



Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice

Zagreb, Vinogradска cesta 29

Zagreb; prosinac 2020.

GODIŠNJI PLAN ZAJEDNIČKE SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU KLINIČKI BOLNIČKI CENTAR SESTRE MILORDNICE

2021.godina

Sadržaj

1. UVOD	3
2. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJE PLANIRANJA	3
2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom	3
2.2. Aktivnosti vezane za ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije	4
3. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2021. godini	5
3.1. Pojedinačne revizije u 2021. godini	5
3.2. Ostale aktivnosti unutarnje revizije	7
4. KADROVSKI KAPACITETI	8
4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini	8
5. ZAKLJUČAK	8

1. Uvod

Godišnji plan za 2021.g. jesastavljen na temelju Strateškog plana za razdoblje 2021.-2023.g. Zajedničke službe za unutarnju reviziju koji su odobrili ravnatelji Kliničke bolnice Sestre milosrdnice i Klinike za dječje bolesti Zagreb.

2. Veza strateškog i godišnjeg plana

Sadržaj plana obuhvaća aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva Zajedničke službe za unutarnju reviziju iz Strateškog plana za razdoblje 2021.-2023.g., te su određeni ciljevi, opseg, resursi i metodologija procjene rizika koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije za 2021. godinu.

U slučaju potrebe, a vezano uz značajne promjene koje mogu utjecati na poslovanje Ustanova tijekom godine i koje mogu utjecati na aktivnosti unutarnje revizije, Godišnji plan će se pravovremeno ažurirati.

Svaku Izmjenu Godišnjeg plana odobravaju Ravnatelji.

2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom.

Pojedinačne revizije planirane za 2021.g. uskladene su s odobrenim Strateškim planom revizije za 2021.-2023.g.. Odnos i veza revizija planiranih u Strateškom planu i Godišnjem planu 2021. prikazane su kroz prioritetna područja planiranja Tablica br.1;

Prioritetna područja revidiranja u prvoj godini Strateškog plana	Planirane revizije u tekućoj godini
Planiranje proračuna	Uspostava i praćenje izrade planskih dokumenata
EU sredstva	Praćenje EU sredstava prema uvjetima prihvatljivosti troškova u okviru EU projekata
Javna nabava	% udio žalbenih postupaka u odnosu na ukupan broj postupaka javne nabave
Ostvarivanje prihoda	Osiguranje instrumenata naplate dopunskog osiguranja, participacija, plaća sam
Izvršavanje rashoda	Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenih

2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarenje ciljeva unutarnje revizije

Unutarnje revizija će provesti sljedeće aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva jedinice za unutarnju reviziju 2021.g. prikazane u Tablici br.2:

Cilj unutarnje revizije	Aktivnosti UR na ostvarenju ciljeva	Planirane pojedinačne revizije
Jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe uštede na određenim kategorijama rashoda	Obavljanje pojedinačne revizije. Praćenje provedbe preporuka. Izrada Mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	Uspostava i praćenje izrade planskih dokumenata
Povećanje mogućnosti korištenja EU fondova	Obavljanje pojedinačne revizije. Praćenje provedbe preporuka. Izrada Mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	Praćenje EU sredstava prema uvjetima prihvatljivosti troškova u okviru EU projekata
Jačanje učinkovitosti javne nabave Doprinos smanjivanju negativnih nalaza vanjske revizije/kontrole	Obavljanje pojedinačne revizije. Praćenje provedbe preporuka. Izrada Mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	% udio žalbenih postupaka u odnosu na ukupan broj postupaka javne nabave
Jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po različitim osnovama	Obavljanje pojedinačne revizije. Praćenje provedbe preporuka. Izrada Mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	Osiguranje instrumenata naplate dopunskog osiguranja, participacija, plaća sam
Ostvarivanje mogućih ušteda u dijelu pokrića rashoda na određenim kategorijama rashoda	Obavljanje pojedinačne revizije. Praćenje provedbe preporuka. Izrada Mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenih
Osiguranje kvalitete rada Zajedničke službe	Osnovna izobrazba za novozaposlene. Kontinuirana izobrazba u svrhu osiguranja kompetentnosti i stručnosti revizora	
	Izrada internog akta samoprocjene	
	Izrada registra rizika UR	

Praćenje realizacije Prijedloga mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja, te mjera za stabilno održivo poslovanje	Praćenje provedbe naloga i preporuka vanjske revizije i kontrole, praćenje danih preporuka UR
---	---

3. Aktivnosti unutarnje revizije u 2021.g.

Zajednička služba za unutarnju reviziju provoditi će svoje aktivnosti sukladno Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakonu o proračunu, Zakonu o fiskalnoj odgovornosti, Uredbi o sastavljanju predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, Pravilniku o reviziji korisnika proračuna, Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucije u javnom sektoru i Međunarodnim standardima za unutarnju reviziju i Priručnikom za unutarnje revizora,

Osnovne aktivnosti unutarnje revizije je provedba revizija u odabranim poslovnim procesima, planirano je provesti pet revizijskih procesa tijekom godine te po potrebi ad hoc revizija po nalogu Ravnatelja.

Za 2021.g. nema prenesenih revizija iz prethodne godine, osim aktivnosti vezanih za praćenje provedbe preporuka i u dijelu nastavka suradnje s Državnim uredom za reviziju.

3.1. Pojedinačne revizije u 2021. godini

Naziv revizije	Uspostava i praćenje izrade planskih dokumenata
Razina rizika	*Visok
Cilj revizije	Procijeniti postojanje, adekvatnost i djelotvornost unutarnjih kontrola u procesu planiranja na razinama povezanosti planskih dokumenta
Opseg revizije	Sve aktivnosti vezane uz izradu planskih dokumenata, izvještavanje i ustroj praćenja realizacije planova za 2021.g.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Sektor financija, Služba nabave, Sektor pravnih, kadrovskih i općih poslova, Ured za kvalitetu
Revizorske metode	Pregled zakonskih propisa i usuglašenost internih akata, uvid u dokumentaciju, intervju s odgovornim osobama uključenim u revidirani proces

Naziv revizije	Praćenje EU sredstava prema uvjetima prihvatljivosti troškova u okviru EU projekata
Razina rizika	* Visok
Cilj revizije	Procijeniti postojanje, adekvatnost i djelotvornost unutarnjih kontrola u procesu evidencije, praćenja i finansijskog izvještavanja o troškovima EU sredstava
Opseg revizije	Revizijom će se obuhvatiti aktivnosti vezane uz proces prikupljanja, evidentiranja i izvještavanja utroška EU sredstava
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Sektor financija i ustrojstvene jedinice uključene u EU projekte iza Finansijskog plana
Revizorske metode	Pregled zakonskih propisa i usuglašenost internih akata, uvid u dokumentaciju, intervju s odgovornim osobama uključenim u revidirani proces

Naziv revizije	% udio žalbenih postupaka u odnosu na ukupan broj postupaka javne nabave
Razina rizika	* Srednja
Cilj revizije	Jačanje učinkovitosti javne nabave Doprinos smanjivanju negativnih nalaza vanjske revizije/kontrole
Opseg revizije	Pregled postupaka javne nabave u 2020.g
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Sektor financija, Služba nabave
Revizorske metode	Pregled zakonskih propisa i usuglašenost internih akata, uvid u dokumentaciju, intervju s odgovornim osobama uključenim u revidirani proces

Naziv revizije	Osiguranje instrumenata naplate dopunskog osiguranja, participacija, plaća sam
Razina rizika	* Visoka
Cilj revizije	Jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po različitim osnovama
Opseg revizije	Procijeniti postojanje, adekvatnost i djelotvornost unutarnjih kontrola u procesu naplate prihoda po posebnim propisima
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Sektor financija, zdravstvene ustrojstvene jedinice
Revizorske metode	Pregled zakonskih propisa i usuglašenost internih akata, uvid u dokumentaciju, intervju s odgovornim osobama uključenim u revidirani proces

Naziv revizije	Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenih
Razina rizika	* Srednja
Cilj revizije	Ostvarivanje mogućih ušteda u dijelu pokrića rashoda na određenim kategorijama rashoda
Opseg revizije	Praćenje troškova kategorija stručnog usavršavanja tijekom 2020.g.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Sektor pravnih, kadrovskih i općih poslova, Ured za kvalitetu, Sektor finančija
Revizorske metode	Pregled zakonskih propisa i usuglašenost internih akata, uvid u dokumentaciju, intervju s odgovornim osobama uključenim u revidirani proces

* Razina rizika procijenjena je po osnovu nalaza i preporuka vanjskih revizija i kontrola. Pri čemu je važno naglasiti da se ciljevi revizije odnose na uspostavljene unutarnje kontrole u utjecajnim aktivnostima u cilju ostvarenja poslovnih procesa kao podprocesa.

Planirane revizije biti će provedene prema slijedećem rasporedu prikazanom u Tablici br.3.

Godišnji plan UR 2021.g.	Mjeseci 2021.g.											
	1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	
Naziv revizije												
Uspostava i praćenje izrade planskih dokumenata												
Praćenje EU sredstava prema uvjetima prihvatljivosti troškova u okviru EU projekata												
% udio žalbenih postupaka u odnosu na ukupan broj postupaka javne nabave												
Osiguranje instrumenata naplate dopunskog osiguranja, participacija, plaća sam												
Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenih												

3.2. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Ostale aktivnosti unutarnje revizije obzirom na raspoloživost ljudskih i vremenskih resursa obuhvati će:

- Kontinuirano praćenje provedbe preporuka i učinaka njihove realizacije
- Ažuriranje Strateškog i Godišnjeg plana za narednu godinu
- Izradu mišljenja uz izjavu o fiskalnoj odgovornosti

- Mentoriranje u osnovnoj izobrazbi unutarnjeg revizora Klinike za dječje bolesti Zagreb
- Suradnju s unutarnjom revizijom Ministarstvom zdravstva
- Kontinuiranu izobrazbu unutarnjeg revizora.

4. Kadrovski kapaciteti

4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u 2021. godini.

Tablica br.4.

Planirani broj revizija sukladno raspoloživim resursima	Dana / osoba
Unutarnji revizor	1
UKUPNO:	1
Ukupan broj dana u godini	365
Broj dana vikenda	104
Državni blagdani/praznici/ radni dani	8
Broj dana godišnjeg odmora	30
U k u p n o :	223
Edukacije i ostali poslovi (ad hoc, izrada strateškog /godišnjeg plana)	40
Ukupno raspoloživo revizor dana u 2021. godini	183

Sukladno Odluci upravnog vijeća o Izmjeni i dopune Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mesta Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice, prema prijedlogu ravnatelja KBC-a. Klase: 003-05/20-01/017, Urbroj: 251-29-11-20-06-09-01, sistematizirana su ukupno četiri radna mesta od kojih je popunjeno samo radno mjesto rukovoditelja zajedničke službe za unutarnju reviziju te se tijekom 2021.godine planira popunjavanje sistematiziranih radnih mesta.

5. Zaključak

Godišnji plan izrađen je sukladno Obavijesti od strane Ministarstva financija Središnja harmonizacijska jedinica „ Izrada strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije za razdoblje 2021.-2023. godine“, Klase: 470-03/20-03/2, Ur broj: 513-05-04-20-2, od 02.11.2020..

Godišnji plan sadržava područja koje će se prema raspoloživim resursima Zajedničke službe za unutarnju reviziju revidirati tijekom 2021,g, prema suglasnosti i odobrenju Ravnatelja.

Tijekom 2021. godine aktivnosti unutarnje revizije biti će usmjereni na jačanje sustava unutarnjih kontrola, jačanje kapaciteta unutarnje revizije, suradnju s Državnim uredom za reviziju,

Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija, unutarnjom revizijom Ministarstva zdravstva.

Datum potpisa Godišnjeg plana 2021. od odgovornih osoba

Rukovoditelj Zajedničke službe za unutarnju reviziju

Tatjanama Štih-Čulig, dipl.oec., ovlašteni javni revizor za javni sektor

Ravnatelj Klinike za dječje bolesti Zagreb

Prof.dr.sc. Goran Roić, dr.med.

v.d. Ravnatelja Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice

Izv. prof.dr.sc. Mario Zovak, dr.med.

