



REPUBLIKA HRVATSKA
Vukovarsko-srijemska županija
Zajednička Služba unutarnje revizije
u području zdravstva Vukovarsko-srijemske županije

Klasa: 470-01/18-01/13

Urbr: 2196/1-02-18-1

STRATEŠKI PLAN

ZAJEDNIČKE SLUŽBE UNUTARNJE REVIZIJE U PODRUČJU ZDRAVSTVA
VUKOVARSKO-SRIJEMSKJE ŽUPANIJE
2019. – 2021.



Odobrio: župan

Božo Galić
Božo Galić, dipl.ing.

Predložili:

Igor Banovac
Igor Banovac, dipl.ing.

Pročelnik Službe za poslove unutarnje revizije VSŽ

Nikola Nadaš
Nikola Nadaš, mag.oec.

unutarnji revizor



Vukovar, prosinac 2018.g.

Sadržaj

I. UVOD	3
1.1. Polazne osnove.....	3
1.2. Zakonodavni okvir.....	3
II. MISIJA I CILJEVI SLUŽBE UNUTARNJE REVIZIJE.....	4
2.1. Misija Službe unutarnje revizije.....	4
2.2. Ciljevi Službe unutarnje revizije	4
III. PLANIRANJE UNUTARNJE REVIZIJE.....	5
3.1. Podloga za izradu Strateškog plana.....	5
3.2. Raspodjela resursa.....	6
IV. PROVOĐENJE UNUTARNJE REVIZIJE	6
4.1. Pregled revizija 2019-2021	6
4.2. Organizacija i razvoj Službe unutarnje revizije.....	7
4.2.1. Postojeći ustroj i organizacija Službe za un utarnju reviziju.....	7
4.2.2. Plan razvoja Službe za unutarnju reviziju.....	8
4.2.3. Stručna izobrazba unutarnjih revizora.....	8
4.2.4. Ostale planirane aktivnosti Službe unutarnje revizije.....	8
V. IZVJEŠĆIVANJE	9
XI. ZAKLJUČAK	9

1. UVOD

Unutarnja revizija je sastavni dio unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru (skraćeno "PIFC"- eng!. "Public Internal Financial Control), a sastoji se od:

- Financijskog upravljanja i kontrola, te
- Unutarnje revizije.

Svrha postojanja unutarnje revizije u ustanovama javnog sektora je provjera načina odvijanja poslovnih procesa, ostvaruju li se ciljevi, jesu li u procesu postavljane učinkovite kontrole i kako se primjenjuju te jesu li aktivnosti u skladu sa zakonskim propisima, internim aktima i drugim propisima.

Za koordinaciju i druge poslove povezane sa što učinkovitijim uvođenjem unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru osnovana je Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija (dalje u tekstu: Središnja harmonizacijska jedinica).

1.1. Polazne osnove

Strateški plan rada je temeljni dokument plana revidiranja poslovnih procesa koji je izrađen na temelju objektivne procjene rizika i utvrđenih prioriteta te obuhvaća podmisije, epee i posebne ciljeve strateških programa s pokazateljima uspješnosti. Zajednička služba unutarnje revizije u području zdravstva Vukovarsko-srijemske županije (dalje u tekstu: Služba unutarnje revizije), je izradila Prijedlog Strateškog plana Službe unutarnje revizije u području zdravstva Vukovarsko-srijemske županije 2019.-2021. Župan Vukovarsko-srijemske županije (dalje u tekstu: Vukovarsko srijemska županija), je donio Strateški plan unutarnje revizije u području zdravstva Vukovarsko-srijemske županije 2019.-2021. (dalje u tekstu: Strateški plan). Strateški plan se dostavlja Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

1.2. Zakonodavni okvir

Služba unutarnje revizije obavlja poslove na temelju:

- Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15),
- Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna,
- Priručnika za unutarnje revizore,
- Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Opće županijske bolnice Vukovar i bolnice hrvatskih veterana,
- Pravilnika o unutarnjoj reviziji u korisnicima proračuna iz nadležnosti Vukovarsko-srijemske županije u sustavu zdravstva (dalje u tekstu: Pravilnik),
- Sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije u zajedničkoj jedinici za unutarnju reviziju OŽB Vukovar (dalje u tekstu: Sporazum).

Na temelju Odluke Župana Vukovarsko srijemske županije od 4. rujna 2017., Služba unutarnje revizije obavljat će poslove unutarnje revizije u ustanovama u zdravstvu kojima je osnivač županija (Opća županijska bolnica Vukovar i bolnica hrvatskih veterana, Opća županijska bolnica Vinkovci, Dom zdravlja Vukovar, Dom zdravlja Vinkovci, Dom zdravlja Županja, Zavod za javno zdravstvo Vukovarsko –srijemske županije i Zavod za hitnu medicinu Vukovarsko-srijemske županije), na temelju Sporazuma koji sklapaju Vukovarsko-srijemska županija i navedene ustanove.

2. MISIJA I CILJEVI SLUŽBE UNUTARNJE REVIZIJE

Služba unutarnje revizije pridonosi dodavanju vrijednosti i poboljšanju poslovanja ustanova u zdravstvu davanjem objektivnog i kvalitetnog stručnog mišljenja i savjeta. Na temelju rezultata svoga rada, treba biti prepoznata i prihvaćena kao pomoć ravnateljima ustanova u području upravljanja i nadzora poslovanja.

2.1. Misija Službe unutarnje revizije

Misija Službe unutarnje revizije je kvalitetno i odgovorno obavljanje revizijskih poslova u ustanovama u zdravstvu uz kontinuirano educiranje i stručno usavršavanje revizora s ciljem poboljšanja poslovanja i unaprijeđivanja sustava unutarnjih kontrola u revidiranim procesima ustanova u zdravstvu.

Misija Službe unutarnje revizije postići će se primjenom Međunarodnih standarda za stručnu provedbu unutarnje revizije (dalje u tekstu: Standardi) koje je objavio Institut unutarnjih revizora (eng. Institute of Internal Auditors), Kodeksa strukovne etike unutarnjih revizora u javnom sektoru (dalje u tekstu: Kodeks) te metodologije rada prema Priručniku za unutarnje revizore.

2.2. Ciljevi Službe unutarnje revizije

Ciljevi Službe unutarnje revizije su:

- Izvršavanje revizija i pružanje drugih usluga s ciljem poboljšanja djelatnosti i učinkovitosti rada revidiranih subjekata,
- Promicanje postupanja u skladu sa zakonima i drugim propisima, obvezama te unutarnjim politikama, planovima i procedurama,
- Osiguranje pouzdanosti i cjelovitosti financijskih, operativnih i upravljačkih informacija i povezanih evidencija,
- Osiguranje neovisne funkcije unutarnje revizije u skladu sa Standardima i primjerima dobre prakse,
- Postizanje transparentnosti rada Službe unutarnje revizije kroz izvješćivanje o izvršenoj reviziji i izgradnju odnosa sa Državnom upravom za reviziju i Središnjom harmonizacijskom jedinicom.

Zadaci Službe unutarnje revizije su utvrđeni sa svrhom postizanja navedenih ciljeva i mogu se podijeliti kako slijedi:

- Promicanje adekvatnih sustava unutarnjih kontrola,
- Promicanje etičkog ponašanja,
- Poticanje ponašanja prema načelu "dobrog gospodara",
- Davanje kvalitetnih stručnih savjeta u vezi donošenja politika, procedura i dobre prakse,
- Promicanje fiskalne odgovornosti,
- Promicanje profesionalnosti, integriteta i diskrecije.