

SADRŽAJ:



KLINIČKI BOLNIČKI CENTAR OSIJEK

Zajednička služba za unutarnju reviziju

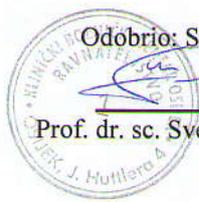
Josipa Huttlera 4, Osijek

Urbroj: 32-1221/15

4.1. Popis revizijskih područja s rasporedom revizijskih
4.2. Organizacija i razvoj unutarnje revizije
4.2.1. Postojeći ustroj i organizacija rada unutarnje revizije
4.2.2. Plan razvoja unutarnje revizije
4.2.3. Struktura izobrazbe unutarnjih revizora
4.2.4. Ostale planirane aktivnosti unutarnje revizije

2. IZVJEŠĆIVANJE

**STRATEŠKI PLAN RADA UNUTARNJE REVIZIJE KBC OSIJEK
ZA RAZDOBLJE 2015.-2017. GODINE**



Odobrio: Sanacijski upravitelj

Sven Kurbel

Prof. dr. sc. Sven Kurbel, dr. med.

Predložio: v.d. Voditelj ZSUR-a

Ivana Žili

Ivana Žili mag.oec.

Osijek, siječanj 2015. godine

Strateški plan rada unutarnje revizije KBC Osijek 2015.-2017.

SADRŽAJ:

1. UVOD	3
2. VIZIJA, MISIJA I CILJEVI UNUTARNJE REVIZIJE.....	4
3. PLANIRANJE UNUTARNJE REVIZIJE.....	5
4. PROVOĐENJE UNUTARNJE REVIZIJE	6
4.1. Popis revizijskih područja s rasporedom revidiranja.....	6
4.2. Organizacija i razvoj unutarnje revizije.....	6
4.2.1. Postojeći ustroj i organizacija rada unutarnje revizije.....	6
4.2.2. Plan razvoja unutarnje revizije.....	7
4.2.3. Stručna izobrazba unutarnjih revizora.....	7
4.2.4. Ostale planirane aktivnosti unutarnje revizije.....	7
5. IZVJEŠĆIVANJE	9
6. ZAKLJUČAK.....	10

Strateški plan rada unutarnje revizije KBC Osijek 2015.-2017.

1. UVOD

Planiranje rada unutarnje revizije predstavlja osnov dugoročnog promišljanja i preduvjet je učinkovitog i kvalitetnog rada unutarnje revizije.

Svrha unutarnje revizije je pružanje pomoći sanacijskom upravitelju/ravnatelju ustanove te dodavanje dodatne vrijednosti i poboljšanja cjelokupnog poslovanja u skladu sa ciljevima organizacije.

„Unutarnja revizija je neovisna aktivnost koja procjenjuje sustave unutarnjih kontrola, daje neovisno i objektivno stručno mišljenje i savjete za unapređenje poslovanja; pomaže korisniku proračuna u ostvarenju ciljeva primjenom sustavnog i discipliniranog pristupa vrednovanju i poboljšanju djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i gospodarenja.“¹

Plan je osnova za sve aktivnosti unutarnje revizije i služi za ukazivanje razine potrebnih resursa kako bi unutarnja revizija obavljala svoje dužnosti potpuno i efikasno. Neophodno je utvrditi prioritete u radu zbog nedostatka kapaciteta, a to se ostvaruje ciklusom planiranja koji sadrži procjenu rizika u suradnji unutarnje revizije s njezinim rukovodstvom.

Ciklus planiranja revizije sastoji se od: strateškog plana, godišnjeg plana i plana pojedine revizije. Strateški plan rada unutarnje revizije daje glavne pravce djelovanja u nadolazećem razdoblju. Njime se određuju vizija i misija unutarnje revizije, odnosno aktivnosti koje je potrebno provesti kako bi se ostvarili poslovni ciljevi.

Temelj za izradu strateškog plana je procjena i rangiranje rizika unutar svakog procesa. Strateški plan rada unutarnje revizije predlaže oblike i načine suradnje sa drugim tijelima i oblike edukacije unutarnjeg revizora.

Strateški plan se izrađuje na temelju članka 28. i 31. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (NN 141/06), donosi se do konca tekuće godine za slijedeće trogodišnje razdoblje, izrađuje ga voditelj jedinice za unutarnju reviziju, a donosi čelnik korisnika proračuna.

Strateški plan ažurirati će se svake godine i predstavlja temelj za izradu godišnjeg plana rada unutarnje revizije za slijedeću kalendarsku godinu.

¹ Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (NN 141/06)

2. VIZIJA, MISIJA I CILJEVI UNUTARNJE REVIZIJE

Unutarnja revizija je dio sveobuhvatnog sustava unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru u svrhu utvrđivanja slijede li se prihvatljive politike i procedure, ispunjavanju li se zakonodavni propisi, koriste li se resursi učinkovito, ekonomično, odnosno da li se ostvaruju planirane misije i ciljevi. Slijedom navedenog:

- VIZIJA unutarnje revizije je pružiti što kvalitetniju pomoć sanacijskom upravitelju/ravnatelju u ostvarenju njegovih temeljnih upravljačkih i operativnih aktivnosti provođenjem revizija sustava, revizija učinkovitosti ili usuglašenosti sa zakonom,
- MISIJA unutarnje revizije je osigurati sanacijskom upravitelju/ravnatelju poslovne informacije o stanju u sustavu unutarnjih kontrola na temelju provedenih revizija kako bi donošenje poslovnih odluka bilo usklađeno sa zakonskim okvirom, odnosno predlagati aktivnosti za unapređenje sustava u svrhu postizanja ekonomičnog, efikasnog i racionalnog poslovanja.
- CILJ unutarnje revizije je: osigurati sanacijskom upravitelju/ravnatelju redovitim izvještavanjem informacije o stanju unutarnjih kontrola koje će pomoći u donošenju kvalitetnijih odluka, nadalje zalagati se za usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima i procedurama dobrog financijskog upravljanja kao i pridonositi povećavanju svijesti o odgovornosti i obvezama u radu.

Da bi postigli navedene ciljeve u planiranju rada unutarnje revizije potrebno je uzeti u obzir viziju, misiju i ciljeve ustanove:

Dugoročna vizija Kliničkog bolničkog centra Osijek je „da, visoko educiranim, posebice medicinskim, a i ostalim kadrovima i uz pomoć moderne medicinske opreme pružamo visoko kvalitetne usluge i time postanemo prepoznatljiva bolnica istočne Hrvatske.

Izjavom o misiji se određuje glavni razlog postojanja i djelovanja KBC Osijek, a to je: osigurati i nadalje pružati što kvalitetnije specijalističko-konzilijarne, dijagnostičke i stacionarne zdravstvene zaštite za pacijente oboljele od akutnih bolesti.

Ključni, a time i glavni cilj KBC Osijek i uprave je najbolje moguće zbrinjavanje pacijenta u skladu sa postojećim zakonskim propisima uz primjenu suvremenih dostignuća medicinske znanosti i prakse, a u okviru raspoloživih financijskih sredstava.“²

² Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola KBC Osijek, prosinac 2011. godine

Strateški plan rada unutarnje revizije KBC Osijek 2015.-2017.

3. PLANIRANJE UNUTARNJE REVIZIJE

Planiranje je osnova za uspješno poslovanje svih korisnika proračuna kojim se određuje smjer djelovanja kako bi se premostio jaz između onoga gdje smo sada i onoga gdje želimo ići.

„Standard 2010 – Planiranje: Glavni revizor mora utvrditi planove na temelju rizika kako bi se odredili prioriteta interne revizije koji su dosljedni ciljevima organizacije.“³

Revizorski resursi (vremenski i ljudski) svedeni su na jednog unutarnjeg revizora i jednog unutarnjeg revizora u postupku edukacije pa je iz tog razloga neophodno utvrditi prioritete u radu. To se ostvaruje primjenom metodologije strateškog planiranja unutarnje revizije koja, između ostalog, uključuje procjenu rizika. Ako takav okvir ne postoji, podloga za izradu plana je prosudba rizika nakon konzultiranja sa čelnikom i višim rukovodstvom, a uzimajući u obzir:

- Prijedloge mjera iz Izvješća o provedenom nadzoru od strane HZZO-a i DUR-a,
- Prijedloge mjera iz Sanacijskog programa,
- Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti sukladno Izjavi o fiskalnoj odgovornosti
- Financijska izvješća (značajna odstupanja od planiranih stavki, primjena propisa u izvješćivanju),
- Mogućnost otuđenja imovine (rukovanje novcem, zalihama roba u skladištima bolnice),
- Aktualne propise koji utječu na poslovanje bolnice i sl.

Planiranje unutarnje revizije provodi se na dvije razine:

- a) Na razini jedinice za unutarnju reviziju koja podrazumijeva izradu strateških i godišnjih planova unutarnje revizije,
- b) Na razini pojedinačnog revizijskog procesa koji podrazumijeva izradu Plana i programa pojedinačne revizije.

Strateškim plan obavljanja unutarnje revizije izrađuje voditelj jedinice za unutarnju reviziju tijekom posljednjeg tromjesečja tekuće godine za slijedeće trogodišnje razdoblje.

Strateški plan donosi čelnik korisnika proračuna – sanacijski upravitelj do konca tekuće godine. Plan se ažurira svake godine, što podrazumijeva da druga godina trenutnog strateškog plana postaje prva godina plana za narednu godinu i postaje osnova godišnjeg plana za predstojeću godinu.

Strateški plan unutarnje revizije Kliničkog bolničkog centra Osijek izrađuje rukovoditelj unutarnje revizije, odobrava ga sanacijski upravitelj a odnosi se na područja djelatnosti koja će biti revidirana u razdoblju 2015.-2017. godine.

³ Okvir profesionalnog djelovanja, Fondacija za istraživanje Instituta internih revizora, ožujak 2007.

Strateški plan rada unutarnje revizije KBC Osijek 2015.-2017.

Područja revizijskog djelovanja iz Strateškog plana 2015.-2017. godine razvijat će se u pojedinačne revizije prema godišnjim planovima u tom razdoblju.

Svaka pojedinačna revizija bit će određena vremenskim razdobljem i potrebnim radnim danima za njeno obavljanje. Uz revizijska područja iz Strateškog plana, odnosno pojedinačne revizije iz Godišnjeg plana, dobra praksa predviđa revizije poslovnih procesa po nalogu sanacijskog upravitelja (ad hoc), te takvi procesi imaju prednost pred ispunjenjem Strateškog plana.

4. PROVOĐENJE UNUTARNJE REVIZIJE

4.1. Popis procesa sa rasporedom revidiranja

REVIZIJSKA PODRUČJA	2015.	2016.	2017.
1. Planiranje proračuna/financijskog plana		✓	
2. Ostvarivanje prihoda	✓		
3. Izvršavanje rashoda	✓		
4. Javna nabava		✓	
5. Kapitalna ulaganja			✓
6. Upravljanje ljudskim resursima		✓	
7. Opći poslovi			✓
8. Upravljanje imovinom i zalihama	✓		✓
9. Specifični poslovi ostalih korisnika Sporazuma	✓	✓	✓
10. Ad hoc revizije po nalogu čelnika Sporazuma	✓	✓	✓

4.2. Organizacija i razvoj unutarnje revizije

4.2.1. Postojeći ustroj i organizacija rada unutarnje revizije

Temeljem Sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije od dana 04.veljače 2014. godine potpisane od strane KBC Osijek, OB Našice, OŽB Vukovar, OŽB Vinkovci, OŽB Slavonski Brod, OŽB Virovitica i OŽB Požega Klinički bolnički centar Osijek ustrojio je Zajedničku službu za unutarnju reviziju čiji je djelokrug rada svih sedam navedenih bolnica. Zaposlenici navedeni u Sporazumu preuzeti su od strane KBC Osijek 01. rujna 2014. godine te je sa danom 01. listopada imenovan v.d.voditelj Zajedničke službe za unutarnju reviziju.

U Zajedničkoj službi trenutno je raspoređeno 4 radnika. Od četiri radnika, samo jedan posjeduje certifikat ovlaštenoga internog revizora. Dvoje radnika je raspoređeno na mjesto internog kontrolora te je jedan raspoređen na radno mjesto internog revizora koji u postupku obavljanja prve praktične revizije od potrebnih dvije.

Strateški plan rada unutarnje revizije KBC Osijek 2015.-2017.

4.2.2. Plan razvoja unutarnje revizije

Što je unutarnja revizija? Vrlo često se revizija shvaća kao unutarnja kontrola ili inspekcija. Iz tog razloga važno je usmjeriti aktivnosti unutarnje revizije na naglašavanje prirode i važnosti naknadnih kontrola u odnosu na unutarnju reviziju. Unutarnjoj reviziji u javnom sektoru posvećuje se sve više pozornosti, posebice donošenjem Zakona o fiskalnoj odgovornosti gdje je uveden još jedan način izvještavanja putem Izjave o fiskalnoj odgovornosti uz koju se prilaže mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana. Kako je postupak ustrojavanja financijskog upravljanja i kontrola (FMC) u našoj ustanovi ostao na nivou zadovoljavanja zakonske forme (imenovane su 2007. godine voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti), izrađene su mape poslovnih procesa te registar rizika, a u praksi postoji dosta nejasnoća oko definiranja djelokruga rada unutarnje revizije, sve to otežava mogućnost strateškog planiranja prema propisanoj metodologiji. Iz tog razloga unutarnja revizija će i nadalje pokušavati prepoznati ciljeve pojedinih procesa, odnosno obuhvatiti što veći opseg problema koji zanimaju upravljačku strukturu kako bi se rizici sveli na prihvatljivu razinu.

4.2.3. Stručna izobrazba unutarnjih revizora

Unutarnji revizor Kliničkog bolničkog centra Osijek posjeduje stručno ovlaštenje ministra financija za obavljanje unutarnje revizije. Kako u ovom trenutku nije moguće organizirati revizorski tim kojim bi pokrio cijeli djelokrug rada u ustanove neophodna je dodatna edukacija. Edukacija će se provoditi kontinuiranim praćenjem stručne literature i pohađanjem seminara u organizaciji Središnje harmonizacijske jedinice ili drugih specijaliziranih ustanova.

4.2.4. Ostale planirane aktivnosti unutarnje revizije

Suradnja sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija obavezna je kako bi dobili potrebne smjernice, podršku, podatke. Suradnja će se odvijati na organiziranim sastancima i elektronskim putem.

Suradnja s drugim unutarnjim revizorima obavljat će se zbog potrebe razmjene iskustva.

Suradnja s Državnim uredom za reviziju propisana je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, gdje se navodi da se na zahtjev navedenog Ureda pružaju svi podaci koje se odnose na sadržaj okončanih unutarnjih revizija, te da su na njihov zahtjev mogući i oblici suradnje.

Strateški plan rada unutarnje revizije KBC Osijek 2015.-2017.

Unutarnji revizor dužan je obavljati revizije u skladu s Kodeksom etike unutarnjih revizora, Poveljom unutarnjih revizora i Međunarodnim standardima, odnosno dužan je upozoravati na rizike koji mogu spriječiti ekonomično, učinkovito i efikasno postizanje ciljeva kroz pregledavanje, ocjenjivanje i izvještavanje o stanju i primjeni unutarnjih kontrola.

U skladu s Zakonom o unutarnjoj reviziji, unutarnji revizor u javnom sektoru posvećuje se sve više pozornosti, posebice donošenjem Zakona o fiskalnoj odgovornosti gdje je uveden još jedan način izvještavanja putem izvješća o fiskalnoj odgovornosti uz koju se prilaže mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revizirana. Kako je postupak usvajanja financijskog upravljanja i kontrola (FMC) u našoj ustanovi ostao na nivou zadovoljavanja zakonske forme (imenovane su 2007. godine voditelj za financijsko upravljanje i kontrola te osoba zadužena za upravljanje), izdatima se više pozornosti proces te registar rizika, a u praksi postoji dosta nejasnoća oko definiranja djelokruga rada unutarnje revizije, sve to otežava mogućnost strategičkog planiranja prema propisanoj metodologiji. Iz tog razloga unutarnja revizija će i nadalje pokušavati prepoznati ciljeve pojedinih procesa, odnosno opavljati što veći opseg problema koji zahtijevaju upravljačku strukturu kako bi se rizici sveli na prihvatljivu razinu.

4.1.3. Stručna ispitivanja unutarnjih revizora

Unutarnji revizor kliničkog bolničkog centra Osijek posjeduje stručno ovlaštenje ministarstva financija za obavljanje unutarnje revizije. Kako u ovom trenutku nije moguć organizirati revizijski tim kojim bi pokrilo cijeli djelokrug rada u ustanove neophodna je dobava edukacija. Edukacija će se provoditi kontinuiranim procesom stručne literature i posudjenim seminarima u organizaciji Središnje harmonizacijske jedinice ili drugih specijaliziranih ustanova.

4.1.4. Ostale planirane aktivnosti unutarnje revizije

Študija za Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija obavljena je kako bi dobili potrebne smjernice, podršku, podatke. Študija će se odvijati na organizacijskim sastancima i elektronskim putem.

Študija s drugim unutarnjim revizorima obavljena će se kroz potrebne razmjene iskustva.

Študija s Državnim uredom za reviziju propisana je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, gdje se navodi da se na zahtjev navedenog Ureda pružaju svi podaci koje se odnose na sadržaj obavljanja unutarnjih revizija, te da su na njihov zahtjev mogući i oblici suradnje.

5. IZVJEŠĆIVANJE

Unutarnji revizor dužan je prema Povelji po obavljenoj pojedinačnoj reviziji sastaviti **nacrt izvješća** koji se uručuje ovlaštenom predstavniku revidiranog subjekta kako bi se usuglasila činjenična stanja prije izrade **konačnog izvješća** koja se dostavljaju ravnatelju.

Do 15. siječnja tekuće godine unutarnji revizor dužan je podnijeti elektronskim putem Središnjoj harmonizacijskoj jedinici **Izvješće o kontinuiranom stručnom usavršavanju (IKSU)** za prethodnu godinu sastavljen prema Naputku o kontinuiranom stručnom usavršavanju unutarnjih revizora u javnom sektoru.

Isto tako unutarnji revizor obavezan je pripremiti **godišnje izvješće (GIUR)** o obavljenim revizijama u skladu s uputama Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija, te ga dostaviti SHJ do 31. siječnja za prethodnu godinu, odnosno u rokovima propisanim Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, zajedno sa strateškim i godišnjim planom rada unutarnje revizije.

Nadalje, do 28. veljače unutarnji revizor izrađuje **mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola** za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini a koje čini sastavni dio Izjave čelnika o fiskalnoj odgovornosti.

Unutarnji revizor obavezan je podnositi **periodična i povremena izvješća** na zahtjev ravnatelja ili SHJ Ministarstva financija o broju provedenih revizija, o realizaciji godišnjeg plana, provedbi preporuka iz obavljenih revizija te dugim uočenim slabostima i problemima.

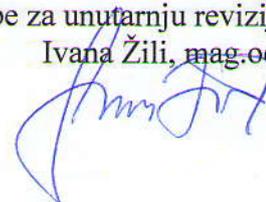
6. ZAKLJUČAK

Djelokrug unutarnje revizije uključuje sve procese i aktivnosti korisnika proračuna. Unutarnja revizija pregledava, ocjenjuje i izvještava o stanju kontrola te time doprinosi odgovarajućem vođenju poslova, ekonomičnoj i djelotvornoj uporabi resursa te ostvarenju ciljeva u odnosu na postavljene standarde poslovne uspješnosti.

„Diljem svijeta interna se revizija provodi u različitim okruženjima i u organizacijama koje se razlikuju prema svojoj svrsi, veličini i strukturi. Osim toga, zakoni i običaji u različitim zemljama međusobno se razlikuju, a te razlike mogu utjecati na provođenje interne revizije.“⁴

Kod nas unutarnja revizija u posljednje vrijeme sve više dobiva na važnosti, uloga i djelokrug rada su u razvoju, a naglasak se stavlja na savjetničke aktivnosti i doprinosu unutarnje revizije stvaranju dodane vrijednosti poduzeća. Budući da je unutarnja revizija nepoznanica na ovim prostorima za očekivati je da će biti problema i nepovjerenja koje treba rješavati kvalitetnim revizijama i provedivim preporukama.

v.d. Voditelj zajedničke službe za unutarnju reviziju
Ivana Žili, mag.oec



⁴ Međunarodni okvir profesionalnog djelovanja, IIR, siječanj 2009.