



Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice

Zagreb, Vinogradska cesta 29

Zagreb; prosinac 2020.g.

STRATEŠKI PLAN ZAJEDNIČE SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU KLINIČKI BOLNIČKI CENTAR SESTRE MILOSDNICE

za razdoblje 2021. – 2023. godina

Sadržaj

1. UVOD	3
1.1. Pregled	3
1.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada Zajedničke službe za unutarnju reviziju	3
2. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA KBC Sestre milosrdnice i Klinike za dječje bolesti	4
2.1. Ciljevi i prioriteti KBC Sestre milosrdnice i Klinike za dječje bolesti	5
2.2. Očekivane promjene U KBC Sestre milosrdnice i Klinika za dječje bolesti Zagreb	4
2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola	5
3. CILJEVI ZAJEDNIČKE SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU	6
4. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA	7
5. PROCJENA RIZIKA	7
6. PRIORITETI REVIDIRANA za razdoblje 2021. – 2023.	8
6.1. Veza prioritetnih područja za revidiranje s provedenim analizama	8
6.2. Popis prioritetnih područja za revidiranje s rasporedom revidiranja	9
7. KADROVSKE POTREBE ZAJEDNIČKE SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU	10
8. AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJIM PLANOM	10
9. ZAKLJUČAK	10

1. UVOD

1.1. Pregled

U ovom Strateškom planu sadržani su najvažniji ciljevi, prioriteti i aktivnosti Zajedničke službe za unutarnju reviziju Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice i Klinike za dječje bolesti Zagreb za razdoblje 2021. – 2023. godine.

Ciljevi i aktivnosti Zajedničke službe za unutarnju reviziju dosljedni su ciljevima i prioritetima Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice i Klinike za dječje bolesti Zagreb, koji su sadržani u :

- Dokument u kojem su definirani strateški i operativni ciljevi Analiza i ocjena postojećeg stanja KBC Sestre milosrdnice,
- Financijski plan poslovanja KBC Sestre milosrdnice za razdoblje 2021.-2023. godine prema proračunu RH,
- Obrazloženje financijskog plana poslovanja KBC Sestre milosrdnice za razdoblje 2021.-2023. godine prema proračunu RH.
- Plan nabave za 2021.g.
- Dječji proračun i projekcija 2021.-2023.

Strateški plan je sastavljen u skladu s Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (NN 42/16 i 77/19) standardima rada unutarnje revizije te metodologijom izrade strateškog plana unutarnje revizije koji propisuje ministar financija Uputom za izradu strateškog i godišnjeg plana rada unutarnje revizije (Klasa: 043-01/16-01/326, Urbroj: 513-08-03-16-1 rujna 2016.), Obavijesti od strane Ministarstva financija Središnja harmonizacijska jedinica „ Izrada strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije za razdoblje 2021.-2023. godine“, Klasa: 470-03/20-03/2, Ur broj: 513-05-04-20-2, od 02.11.2020..

1.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada Zajedničke službe za unutarnju reviziju

Unutarnja revizija je neovisna aktivnost koja procjenjuje sustave unutarnjih kontrola daje neovisno i objektivno stručno mišljenje i savjete za unapređenje poslovanja, pomaže Kliničkom bolničkom centru Sestre milosrdnice i Klinici za dječje bolesti Zagreb u ostvarivanju poslovnih ciljeva primjenom sustavnog i na struci utemeljenog pristupa procjenjivanju poboljšanju djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanju poslovanja odnosno korporativnog upravljanja.

Zajednička služba za unutarnju reviziju uspostavljena je temeljem Odluke o načinu uspostave unutarnje revizije za bolničke zdravstvene ustanove kojima je osnivač Republika Hrvatska od strane Ministarstva zdravstva Klasa: 011-02/19-07/63, Urbroj: 534-1/7-19-18, od 18. prosinca 2019., a po osnovi izdane Suglasnosti na način uspostave unutarnje revizije za zdravstvene ustanove kojima je osnivač Republika Hrvatska od strane Ministarstva zdravstva Klasa: 470-03/19-1/1, Urbroj: 513-0-04-19-22, od 12. prosinca 2019..

Zajednička jedinica za unutarnju reviziju Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice obuhvaća i Kliniku za dječje bolesti Zagreb, u kojoj obavlja reviziju svih organizacijskih jedinica, programa, aktivnosti postupaka.

v.d. Ravnatelja Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice i Ravnatelj Klinike za dječje bolesti Zagreb sukladno članku 23. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN 102/19) odgovorni su za uspostavu i osiguranje uvjeta za obavljanje poslova unutarnje revizije te je sukladno članku 24. Zakona i čl.

2. Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru Sukladno Odluci Upravnog vijeća o osnivanju Zajedničke službe za unutarnju reviziju.

1.2.1. Raspoloživi ljudski resursi

NAZIV RADNOG MJESTA	SISTEMATIZIRANO	POPUNJENO
Rukovoditelj Zajedničke službe za unutarnju reviziju	1	1
Viši unutarnji revizor KBCSM	2	0
Viši unutarnji revizor KDBZ	1	0
Unutarnji revizor	1	0

2. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA

Strateški plan za razdoblje 20201-2023.pripremljen je na način da je obavljen pregled ciljeva i prioriteta Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice i Klinike za dječje bolesti Zagreb kao i stanje i razvijenost financijskog upravljanja te sustava unutarnjih kontrola. Pregled je zasnovan na informacijama koje su prikupljene putem metoda analiza strateških dokumenata, analize programa sadržanih u financijskom planu, analize financijskih izvješća, analiza javno dostupnih dokumenata te pregleda nalaza Državnog ureda za reviziju i obavljenih kontrola od strane Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i Ministarstva zdravstva.

2.1. Ciljevi i prioriteti Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice i Klinike za dječje bolesti Zagreb

Pregled strateških ciljeva, prioriteta i ključnih programa te planiranih proračunskih sredstava za 2021. godinu i projekcije za 2022. i 2023. godinu preuzetih iz financijskog plana KBC Sestre milosrdnice i Klinike za dječje bolesti za 2021. godinu.

Prikaz ključnih programa značajne financijske vrijednosti KBC sestre milosrdnice

NAZIV AKTIVNOSTI	FINANCIJSKA VRIJEDNOST ZA 2021. godinu
K895002 MZ izravna kapitalna ulaganja	20.818.000
K895004 sredstva EU Nadogradnja, rekonstrukcija i opremanje dnevnih bolnica i jednodnevnih kirurgija	31.250.700
T895005 sredstva EU Optimalizacija i poboljšanje radiološke aktivnosti u sustavu zdravstva RH- Radiološki edukacijski centar	21.145.224
A895001 Zaštita očuvanje i unapređenje zdravlja	1.392.358.220
A895003 Provedba preventivnih programa	400.000
T895006 povećanje kapaciteta cyber sigurnosti	477.728

Prikaz ključnih programa značajne financijske vrijednosti Klinike za dječje bolesti Zagreb

NAZIV AKTIVNOSTI	FINANCIJSKA VRIJEDNOST ZA 2021. godinu
K892002 MZ izravna kapitalna ulaganja	3.000.000
K892004 sredstva EU znanstveno istraživanje opreme kapitalnu opremu čine linearni akcelerator i uređaj za kompjutoriziranu tomografiju (CT).	4.153.625
A892001 Zaštita očuvanje i unapređenje zdravlja	184.031.642

2.2. Očekivane promjene u Kliničkom bolničkom centru sestre milosrdnice i Klinici za dječje bolesti Zagreb

Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice

Promjene zakonodavnog okvira koje utječu na poslovanje KBC Sestre milosrdnice i Klinike za dječje bolesti za 2021. godinu prema Prijedlogu plana zakonodavnih aktivnosti ministarstva zdravstva za 2021. godinu.

Aktivnosti ugovaranja s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje na objektivnim i realnim osnovama temeljem javnog poziva i jasnih kriterija ugovaranja Kapitalni i investicijski projekti.

RH Ministarstvo zdravstva – Upute o funkcioniranju bolničkog sustava po posebno prilagođenom režimu uslijed aktualne epidemiološke situacije.

Obnova nakon potresa.

Mogućnost korištenja EU fondova.

Konsolidacija kompletne IT infrastrukture na osnovu preporuka Središnjeg državnog ureda za razvoj digitalnog društva i to kroz konsolidaciju mrežne infrastrukture, konsolidaciju serverske infrastrukture s popratnim aplikacijama i migraciju postojećih servisa i aplikacija na novu serversku infrastrukturu

Upute o načinu planiranja i izvršavanja plana od strane Ministarstva financija i Ministarstva zdravstva.

Program konvergencije 2019.-2022. usmjerenih racionalizaciji bolničkog sustava i promicanju fiskalno odgovornog upravljanja u bolnicama, smanjenje listi čekanja, objedinjenom nabavom lijekova i medicinske opreme, standardizacija i optimizacija kriterija i postupka dijagnostike, liječenja i praćenja pacijenata, kao i funkcionalnim spajanjem bolnica te formiranjem centara izvrsnosti u pojedinim bolnicama, kako na regionalnoj tako i na nacionalnoj razini.

2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola

Pravedne revizije od strane Državnog ureda za reviziju i izražena mišljenja temeljem obavljenih revizija.

Financijska revizija za 2016.g. Klasa: 041-01/17-01/20., 09.03.2018.g.

HZZO kontrola KLASA: 470-03/18-01/29 , od 02.08.2018.g..

Revizija učinkovitosti upravljanja Listom čekanja za postupke magnetske rezonance u Kliničkom bolničkom centru Sestre milosrdnice 041-01/19-10/4, 15.07.2020.g..

RH Ministarstvo financija obavljen Proračunski nadzor, Klasa:041-01//19-01/138, Urbroj: 513-08-04-20-9, od 17.08.2020.g..

Klinika za dječje bolesti Zagreb

Uvidom u stanje provedbe preporuka vanjske revizije i kontrole utvrđeno je da se nalozi i preporuke provode u skladu s dinamikom dogovorenih rokova.

Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti:

Nije izrađen financijski planu za naredno trogodišnje razdoblje na način da u uravnoteženje uključuje i procjenu ukupnog rezultata poslovanja koji se prenosi u sljedeće proračunske godine.

Izveštaj o izvršenju financijskog plana izrađen je li nije dostavljen upravljačkom tijelu.

U zemljišnim knjigama upisano je knjižno vlasništvo KDBZ jedne nekretnine (kat. čestica 5108/2), dok se nekretnine kat. čestica 5117, kat. čestica 5109/2, kat. čestica 5116 nalaze u izvanknjižnom vlasništvu KDBZ jer je uknjiženo vlasništvo općenarodne imovine.

U roku većem od 15 dana od isplate naknade za bolovanje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (HZZO), HZZO-u je dostavljen zahtjev za refundaciju.

3. CILJEVI ZAJEDNIČKE SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

Uzimajući u obzir ciljeve i prioritete institucija iz nadležnosti, stanje razvijenosti financijskog upravljanja te sustava unutarnjih kontrola, Zajednička služba za unutarnju reviziju u narednom trogodišnjem razdoblju planira realizirati slijedeće:

- Jačanje učinkovitosti javne nabave,
- Doprinos unapređenju informatizacije poslovnih procesa
- Jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po različitim osnovama,
- Ostvarivanje mogućih provođenja prijedloga mjera za otklanjanje nastanka negativnog poslovnog rezultata, odnosno provođenje mjera za stabilno održivo poslovanje
- Jačanje sustava upravljanja i kontrola u području financijskog izvještavanja,
- Jačanje sustava unutarnjih kontrola u području upravljanja imovinom,
- Jačanje sustava upravljanja i kontrola u području planiranja proračuna te izrade financijskih i drugih planova,
- Doprinos smanjivanju negativnih nalaza vanjske revizije u području nabave, upravljanja imovinom, ostvarivanja prihoda, izvršavanja rashoda i drugim područjima.

Rad unutarnje revizije rezultira preporukama za unapređenje unutarnjih kontrola, a tek primjenom tih kontrola od strane rukovodstva Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice, Klinike za dječje bolesti Zagreb moguće je ostvariti mjerljive učinke njihove provedbe.

Za potrebe iskazivanja mjerljive dodane vrijednosti unutarnje revizije, Zajednički ured za unutarnju reviziju pratit će ne samo jesu li preporuke provedene ili ne, već i učinke provedenih preporuka.

Ostvarenju navedenih ciljeva doprinijeti će i savjetodavne usluge unutarnje revizije koje se provode na zahtjev rukovodstva Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice, Klinike za dječje bolesti Zagreb i institucija iz nadležnosti.

4. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA

Za određivanje potencijalnih područja revidiranja korišten je kombinirani pristup uzimajući u obzir organizacijski ustroj kao i zajednički horizontalni procesi koji se provode u svim ustrojstvenim jedinicama KBC Sestre milosrdnice i Klinike za dječje bolesti Zagreb.

Za procjenu razine značajnosti pojedinih područja utvrđene su kategorije kroz koje se razmatrala značajnost i način bodovanja svake od kategorija.

Kategorije koje su korištene za određivanje značajnosti potencijalnih područja revidiranja su: financijska vrijednost područja (udio u financijskom planu)

5. PROCJENA RIZIKA

5.1. Pristup utvrđivanju rizika pregledom faktora rizika

Za potrebe utvrđivanja značajnosti na razini potencijalnih područja revidiranja korišteni su sljedeći izvori informacija:

Nalazi Državnog ureda za reviziju,

Provedene kontrole izvršavanja ugovornih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova vezano uz financijsko poslovanje od strane Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje,

Izjava o fiskalnoj odgovornosti,

Proračunski nadzor od strane Ministarstva financija.

Ključni faktori rizika:

Utvrđene nepravilnosti po osnovu provedenih vanjskih kontrola i nadzora.

Kontinuirani porast prenesenih obveza za razdoblje analize od 2016. do 2020. godine prema financijskim pokazateljima poslovanja.

Pad u naplati prihoda po osnovi ugovora i posebnih propisa analizom razdoblja od 2016. do 2020. godine prema financijskim pokazateljima poslovanja.

Porast troškova prema tužbenom nalogu vezano uz troškove osiguranja štete.

Procjena rizika za potrebe strateškog planiranja u dijelu učinka vjerojatnosti rizika nije provedena iz razloga što je analizom kroz uvid u dostupne informacije i podatke smatra dostatno kao ostvarenje rizika kroz naložene preporuke vanjske revizije i kontrole.

Prioritetna područja revidiranja razvrstana su i prema područjima fiskalne odgovornosti iz razloga sveobuhvatnijeg praćenja uspostavljenih unutarnjih kontrola.

6. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2021. – 2023. godine

6.1. Veza prioriteta područja za revidiranje s provedenim analizama

PRIORITETNA PODRUČJA ZA REVIDIRANJE		POVEZNICE							CILJEVI UNUTARNJE REVIZIJE
		Doprinosi strateškim prioritetima	Nacionalni program reformi	Financijska značajnost	Upravljanje i korištenje EU fondova	Nalazi vanjske revizije/kontrole (DUR; HZZO; MF; ARPA)	Razina rizičnosti	Rizična područja prema procjeni rukovodstva	
1	Planiranje proračuna / financijskog plana								
1.1.	Uspostava i praćenje izrade planskih dokumenata	x	x	x	x	x	x	x	Jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe uštede na određenim kategorijama rashoda
1.2.	Praćenje realizacije planskih dokumenata	x	x	x	x			x	
2	Izvršavanje proračuna / financijskog plana								
2.1.	Praćenje EU sredstava prema uvjetima prihvatljivosti troškova u okviru EU projekata		x	x	x		x	x	Povećanje mogućnosti korištenja EU fondova
3	Javna nabava								
3.1.	Praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi	x		x				x	Jačanje učinkovitosti javne nabave Doprinos smanjivanju negativnih nalaza vanjske revizije/kontrole
3.2.	% udio žalbenih postupaka u odnosu na ukupan broj postupaka javne nabave	x		x				x	
4	Računovodstvo								
4.1.	Ostvarivanje prihoda								Jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po različitim osnovama Doprinos smanjivanju negativnih nalaza vanjske revizije/kontrole
4.1.1.	Osiguranje instrumenata naplate dopunskog osiguranja, participacija, plaća sam			x		x	x	x	
4.1.2.	Ugovorni odnosi za ostvarenje prihoda izvan osnovne djelatnosti			x		x	x	x	
4.2.	Izvršavanje rashoda								Ostvarivanje mogućih ušteda u dijelu pokrića rashoda na određenim kategorijama rashoda jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama za pokriće ostvarenih rashoda
4.2.2.	Vanlimitne pozicije ugovor HZZO			x			x	x	
4.2.3.	Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenih			X			x	x	
4.2.3.	Rashodi za troškove prema tužbenom nalogu vezano uz troškove osiguranja štete			x			x	x	
5	Izveštavanje								
5.1.	Praćenje obveze financijskih izvješća			x			x	x	Jačanje sustava kontrola izvještavanja
6	Transparentnost								

6.1.	Informatizacija i upravljanje informacijskim sustavima								
6.1.1.	Aktivnosti i mjere za uspostavu odgovarajućeg jedinstvenog informatičkog sustava s obzirom da postojeći sustavi dovode do različitih podataka u izvještavanju i potrebe za ispravljanjem i knjiženjima poslovnih promjena.	x	x		x		x	x	Doprinos unapređenju i informatizacije i upravljanja informacijskim sustavima
7	Upravljanje imovinom								
7.1.	Podaci o promjenama u stjecanju i raspolaganju nekretninama								Doprinos smanjivanju negativnih nalaza vanjske revizije u području upravljanja imovinom
7.1.1.	Pristup izradi Registra nekretnina			x		x		x	

6.2. Popis prioriteta područja za revidiranje s rasporedom revidiranja za razdoblje 2021. – 2023.

Prioritetna područja	2021. prva godina Strateškog plana	2022. druga godina Strateškog plana	2023. treća godina Strateškog plana
Planiranje proračuna	Uspostava i praćenje izrade planskih dokumenata	Praćenje realizacije planskih dokumenata	Praćenje obveze financijskih izvješća
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	Praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi	
Informatizacija			Aktivnosti i mjere za uspostavu odgovarajućeg jedinstvenog informatičkog sustava
Upravljanje imovinom			
Ostvarivanje prihoda	Osiguranje instrumenata naplate dopunskog osiguranja, participacija, plaća sam	Ugovorni odnosi za ostvarenje prihoda izvan osnovne djelatnosti	
Izvršavanje rashoda	Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenih	Rashodi za troškove prema tužbenom nalogu vezano uz troškove osiguranja štete	Vanlimitne pozicije ugovor HZZO
Horizontalni procesi prema MZ			Pristup izradi Registra nekretnina

7. KADROVSKE POTREBE ZAJEDNIČKE SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

Obzirom na je Zajednička služba unutarnje revizije оформljena u drugoj polovini 2020. g. u uvjetima pandemije i prirodnih nepogoda cilj je djelovanje na formiranju radnog tima u svrhu popunjavanja radnih mjesta prema Pravilnika u unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice i Klinike za dječje bolesti. Iz čega proizlazi direktan utjecaj na obim Strateškog plana.

Upravno vijeće Klinike za dječje bolesti Zagreb u prosincu 2020.g. sistematiziralo je radno mjesto unutarnjeg revizora

U planu je u slijedećem trogodišnjem razdoblju popuniti sistematizirana radna mjesta Zajedničke službe za unutarnju reviziju uz osiguranje uvjeta za rad unutarnjih revizora u dijelu radnog prostora i potrebne opreme.

Odgovorne osobe institucija odobravaju svaku izmjenu Strateškog plana.

8. AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJI PLANOVIMA

Strateški plan će se pregledavati i prilagoditi relevantnim promjenama svake godine, pri čemu je Strateški plan polazna osnova za izradu Godišnjeg plana unutarnje revizije.

Tijekom slijedeće tri godine za razdoblje koje obuhvaća ovaj Strateški plan, unutarnja revizija provesti će sveobuhvatnu procjenu rizika.

9. ZAKLJUČAK

Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2021. do 2023. godine sadrži potencijalna područja revidiranja za naredno trogodišnje razdoblje. Područja revidiranja planirana su u suglasnosti s upravama KBC Sestre milosrdnice i Klinikom za dječje bolesti temeljem analize provedenih vanjskih revizija i kontrola za pojedine procese i aktivnosti poslovanja koji mogu utjecati na ostvarenje strateških ciljeva poslovanja.

Široki djelokrug rada i sudjelovanja u zdravstvenom sustavu KBC Sestre milosrdnice i Klinike za dječje bolesti Zagreb uz stalna izmjena zakonske regulative i sve složeniji uvjeti poslovanja, zahtijevaju kontinuirano profesionalno usavršavanje revizora, a sve značajnije postaje njeno preventivno djelovanje prema kojem sve aktivnosti unutarnje revizije imaju cilj pružiti pomoć i podršku upravljačkoj strukturi u anticipiranju budućih rizika i predlaganju sustava unutarnjih kontrola za upravljanje rizicima.

Datum potpisa Strateškog plana od odgovornih osoba

Rukovoditelj Zajedničke službe za unutarnju reviziju

Tatjana Štih-Čulig, dipl.oec., ovlaštenu 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.

