



Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice

Zagreb, Vinogradska cesta 29

Zagreb; prosinac 2021.

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

2022.godina

Sadržaj

1. UVOD	3
2. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG 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 2022. godini	5
3.1. Pojedinačne revizije u 2022. 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 2022.g. jest sastavljen na temelju Strateškog plana za razdoblje 2022.-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 2022.-2023.g., te su određeni ciljevi, opseg, resursi i metodologija procjene rizika koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije za 2022. 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 2022.g. usklađene su s odobrenim Strateškim planom revizije za 2022.-2023.g.. Odnos i veza revizija planiranih u Strateškom planu i Godišnjem planu 2022. prikazane su kroz prioriteta područja planiranja Tablica br.1;

Prioritetna područja revidiranja u drugoj godini Strateškog plana	Planirane revizije u tekućoj godini
Planiranje proračuna	Praćenje realizacije planskih dokumenta KBC-a
Javna nabava	Praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi
Upravljanje imovinom	Informacijski sustav KBC-a u dijelu korištenja instaliranih softverskih rješenja s licencama
Ostvarivanje prihoda	Ugovorni odnosi za ostvarenje prihoda izvan osnovne djelatnosti
Izvršavanje rashoda	Rashodi za troškove prema tužbenom nalogu vezano uz troškove osiguranja štete

2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarenje ciljeva unutarnje revizije

Unutarnje revizija će provesti slijedeće aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva jedinice za unutarnju reviziju 2022.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	Praćenje realizacije planskih dokumenta KBC-a
Povećanje mogućnosti korištenja EU fondova	Obavljanje pojedinačne revizije. Praćenje provedbe preporuka. Izrada Mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	Praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi
Jačanje učinkovitosti javne nabave Doprinos smanjivanju negativnih nalaza vanjske revizije/kontrole	Obavljanje pojedinačne revizije. Praćenje provedbe preporuka. Izrada Mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	Informacijski sustav KBC-a u dijelu korištenja instaliranih softverskih rješenja s licencama
Jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po različitim osnovama	Obavljanje pojedinačne revizije. Praćenje provedbe preporuka. Izrada Mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	Ugovorni odnosi za ostvarenje prihoda izvan osnovne djelatnosti
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 troškove prema tužbenom nalogu vezano uz troškove osiguranja štete
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 2022.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 2022.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 2022. godini

Naziv revizije	Praćenje realizacije planskih dokumenta KBC-a
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 2022.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 izvršenja ugovora o javnoj nabavi
Razina rizika	* Visok
Cilj revizije	Procijeniti postojanje, adekvatnost i djelotvornost unutarnjih kontrola u procesu evidencije, praćenja financijske i količinske realizacije ugovora
Opseg revizije	Revizijom će se obuhvatiti aktivnosti vezane uz proces prikupljanja, evidentiranja i izvještavanja sklopljenih ugovora
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	Informacijski sustav KBC-a u dijelu korištenja instaliranih softverskih rješenja s licencama
Razina rizika	* Visok
Cilj revizije	Pregled korištenih programskih rješenja na sve tri lokacije KBC-a, pri čemu je potrebna ocjena opravdanost korištenja programskih rješenja i razina sigurnosti
Opseg revizije	Revizijom će se obuhvatiti aktivnosti vezane uz proces prikupljanja, evidentiranja o korištenim programima te podaci o potrebama za dodatnim informacijama
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Sektor digitalnih usluga i informatike, 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	Ugovorni odnosi za ostvarenje prihoda izvan osnovne djelatnosti
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, Sektor pravnih, općih i kadrovskih poslova, Služba nabave

Revizorske metode	Pregled zakonskih propisa i usuglašenost internih akata, uvid u dokumentaciju, intervju s odgovornim osobama uključenim u revidirani proces
-------------------	---

Naziv revizije	Rashodi za troškove prema tužbenom nalogu vezano uz troškove osiguranja štete
Razina rizika	* Srednja
Cilj revizije	Ostvarivanje mogućih ušteda u dijelu pokrića rashoda na određenim kategorijama rashoda
Opseg revizije	Praćenje troškova kategorija tužbenih naloga 2020. i 2021.godine
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Sektor pravnih, kadrovskih i općih poslova, Ured za kvalitetu, Sektor financija, Služba zaštite na radu i zaštite od požara
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 aktivnosti u cilju ostvarenja poslovnih procesa kao podprocessa.

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

Godišnji plan UR 2022.g.	Mjeseci 2022.g.											
	1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	
Praćenje realizacije planskih dokumenta KBC-a		■	■	■								
Praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi				■	■	■						
Informacijski sustav KBC-a u dijelu korištenja instaliranih softverskih rješenja s licencama						■	■	■				
Ugovorni odnosi za ostvarenje prihoda izvan osnovne djelatnosti								■	■			
Rashodi za troškove prema tužbenom nalogu vezano uz troškove osiguranja štete									■	■		

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 KBC Sestre milosrdnice i 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 2022. godini.

Tablica br.4.

Planirani broj revizija sukladno raspoloživim resursima	osoba/dana	osoba/dana	ukupno
Rukovoditelj Zajedničke službe za UR	1		
Rukovoditelj odjela informacijske sigurnosti		1	
UKUPNO:			2
Ukupan broj dana u godini	365	183	548
Broj dana vikenda i državni blagdani	115	58	173
Prosječan broj dana godišnjeg odmora	30	30	60
U k u p n o :	220	95	315
Edukacije	11	60	71
Ukupno raspoloživo revizor dana u 2022. godini			
Ukupno broj revizor dana za obavljanje unutarnjih revizija i ostalih revizorskih aktivnosti	209	35	244
315			

Sukladno izmjeni i dopuni Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice, sistematizirana su ukupno četiri radna mjesta od kojih je popunjeno samo radno mjesto rukovoditelja zajedničke službe za unutarnju reviziju te se tijekom 2022.godine planira popunjavanje sistematiziranih radnih mjesta, 29.10.2022. sukladno odobrenju ravnatelja za izmjena Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnica te je polazna osnova za izmjenu ustrojstva i sistematizacije Zajedničke službe za unutarnju reviziju pri čemu broj izvršitelja ostaje isti, je provođenje radnji unutarnje revizije u ostvarenju cilja KBC Sestre milosrdnice kao centar izvornosti u sigurnosti prikupljanja, obrade, distribucije i prijenosa podataka i dokumentacije iz

poslovnih procesa cjelokupne djelatnosti uz podršku i unaprjeđivanje razvoja korištenih metodologija iz područja sigurnosti informacijskog sustava. Praćenje informacijske sigurnosti, mrežne sigurnosti, sigurnosti interneta i zaštita kritične informacijske infrastrukture u poslovnim procesima KBC Sestre milosrdnice, a u cilju razvoja i održavanje aplikacija i/ili IT infrastrukture, uz obuhvat operacijskih sustava, baza podataka, mrežne infrastrukture i procjena IT rizika te se uvodi Odjel za informacijsku sigurnost.

Dosadašnji naziv jednog izvršitelja radnog mjesta viši unutarnji revizor mijenja se i glasi Rukovoditelj Odjela za informacijsku sigurnost. Rukovoditelj odjela informacijske sigurnosti.

Prema prethodno navedenom planira se početak izobrazbe krajem veljače odnosno ožujaka sukladno prijavi za novi ciklus izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenog unutarnjeg revizora za javni sektor MF SHJ Klasa: 131-01/21-01/15, Urboj: 513-05-04-21-1.

5. Zaključak

Godišnji plan izrađen je sukladno Obavijesti od strane Ministarstva financija Središnja harmonizacijska jedinica „ Izrada strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije za razdoblje 2022.-2023. godine“, Klasa: 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 2022.g, prema suglasnosti i odobrenju Ravnatelja.

Tijekom 2022. godine aktivnosti unutarnje revizije biti će usmjerene 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 2022. 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.

Ravnatelj Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice

Prof.dr.sc. Davor Vagić, dr.med.



A large, stylized handwritten signature in black ink, located at the bottom left of the page.

