno nalazima dati preporuke za poboljšanje procesa gdje je to prikladno.
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćen cjelokupni proces stjecanja i korištenja vlastitih prihoda (od planiranja, ugovaranja poslovnih angažmana, praćenja izvršenja, obračuna i isplata obveza u izvršenju, primjene internih akata, knjigovodstvenog evidentiranja i izvještavanja) za razdoblje od 1. siječnja 2024. do 31. prosinca 2024. godine.
Revizorske metode:	Upitnici, Intervju, uzorkovanje, opis procesa, analiza dokumentacije.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Ured dekana, Tajništvo, Financijska služba, Kadrovska služba, Ured za projekte
Institucija iz nadležnosti:	Filozofski fakultet u Rijeci

Planirane revizije bit će provedene prema sljedećem rasporedu:

Tablica 3: Godišnji plan revizije – prikaz po mjesecima

Naziv revizije	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Revizija procesa upravljanja imovinom na Tehničkom fakultetu u Rijeci												
Revizija procesa provedbe projekata na Fakultetu zdravstvenih studija u Rijeci												
Revizija procesa obračuna i isplate putnih naloga na Rektoratu Sveučilišta u Rijeci												
Revizija procesa tekućeg i investicijskog održavanja na Fakultetu za menadžment u turizmu i ugostiteljstvu Opatija												
Revizija procesa stjecanja i korištenja vlastitih prihoda na Filozofskom fakultetu u Rijeci												

3. 3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Ostale aktivnosti koje će provoditi Samostalni odjel za unutarnju reviziju su:

- Praćenje provedbe preporuka i učinaka njihove realizacije
- Ažuriranje strateškog plana i izrada godišnjeg plana za narednu godinu
- Izrada strateškog i godišnjeg plana rada
- Izraditi Mišljenja unutarnje revizije uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti,
- Obavljati revizije po nalogu čelnika (ad-hoc revizije),
- Suradnja sa Sektorom za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole u Ministarstvu financija RH, DUR-om te drugim jedinicama za unutarnju reviziju uspostavljenim u institucijama iz nadležnosti
- Obavljati savjetodavne aktivnosti,
- Obavljati i ostale nepredviđene poslove.

IV. KADROVSKI KAPACITETI U 2025. GODINI

4. 1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini

Mogući broj revizorskih dana u 2025. godini tekućoj godini za dva unutarnja revizora u Samostalnom odjelu za unutarnju reviziju Sveučilišta.

Tablica 4: Obračun broja revizorskih dana u 2025. godini

Opis poslovnog procesa	1. revizor	2. revizor
Ukupan broj dana u godini	365	365
Vikendi	104	104
Praznici	11	11
Godišnji odmori	30	30
Ukupno radnih dana u godini	220	220

4. 2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu

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

Tablica 5: Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2025. godini

Opis poslovnog procesa	1. revizor	2. revizor	Dostatnost resursa za ispunjavanje ciljeva
Ukupno radnih dana u godini	220	220	ima
Edukacija: radionice i seminari	6	6	ima
Naručene revizije, konzultantske aktivnosti i nepredviđeni događaji	7	18	ima
Izrada planova i izvještaja	16	8	ima
Provođenje samoprocjene te programa za osiguranje kvalitete i unaprjeđenja	6	6	ima
Rad na procjeni rizika	7	5	ima
Praćenje provedbe preporuka te izjave o fiskalnoj odgovornosti	8	7	ima
Dani na raspolaganju za unutarnje revizije	170	170	ima
Broj revizijskih dana po 1 reviziji	34	34	ima
Ukupan broj revizija	5	5	ima

V. ZAKLJUČAK

Samostalni odjel za unutarnju reviziju Sveučilištu u Rijeci trenutno djeluje u uvjetima nedovoljne kadrovske popunjenosti budući da ga čini dvoje unutarnjih revizora, a revizije se provode na svim sastavnicama i podružnicama Sveučilišta.

Sukladno raspoloživim resursima za 2025. godinu planirano je obavljanje pet unutarnjih revizija te obavljanje drugih aktivnosti nužnih za funkcioniranje unutarnje revizije na Sveučilištu u Rijeci.

Kadrovsko popunjavanje Samostalnog odjela za unutarnju reviziju ostaje i dalje najvažniji preduvjet za povećanje opsega djelovanja, te osiguranje primjerenije uloge unutarnje revizije na Sveučilištu i njegovim sastavnicama. Također će se provoditi kontinuirana edukacija unutarnjih revizora i implementacija metodologije usklađene s aktualnim Priručnikom za unutarnje revizore te vodičima koje će propisati Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole u Ministarstvu financija RH.

Klasa: 042-09/24-01/09

Ur. broj: 2170-137-09-24-1

Rijeka, 17. prosinca 2024. godine

Rektorica:
Prof. dr. sc. Snježana Prijić - Samaržija