



Klinički bolnički centar Osijek

Služba za unutarnju reviziju

Ur.br: R8-6065/2024

Datum: 22.5.2024.

GODIŠNJI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE ZA 2024. GODINU

Osijek, svibanj 2024.

Sadržaj

I. UVOD	2
II. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2024. GODINI	3
2.1. Pojedinačne revizije u 2024. godini	3
2.2. Ostale aktivnosti unutarnje revizije.....	4
III. KADROVSKI KAPACITETI	4
3.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini	4
3.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u godišnjem planu	5
IV. ZAKLJUČAK	5

I. UVOD

Godišnji plan unutarnje revizije donosi se temeljem čl. 33. st. 3. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN 78/15, 102/19) na prijedlog rukovoditelja unutarnje revizije a odobrava ga ravnatelj KBC Osijek.

Godišnji plan za 2024. godinu je sastavljen na temelju dogovora s pomoćnicom ravnatelja za financijsko poslovanje te zajedničke procjene rizika i prioriteta za procese planirane za revidiranje. Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2024.–2026. godine služi kao osnovica za godišnje planiranje temeljem smjernica za strateško planiranje i upravljanje rizicima.

Godišnji plan sadrži aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva jedinice za unutarnju reviziju te su određeni ciljevi, opseg, revizorske metode i resursi koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije za predmetnu godinu.

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

Svaku izmjenu Godišnjeg plana odobrava ravnatelj KBC Osijek.

II. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2024. GODINI

2.1. Pojedinačne revizije u 2024. godini

<i>Naziv revizije</i>	Revizija procesa nabave lijekova i medicinskog potrošnog materijala
<i>Revidirani subjekt</i>	Služba ekonomsko financijskih poslova, Služba za poslove nabave, Bolnička ljekarna, zdravstvene ustrojstvene jedinice
<i>Razina rizika</i>	Visok
<i>Cilj revizije</i>	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola u procesu te dati stručno mišljenje o razini sigurnosti koje pružaju odnosno osiguravaju li organizacijske, kadrovske i financijske pretpostavke za funkcionalno odvijanje procesa, sukladnost sa zakonskim propisima i okvirima standardnog ponašanja te sustavno i stručno postupanje u provođenju aktivnosti predmetnog procesa. Temeljem procjene i mišljenja dati preporuke za poboljšanje i unaprjeđenje sustava unutarnjih kontrola gdje je to prikladno s ciljem optimizacije predmetnog procesa.
<i>Opseg revizije</i>	Revizija će obuhvatiti sve aktivnosti predmetnog procesa nabave lijekova i medicinskog potrošnog materijala
<i>Revizorske metode</i>	Intervju sa zaposlenicima koji provode proces; uvid u dokumentaciju (zakonsku i internu); pregled i analiza poslovne dokumentacije, baza podataka i evidencija
<i>Razdoblje provedbe</i>	05. - 07. mjesec 2024.

<i>Naziv revizije</i>	Revizija procesa upravljanja imovinom
<i>Revidirani subjekt</i>	Služba ekonomsko financijskih poslova, Služba za poslove nabave, zdravstvene ustrojstvene jedinice
<i>Razina rizika</i>	Visok
<i>Cilj revizije</i>	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola u procesu te dati stručno mišljenje o razini sigurnosti koje pružaju odnosno osiguravaju li organizacijske, kadrovske i financijske pretpostavke za funkcionalno odvijanje procesa, sukladnost sa zakonskim propisima i okvirima standardnog ponašanja te sustavno i stručno postupanje u provođenju aktivnosti predmetnog procesa. Temeljem procjene i mišljenja dati preporuke za poboljšanje i unaprjeđenje sustava unutarnjih kontrola gdje je to prikladno s ciljem optimizacije predmetnog procesa.
<i>Opseg revizije</i>	Revizija će obuhvatiti sve administrativne aktivnosti predmetnog procesa.
<i>Revizorske metode</i>	Intervju sa zaposlenicima koji provode proces; uvid u dokumentaciju (zakonsku i internu); pregled i analiza poslovne dokumentacije, baza podataka i evidencija
<i>Razdoblje provedbe</i>	09. - 11. mjesec 2024.

2.2. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Aktivnosti Službe za unutarnju reviziju KBC Osijek će tijekom godine, osim angažmana na planiranim revizijama, biti usmjerene na sljedeće:

Ostale aktivnosti unutarnje revizije tijekom 2024. godine

RB	Opis
1	Izrada mišljenja unutarnje revizije uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti
2	Izrada strateškog plana za sljedeća trogodišnja razdoblja
3	Izrada godišnjeg plana za sljedeću godinu
4	Savjetodavni angažman (revizorski uvidi u određene segmente poslovanja; razvoj sustava upravljanja rizicima; ostalo po potrebi)
5	Uspostava sustava internog nadzora provedbe mjera kibernetičke sigurnosti
6	Naručene (ad-hoc) revizije
7	Praćenje preporuka i učinaka iz revizorskih izvješća
8	Kontinuirana izobrazba unutarnjih revizora
9	Suradnja sa vanjskim institucijama (Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija, Državni ured za reviziju, Ministarstvo zdravstva)
10	Interno i eksterno izvješćivanje
11	Administrativni poslovi i eventualno drugi nepredviđeni događaji

III. KADROVSKI KAPACITETI

3.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini

Mogući broj revizorskih dana u tekućoj godini izračunava se za svakog revizora u jedinici za unutarnju reviziju.

BROJ REVIZORSKIH DANA U GODINI		2024.
RB	Opis	Broj dana
1	Ukupan broj unutarnjih revizora	1
2	Ukupan broj radnih dana u godini	251
3	<i>Blagdani (neradni dani)</i>	11
4	<i>Godišnji odmor</i>	29
5	<i>Sveukupno broj neradnih dana (3+4)</i>	40
6	Ukupan broj revizorskih dana (2-5)	211

3.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u godišnjem planu

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

PLANIRANO VRIJEME ZA REVIZORSKE AKTIVNOSTI U GODINI

		2024
RB	Opis	Broj dana
1	Provođenje planiranih revizija	90
2	Izrada mišljenja unutarnje revizije uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	3
3	Izrada strateškog plana za buduće razdoblje	-
4	Izrada godišnjeg plana sljedeću godinu	5
5	Savjetodavni angažman (revizorski uvidi u područja poslovanja prema dogovoru s upravom)	25
6	Uspostava sustava i provedba internog nadzora provedbe mjera informatičke sigurnosti	45
7	Naručene (ad-hoc) revizije	15
8	Praćenje preporuka i učinaka iz revizorskih izvješća	1
9	Kontinuirana izobrazba unutarnjih revizora	20
10	Suradnja s vanjskim institucijama (Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija, Državni ured za reviziju, Ministarstvo zdravlja)	5
11	Interno i eksterno izvješćivanje, administrativni poslovi	2
Ukupan broj dana za revizorske aktivnosti		211

IV. ZAKLJUČAK

Služba za unutarnju reviziju KBC Osijek ima zadatak svojim aktivnostima doprinosti poboljšanju poslovanja ustanove kroz savjetodavni rad i preporuke za implementaciju i razvoj efikasnog sustava unutarnjih kontrola.

Sustav unutarnjih kontrola bi trebao upravi ustanove olakšati proces donošenja odluka te osigurati učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava odnosno zakonito, namjensko i svrhovito korištenje javnih, proračunskih sredstava.

mr.sc. Predrag Dotlić, dipl.oec.

Voditelj Službe za unutarnju reviziju

doc.dr.sc. Željko Zubčić, dr.med.

Ravnatelj KBC Osijek

3.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u godišnjem planu

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

PLANIRANO VRIJEME ZA REVIZORSKE AKTIVNOSTI U GODINI

		2024
RB	Opis	Broj dana
1	Provođenje planiranih revizija	90
2	Izrada mišljenja unutarnje revizije uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	3
3	Izrada strateškog plana za buduće razdoblje	-
4	Izrada godišnjeg plana sljedeću godinu	5
5	Savjetodavni angažman (revizorski uvidi u područja poslovanja prema dogovoru s upravom)	25
	Uspostava sustava i provedba internog nadzora provedbe mjera	
6	informatičke sigurnosti	45
7	Naručene (ad-hoc) revizije	15
8	Praćenje preporuka i učinaka iz revizorskih izvješća	1
9	Kontinuirana izobrazba unutarnjih revizora	20
	Suradnja s vanjskim institucijama (Središnja harmonizacijska jedinica	
10	Ministarstva financija, Državni ured za reviziju, Ministarstvo zdravstva)	5
11	Interno i eksterno izvješćivanje, administrativni poslovi	2
Ukupan broj dana za revizorske aktivnosti		211

IV. ZAKLJUČAK

Služba za unutarnju reviziju KBC Osijek ima zadatak svojim aktivnostima doprinosti poboljšanju poslovanja ustanove kroz savjetodavni rad i preporuke za implementaciju i razvoj efikasnog sustava unutarnjih kontrola.

Sustav unutarnjih kontrola bi trebao upravi ustanove olakšati proces donošenja odluka te osigurati učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava odnosno zakonito, namjensko i svrhovito korištenje javnih, proračunskih sredstava.

mr.sc. Predrag Dotlić, dipl.oec.

Voditelj Službe za unutarnju reviziju

doc.dr.sc. Željko Zubčić, dr.med.

Ravnatelj KBC Osijek