



Klinički bolnički centar Osijek

Služba za unutarnju reviziju

Ur.br. R8-6064/2024

Datum: 22.5.2024.

STRATEŠKI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE

za razdoblje od 2024. do 2026. godine

Sadržaj

I. UVOD	2
II. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA INSTITUCIJE	3
III. CILJEVI JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU	4
IV. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA	5
V. PROCJENA RIZIKA	5
VI. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU	6
VII. ZAKLJUČAK	8

I. UVOD

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

Strateški plan sadržava najvažnije ciljeve, prioritete i aktivnosti unutarnje revizije u Kliničkom bolničkom centru Osijek za razdoblje od 2024. do 2026. godine. Ciljevi i aktivnosti unutarnje revizije dosljedni su ciljevima i prioritetima ustanove a koji su sadržani u slijedećim dokumentima:

- Financijski plan KBC Osijek 2024. – 2026.
- Akcijski plan mjera za održivo poslovanje (uz Financijski plan 2024-2026. g.)

Strateški je plan sastavljen na temelju procjene rizika i u skladu s Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (NN 42/2016), standardima rada unutarnje revizije te metodologijom izrade strateškog plana unutarnje revizije koju propisuje ministar financija Uputom za izradu strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije.

Unutarnja revizija je neovisna aktivnost koja procjenjuje sustav unutarnjih kontrola, daje neovisno i objektivno stručno mišljenje i savjete za unapređenje poslovanja; pomaže instituciji i institucijama iz nadležnosti u ostvarenju poslovnih ciljeva primjenom sustavnog i na struci utemeljenog pristupa procjenjivanju i poboljšanju djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem, odnosno korporativnog upravljanja.

II. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA INSTITUCIJE

Strateški plan za razdoblje 2024.-2026. pripremljen je na način da je obavljen pregled ciljeva i prioriteta institucije i stanje razvijenosti financijskog upravljanja te sustava unutarnjih kontrola. Pregled je zasnovan na informacijama koje su prikupljene putem razgovora s rukovodstvom te analize programa sadržanih u financijskom planu te pratećem akcijskom planu mjera za održivo poslovanje za razdoblje za koje se donosi plan.

Pregled ključnih programa, ciljeva, projekata i aktivnosti sadržanih u Financijskom planu KBC Osijek:

- 1. Program 3602 - Investicije u zdravstvenu infrastrukturu s ciljem zaštite, očuvanja zdravlja**
 - a. KBC Osijek – izravna kapitalna ulaganja
- 2. Program 3605 – Sigurnost građana i pravo na zdravstvenu zaštitu**
 - a. Aktivnost 1 – Administracija i upravljanje

Pregled ključnih mjera sadržanih u Akcijskom planu mjera za održivo poslovanje:

- 1. Mjere za povećanje prihoda**
 - a. Uvođenje kvote fakturiranja po ustrojbenim jedinicama medicinskih djelatnosti
- 2. Mjere za smanjenje rashoda**
 - a. Smanjenje broja prekovremenih sati
 - b. Smanjenje rashoda za lijekove i potrošni medicinski material
 - c. Smanjenje zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala

Stanje razvijenosti financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola u KBC Osijek procijenjeno je temeljem analize financijskih izvještaja za prethodnih 5 godina te dokumentacije o stanju sustava unutarnjih kontrola (Izjave o fiskalnoj odgovornosti) za prethodne 3 godine.

Financijska analiza razdoblja od 2019. do 2023. godine ukazuje na sljedeće trendove ključnih financijskih pokazatelja:

- Prihodi – rast prihoda od HZZO za zdravstvene usluge i dotacija od proračuna
- Rashodi – značajan rast rashoda posebice za lijekove i medicinski potrošni materijal te rashoda za zaposlene
- Zalihe – značajan rast vrijednosti zaliha posebice lijekova i medicinskog potrošnog materijala

Procjena stanja sustava unutarnjih kontrola temeljem analize Izjava o fiskalnoj odgovornosti za prethodne 3 godine ukazuje na potrebna poboljšanja na područjima:

- Izvršenja financijskog plana - izrada i prilagodba procedura na području stvaranja ugovornih obveza, likvidature
- Računovodstva – prilagodba određenih računovodstvenih evidencija
- Upravljanja imovinom – izrada i prilagodba određenih procedura i jedinstvenog registra ugovora

III. CILJEVI JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

Uzimajući u obzir ciljeve i prioritete institucije, stanje razvijenosti financijskog upravljanja te sustava unutarnjih kontrola, unutarnja revizija u narednom trogodišnjem razdoblju planira realizirati sljedeće ciljeve:

1. jačanje sustava kontrola na području stvaranja ugovornih obveza te upravljanja imovinom
2. jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije u poslovanju s ciljem ušteda na određenim kritičnim kategorijama rashoda

Rad unutarnje revizije rezultira preporukama za unapređenje sustava unutarnjih kontrola a tek aktivnom primjenom tih preporuka od strane rukovodstava moguće je ostvariti i mjerljive učinke njihove provedbe. Unutarnja revizija će pratiti provedbu i učinke preporuka te izvještavati rukovodstvo i nadležne institucije.

IV. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA

Obzirom na stanje razvijenosti financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola te ciljeve ustanove utvrđena su sljedeća potencijalna područja revidiranja:

1. Nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala
2. Upravljanje imovinom
3. Jednostavna nabava
4. Likvidatura ulaznih računa
5. Upravljanje zalihama
6. Upravljanje EU projektima

Efikasnost sustava unutarnjih kontrola u navedenim područjima poslovanja ključna je za smanjivanje rizika i ispunjenje postavljenih ciljeva ponajviše zbog njihova financijskog značaja u poslovanju ustanove.

V. PROCJENA RIZIKA

Rizici su procijenjeni na razini potencijalnih područja revidiranja kao rizici visoke razine uslijed izloženosti odnosno mogućnosti pojave rizika i financijskog značaja potencijalnih područja revidiranja. Kao izvor informacija korišten je registar rizika ustanove te ostale dostupne informacije. Razmatrane su razne kategorije rizika kao što su strateški i operativni te financijski i reputacijski rizici. Za potrebe procjene učinka i vjerojatnosti rizika razmotreni su faktori rizika odnosno realne i potencijalne događaji, okolnosti, trendove u okruženju (inflacija, nestabilnosti) koji utječu na mogućnost pojave rizika, odnosno povećavaju vjerojatnost pojave uz značajan učinak. Pri tome se vodilo računa o potencijalnoj kombinaciji više povezanih faktora rizika koja dovodi do veće izloženosti i značajnijeg učinka rizika na potencijalno područje.

Kao najznačajniji su identificirani sljedeći rizici:

- Nedovoljno ostvarenje prihoda za pokrivanje rashoda poslovanja
- Ugrožavanje likvidnosti poslovanja uslijed potencijalnog nekontroliranog rasta rashoda
- Nekontrolirani rast zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala uslijed neadekvatnog upravljanja zalihama i/ili tržišnih okolnosti
- Nepredviđeni troškovi poslovanja uslijed neadekvatnog upravljanja imovinom

Razina rizičnosti je, po mišljenju unutarnje revizije, na visokoj razini prvenstveno uslijed vanjskih makroekonomskih okolnosti. Inflacija koju su uzrokovali globalni i regionalni tržišni poremećaji u značajnoj mjeri povećava razinu rizičnosti provedbe investicijskih projekata ali i nabave roba i usluga te održavanja što neminovno ima utjecaj na sve vrste troškova i rashoda ustanove.

Osim toga, povećanje plaća tijekom prvog kvartala 2024. će se značajno odraziti na mogućnost upravljanja troškovima zaposlenih u kombinaciji s brojem prekovremenih sati uslijed nedostatka određenih vrsta zaposlenika.

VI. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2024. – 2026. GOD.

Na temelju obavljenih analiza za potrebe izrade Strateškog plana, procijenjene rizičnosti potencijalnih područja revidiranja i nakon obavljenih konzultacija s rukovodstvom, utvrđena je lista prioriteta revidiranja za razdoblje od 2024. do 2026. godine.

Sažeto je prikazana u sljedećim tablicama:

- Tablica 1. prikazuje veze prioritetnih područja revidiranja s provedenim analizama i procjenom rizika.
- Tablica 2. prikazuje planirane razdoblja provedbe revizija prioritetnih područja.

Tablica 2: Pregled prioritetnih područja revidiranja za 2024. – 2026.

PRIORITETNA PODRUČJA ZA REVIDIRANJE		2024.	2025.	2026.
1.	NABAVA LIJEKOVA I MED.POTROŠNOG MATERIJALA	X		
2.	UPRAVLJANJE IMOVINOM	X		
3.	LIKVIDATURA ULAZNIH RAČUNA		X	
4.	NABAVA MALE VRIJEDNOSTI		X	
5.	UPRAVLJANJE ZALIHAMA			X
6.	VOĐENJE EU PROJEKATA			X
UKUPNO REVIZIJA		2	2	2

VII. ZAKLJUČAK

Strateški plan se pregledava i ažurira svake godine kako bi odražavao relevantne promjene do kojih dolazi u ciljevima, prioritetima i aktivnostima KBC Osijek te rezultate provedene procjene rizika. Nakon isteka treće godine za razdoblje koje obuhvaća ovaj Strateški plan, unutarnja revizija ponovit će sveobuhvatnu procjenu rizika. Odgovorna osoba institucije odobrava svaku izmjenu Strateškog plana. Strateški plan je polazna osnova za izradu Godišnjeg plana unutarnje revizije.

mr.sc. Predrag Dotlić, dipl.oec.

Voditelj Službe za unutarnju reviziju

doc.dr.sc. Željko Zubčić, dr.med.

Ravnatelj KBC Osijek