



VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA
SLUŽBA ZA POSLOVE UNUTARNJE REVIZIJE

Klasa: 470-01/14-01/06

Urbroj: 2196/1-02-14-1

STRATEŠKI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE 2015. – 2017.

Odobrio:

Božo Galić, dipl.ing - Župan



Predložio:

Igor Banovac, dipl.ing.el - v.d. Pročelnik službe za poslove unutarnje revizije

Igor Banovac



Vinkovci, prosinac 2014.god.

SADRŽAJ

<i>SADRŽAJ</i>	2
1. <i>UVOD</i>	3
1.1. <i>Polazne osnove</i>	3
1.2. <i>Zakonodavni kontekst</i>	3
2. <i>MISIJA I CILJEVI UNUTARNJE REVIZIJE</i>	3
2.1. <i>Misija unutarnje revizije</i>	3
2.2. <i>Ciljevi unutarnje revizije</i>	3
3. <i>PLANIRANJE UNUTARNJE REVIZIJE</i>	4
3.1. <i>Podloga za izradu Strateškog plana</i>	4
3.2. <i>Raspodjela resursa</i>	5
4. <i>PROVOĐENJE UNUTARNJE REVIZIJE</i>	6
4.1. <i>Popis procesa s rasporedom revidiranja</i>	6
4.2. <i>Organizacija i razvoj unutarnje revizije</i>	7
4.2.1. <i>Postojeći ustroj i organizacija rada unutarnje revizije</i>	7
4.2.2. <i>Plan razvoja unutarnje revizije</i>	8
4.3. <i>Stručna izobrazba</i>	8
4.4. <i>Ostale planirane aktivnosti unutarnje revizije</i>	9
5. <i>IZVJEŠĆIVANJE</i>	9
5.1. <i>Godišnje izvješće o radu unutarnje revizije</i>	9
5.2. <i>Periodično izvješće o radu unutarnje revizije</i>	9
6. <i>ZAKLJUČAK</i>	10

1. UVOD

1.1. Polazne osnove

Dokument predstavlja Strateški plan Službe za poslove unutarnje revizije Vukovarsko-srijemske županije (u daljnjem tekstu: Županije) za razdoblje od 2015. do 2017. godine. Područja revizija u Strateškom planu odabrana su temeljem procjene rizika sustava i procesa koji se odvijaju unutar Županije i njenih upravnih tijela, a koji mogu utjecati na ostvarenje zadanih ciljeva.

Svake godine u prosincu pregledavat će se Strateški plan i procjena rizika u svrhu ažuriranja područja revizija, a sve izmjene i dopune će odobravati Vukovarsko-srijemski župan.

Na temelju Strateškog plana, do kraja tekuće godine, a u skladu s raspoloživim resursima, izradit će se Godišnji plan unutarnje revizije za sljedeću kalendarsku godinu.

Strateški plan izrađivan je tijekom mjeseca prosinca 2014.g.

1.2. Zakonodavni okvir

Strateški plan Službe za poslove unutarnje revizije Vukovarsko-srijemske županije za razdoblje od 2015. do 2017. godine izrađen je sukladno članku 16. i 28. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru ("Narodne novine" br. 141/06), Priručniku za unutarnje revizore Ministarstva financija (verzija 4.0), te Povelji unutarnjih revizora Vukovarsko-srijemske županije od 01.12.2014.god.

2. MISIJA I CILJEVI UNUTARNJE REVIZIJE

2.1. Misija unutarnje revizije

Stručnim i pravovremenim preporukama doprinositi da se cjelokupno poslovanje Županije odvija na zakonit, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način.

Poboljšanje razine kvalitete i optimiziranja troškova u obavljanju javnih poslova i pružanju javnih usluga građanima .

Sudjelovanje u aktivnostima i procesima vezanim za kontinuirano educiranje i stručno usavršavanje unutarnjih revizora kako bi se osiguralo obavljanje revizijskih poslova odgovorno uz najviši stupanj integriteta i profesionalnosti primjenom najnovijih dostignuća u revizijskim tehnologijama.

2.2. Ciljevi unutarnje revizije

Unutarnja revizija je neovisna djelatnost koja daje objektivno stručno mišljenje o sustavu unutarnjih kontrola u županijskim upravnim tijelima i savjete za unaprjeđivanje rada županije, a svrha joj je dodavanje vrijednosti i poboljšanje poslovanja.

Unutarnja revizija uspostavljena je sa svrhom pružanja stručne pomoći Županu i voditeljima upravnih odijela županije u ispunjavanju ciljeva, uvođenjem sustavnog i discipliniranog pristupa procjenjivanju i unapređivanju djelotvornosti procesa vezanih uz upravljanje rizicima, kontrolu i gospodarenje kao i povećanja povjerenja javnosti u rad odjela i službi županije. U tu svrhu unutarnja revizija će vršiti analize i procjene, davati preporuke, savjete i informacije vezane uz pregledane aktivnosti.

Unutarnja revizija će u svom radu postupati sukladno međunarodno priznatim standardima Instituta za unutarnju reviziju (IIA) te poštovati Kodeks strukovne etike unutarnjih revizora.

Radi izvršenja zakonom propisanih obveza i realizacije programa rada unutarnje revizije za razdoblje 2015-2017 utvrđeni su sljedeći strateški ciljevi:

- Jačanje administrativnih kapaciteta Službe za poslove unutarnje revizije (minimalno 3 ovlaštena revizora do kraja 2015.g.) i organiziranje jedinice unutarnje revizije ustanova u zdravstvu.
- promoviranje važnosti adekvatnih sustava unutarnjih financijskih kontrola
- povećanje djelotvornosti i učinkovitosti na operativnoj razini
- unapređenje suglasja s postojećim propisima
- ekonomično i učinkovito upravljanje resursima Vukovarsko-srijemske županije
- uvođenje učinkovitog sustava izvještavanja rukovodstva te razvijanje sustava komunikacije na svim razinama
- proširivanje znanja, vještina i sposobnosti djelatnika
- praćenje tekućih problema i trendova koji utječu na rad županijskih upravnih tijela
- povećanje revizijske učinkovitosti i djelotvornosti
- izvođenje korisniku vrijednih revizija i pružanje savjetodavnih usluga
- poštivanje propisanih standarda za unutarnju reviziju

3. PLANIRANJE UNUTARNJE REVIZIJE

3.1. Podloga za izradu Strateškog plana

Strateški plan Službe za poslove unutarnje revizije Vukovarsko-srijemske županije pripremljen je za trogodišnje revizijsko razdoblje, počevši od 2015. godine.

Temeljem prijedloga Pročelnika Službe za poslove unutarnje revizije Župan odobrava i usvaja Strateški plan. Strateški plan se može izmijeniti i dopuniti tijekom revizijske godine ukoliko to opravdavaju okolnosti. Pročelnik Službe za poslove unutarnje revizije prati realizaciju planova te se planiranje i usklađivanje aktivnosti vrši neprekidno tijekom godine po potrebi.

Dodatno uz područja i pojedinačne revizije iz Strateškog i Godišnjeg plana, predmetom revizije mogu biti procesi, projekti i događaji koji proizlaze iz izravnih naloga Župana.

Strateški plan Vukovarsko-srijemske županije temelji se na procjeni rizika koja je izrađena primjenom metodologije procjene rizika i strateškog planiranja iz Priručnika za unutarnje revizore (verzija 4.0).

Procjena rizika provedena je u upravnim odjelima Županije ustrojenih sukladno Odluci o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela, i to:

1. Ured župana
2. Upravni odjel za obrazovanje i šport
3. Upravni odjel za gospodarstvo
4. Tajništvo županije
5. Upravni odjel za socijalnu skrb
6. Upravni odjel za financije
7. Upravni odjel za zdravstvo
8. Upravni odjel za poljoprivredu, šumarstvo i ruralni razvoj
9. Upravni odjel za međunarodnu suradnju i EU poslove
10. Upravni odjel za turizam i kulturu
11. Upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša
12. Upravni odjel za opće poslove i imovinu

u kojima se obavljaju samoupravni poslovi, te povjereni poslovi državne uprave u nadležnosti Županije.

Metodologija procjene rizika i strateškog planiranja primijenjena je kroz devet provedbenih faza i to:

- identificirane su misija i pod misije Vukovarsko-srijemske županije,
- utvrđen je značaj (ponder) svake podmisije u odnosu na misiju županije,
- identificirani su procesi usmjereni na ostvarenje misije i podmisija županije,
- identificirani su rizici svakog procesa,
- izvršena je procjena rizika s obzirom na njegov učinak i vjerojatnost,
- izračunat je stupanj rizika svakog procesa,
- rangirani su procesi prema izračunatom stupnju rizika,
- utvrđeni su procesi koji će se revidirati u slijedećem razdoblju,
- raspodijeljena je radna snaga s obzirom na utvrđena područja revizije.

3.2. Raspodjela resursa

U službi za poslove unutarnje revizije od početka 2015.g. poslove će obavljati tri (3) unutarnja revizora koji su za sada bez stručnog ovlaštenja te će planirati pilot-revizije uz mentorstvo, a jedan od trojice unutarnjih revizora imenovan je za v.d. pročelnika Službe.

Pri planiranju raspodjele radnog vremena vodilo se računa o prioritetima vezanim za procjenu rizika, broju unutarnjih revizora, vremenu predviđenom za naručene revizije, edukaciji, stručnom usavršavanju i nepredviđenim okolnostima.

Tablica 1.

Raspoloživi ljudski resursi za obavljanje unutarnje revizije u 2015.g.			
Raspodjela radnih dana po jednom revizoru	Pročelnik Službe	Unutarnji revizor	Pomoćni unut.revizor
Ukupan broj dana u godini	365	365	365
Vikend dani (subota, nedjelja)	104	104	104
Praznici	10	10	10
Godišnji odmori	30	30	27
Ukupno radnih dana u 1 kalendarskoj godini	221	221	224
Sastanci, konzultacije, savjetovanja	45	10	10
Seminari i edukacije	8	8	8
Program kvalitete, procjena rizika, planovi i izvješća	30	5	5
Revizije po nalogu i stručna mišljenja	40	60	60
Ukupno raspoloživi revizijski dani u godini	98	138	141
Ukupno raspoloživi revizorski dani i 1 godini		377	
Broj revizorskih dana po jednoj reviziji		60	
Ukupno revizija u 2015.g.		6	

Raspoloživi ljudski resursi za obavljanje unutarnje revizije:	kalendarska godina	
	2016.g.	2017.g.
Ukupan broj dana u godini	1095	1095
Vikend dani (subota, nedjelja)	312	315
Praznici	33	27
Godišnji odmori	90	90
Ukupno radnih dana u 1 kalendarskoj godini	660	663
Sastanci, konzultacije, savjetovanja	65	65
Seminari i edukacije	30	30
Program kvalitete, mišljenje, procjena rizika, planovi i izvješća	40	40
Revizije po nalogu i stručna mišljenja	160	160
Ukupno raspoloživi revizijski dani u godini	365	368
Ukupno raspoloživi revizorski dani i 1 godini	365	368
Broj revizorskih dana po jednoj reviziji	60	60
Ukupno revizija:	6	6

4. PROVOĐENJE UNUTARNJE REVIZIJE

4.1. Popis procesa s rasporedom revidiranja

Izvršena je ocjena značajnosti programa/procesa na razini tijela te identifikacija potencijalnih rizika i procjena rizika u odnosu na programe i procese. Prema navedenom, i temeljem utvrđenih potreba (zahtjeva) u konačnici su utvrđeni programi odnosno procesi koji se planiraju obuhvatiti revizijom u naredne tri godine.

Tablica 2.

REVIZIJSKA PODRUČJA		GODINA		
		2015.	2016.	2017.
1.	Dodjela koncesija za obavljanje javne zdravstvene službe na primarnoj razini zdravstvene djelatnosti VSŽ	X		
2.	Dodjela stipendija za akademsku godinu 2013./14.	X		
3.	Dodjela naknada iz Županijskog proračuna	X		
4.	Prisutnost na radu, prekovremeni rad	X		
5.	Pilot revizija uz mentorstvo	X		
6.	Javna nabava		X	
7.	Evidencija imovine Županije		X	
8.	Javne potrebe u sportu		X	
9.	Prava i oblici pomoći iz socijalnog programa		X	
10.	Postupak javne nabave za predmete javne nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 KN		X	
11.	Unapređenje turizma			X
12.	Donošenje akata županijskih tijela			X
13.	Vođenje uredskog poslovanja			X
14.	Razvoj poljoprivrede			X
15.	Zajednički troškovi upravnih tijela Vukovarsko-srijemske žup.			X
16.	Revizije po nalogu Župana	X	X	X

4.2. Organizacija i razvoj unutarnje revizije

4.2.1. Postojeći ustroj i organizacija rada unutarnje revizije

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o ustrojstvu i djelokrugu rada upravnih tijela Vukovarsko-srijemske županije od 03. listopada 2013. godine predviđena je uspostava Službe za poslove unutarnje revizije koja obavljanja poslove i zadaće propisane Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Služba za poslove unutarnje revizije obavlja unutarnju reviziju poslovanja upravnih tijela županije, trgovačkih društva i ustanova koje je županija osnovala i upozoravanja na nepravilnosti i neusklađenosti sa zakonskim i drugim propisima kojima je utvrđeno poslovanje i predlaganje mjera za njihovo otklanjanje i mjere za unapređenje poslovanja.

Za obavljanje navedenih poslova Pravilnikom o unutarnjem redu upravnih tijela Vukovarsko-srijemske županije predviđeni su uvjeti za rad i opis radnog mjesta:

- Pročelnik Službe za poslove unutarnje revizije – 1 izvršitelj,
- Unutarnji revizor – 1 izvršitelj,
- Pomoćni unutarnji revizor – 1 izvršitelj,
- Referent – administrativni tajnik – 1 izvršitelj .

U trenutku izrade ovog plana Služba za poslove unutarnje revizije zapošljava Voditelja i 1 višeg unutarnjeg revizora za sada bez stručnog ovlaštenja. Predloženo je u 2015.godini zapošljavanje još jednog unutarnjeg revizora kako bi se ispunio uvjet iz Pravilnika o unutarnjoj reviziji.

4.2.2. Plan razvoja unutarnje revizije

U narednom razdoblju potrebno je osigurati kontinuitet razvoja funkcije i opsega djelovanja unutarnje revizije. Razvoj unutarnje revizije treba ići u cilju pomaganja rukovodstvu da učinkovito, djelotvorno i ekonomično obavlja svoju funkciju upravljanja i nadzora.

Za navedene zadatke potrebno je unutarnju reviziju osposobiti, razviti i organizirati, kako bi se Župan i rukovoditelji mogli pouzdati u sustave unutarnjih kontrola i rad funkcije unutarnje revizije, te imati odgovarajuće jamstvo da se poslovanje županije, trgovačkih društva i ustanova koje je županija osnovala obavlja sukladno zakonima i drugim propisima kako bi raspolagali s točnim i pouzdanim informacijama pri donošenju poslovnih odluka.

Nakon stupanja na snagu novog Pravilnika o unutarnjoj reviziji (N.N.96/13) obveznik ustrojavanja jedinice za unutarnju reviziju postaje i proračunski korisnik u sustavu zdravstva:

- ▶ Dom zdravlja Vinkovci
- ▶ Dom zdravlja Vukovar
- ▶ Dom zdravlja Županja
- ▶ Zavod za javno zdravstvo Vukovarsko-srijemske županije
- ▶ Zavod za hitnu medicinu Vukovarsko-srijemske županije

Služba za poslove unutarnje revizije zalagat će se za model formiranja zajedničke jedinice unutarnje revizije pri Domu zdravlja Vinkovci za sve ustanove iz zdravstva čime bi se ostvarila određena specijalizacija upravo za tu djelatnost, ekonomičnije rasporedili troškovi, uz obvezujuću suradnju Službe i te zajedničke jedinice, o čemu će konačnu odluku donijeti Župan.

Optimalan odnos potrebnog broja službenika treba biti u skladu s predviđenim opsegom poslova te planiranim zadacima jedinice za unutarnju reviziju, a koji se temelje na procjeni rizika ključnih procesa/programa. Do kraja trogodišnjeg razdoblja potrebno je popuniti sva sistematizirana radna mjesta u Službi i zajedničkoj jedinici kod proračunskog korisnika, a ukoliko bi se u narednom razdoblju preuzimali poslovi temeljem posebnog sporazuma s jedinicama lokalne samouprave potrebno je predvidjeti i dodatan broj izvršitelja u Službi za poslove unutarnje revizije.

4.3. Stručna izobrazba

Poticat će se stručno usavršavanje i izobrazba kako bi se osigurala visoka razina stručnog znanja samostalnog unutarnjeg revizora.

Daljnje stručno usavršavanje obavljat će se u suradnji sa Ministarstvom financija, Upravom za harmonizaciju i drugim stručnim organizacijama kroz seminare, sastanke, radionice te druge vidove edukacije.

4.4. Ostale planirane aktivnosti unutarnje revizije

Unutarnja revizija Vukovarsko-srijemske županije će pored prethodno navedenih vršiti i druge aktivnosti i to:

- praćenje ostvarivanja strateškog plana, godišnjeg plana i planova pojedinačnih revizija,
- kontinuirano praćenje provođenja preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama,
- suradnja sa svim ustrojstvenim jedinicama županije radi promoviranja jačanja sustava unutarnjih financijskih kontrola,
- priprema i izrada Strateškog i Godišnjeg plana,
- osiguranje kvalitete revizije,
- osiguranje stalnog stručnog usavršavanja radi postizanja potrebnih vještina,
- suradnja sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom, Državnim uredom za reviziju i odjelima unutarnje revizije u tijelima državne uprave i lokalne samouprave, kao i udruženjima internih revizora sa svrhom razmjene informacija i proširivanja znanja,
- obavljanje revizija koje nisu navedene u planovima, a koje će se obaviti po nalogu Župana.

5. IZVJEŠĆIVANJE

Za sve aktivnosti unutarnje revizije osigurat će se pravovremeno i uredno godišnje i periodično izvještavanje.

5.1. Godišnje izvješće o radu unutarnje revizije

Obveza godišnjeg izvještavanja o radu unutarnje revizije propisana je Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Godišnje izvješće o radu unutarnje revizije dostavit će se Upravi za harmonizaciju u propisanom roku.

5.2. Periodično izvješće o radu unutarnje revizije

Obveza periodičnog izvješćivanja o radu unutarnje revizije propisana je Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Periodično izvješće za čelnika podnosit će se polugodišnje radi predočavanja informacija vezanih za realizaciju dijela godišnjeg plana redovitih aktivnosti unutarnje revizije, kao i po potrebi informacija vezanih za probleme u provedbi usuglašenih preporuka koje su trebali biti realizirane u navedenom izvještajnom razdoblju.

6. ZAKLJUČAK

U obavljanju zadaća unutarnje revizije neophodna je stalna suradnja Službe za poslove unutarnje revizije i voditelja upravnih odjela Vukovarsko-srijemske županije. Unutarnja revizija novina je u ustrojstvu županije te će kao takva u ostvarivanju svojih zadaća, uz neophodnu suradnju sa voditeljima upravnih odjela županije, trebati i razumijevanje, pomoć i potporu kako bi mogla u potpunosti ostvariti svoju misiju i ciljeve te poslužiti i kao inicijator budućih pozitivnih promjena.

Strateški plan se može izmijeniti i dopuniti tijekom revizijske godine ukoliko to opravdavaju okolnosti (izmjena organizacijskog ustroja, promjena broja revizora, posebni zahtjevi čelnika ili drugih tijela i sl.), prema odluci Župana a na prijedlog pročelnika Službe za poslove unutarnje revizije.