

KLASA: 470-03/22-01/1
UR.BROJ: 2158-60-01-22-44

GODIŠNJI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE ZA 2023. GODINU

SVEUČILIŠTE JOSIPA JURJA STROSSMAYERA U OSIJEKU
SAMOSTALNI ODJEL ZA UNUTARNJU REVIZIJU SVEUČILIŠTA

U Osijeku, 22. prosinca 2022.

SADRŽAJ

1. UVOD	1
2. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANA.....	2
2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom	2
2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarenje ciljeva unutarnje revizije	2
3. CILJEVI JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU	4
3.1. Pojedinačne revizije u 2023. godini	4
3.2. Ostale aktivnosti unutarnje revizije.....	5
4. KADROVSKI KAPACITETI.....	7
4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini	7
4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu.....	8
5. ZAKLJUČAK	9

1. UVOD

Godišnji plan za 2023. godinu sastavljen je na temelju Strateškog plana unutarnje revizije 2021. – 2023. VERZIJA III kojeg je usvojio Rektor Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku.

U njemu su sadržane aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva Samostalnog odjela za unutarnju reviziju Sveučilišta iz Strateškog plana unutarnje revizije 2021. – 2023. godine te su određeni ciljevi, opseg, resursi, metodologija, dinamika te vremenski raspored koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije u 2023. godini, pri čemu se uzela u obzir opterećenost i raspoloživost revidiranih subjekata te ostala zaduženja.

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

Svaku izmjenu Godišnjeg plana odobrava Rektor Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku.

2. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANA

2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2023. godinu usklađene su s usvojenim Strateškim planom unutarnje revizije 2021. – 2023. godine VERZIJA II. Odnos između zadataka koji su planirani u Strateškom i Godišnjem planu prikazan je u sljedećoj tablici:

Tablica 1: Veza revizija planiranih u Strateškom i Godišnjem planu

PLANIRANE REVIZIJE U DRUGOJ GODINI STRATEŠKOG PLANA	PLANIRANE REVIZIJE U 2023. GODINI
Ugovori o djelu i ugovori o autorskom djelu	Ugovori o djelu i ugovori o autorskom djelu
Naplata potraživanja	Naplata potraživanja

2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarenje ciljeva unutarnje revizije

Unutarnja revizija će provesti sljedeće aktivnosti i pojedinačne revizije u svrhu realizacije postavljenih ciljeva, odnosno usmjerenja rada unutarnje revizije:

Tablica 2: Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva jedinice za unutarnju reviziju

	CILJEVI UNUTARNJE REVIZIJE	AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE NA OSTVARENJU CILJA	PLANIRANE POJEDINAČNE REVIZIJE
1.	Razvijanje neovisne djelatnosti unutarnje revizije u skladu sa Standardima i najboljom praksom	Planiranje rada unutarnje revizije, izrada izvješća, procjena kvalitete rada unutarnje revizije, stručno usavršavanje	
2.	Davanje neovisne procjene o sustavu unutarnjih kontrola temeljenih na objektivnoj procjeni rizika radi pomoći u donošenju operativnih i upravljačkih odluka	Izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, izvještavanje unutarnje revizije, provođenje revizija	1., 2.
3.	Učinkovitim nalazima i preporukama stvarati dodanu vrijednost kroz poboljšanje kvalitete i pouzdanosti poslovnih procesa	Provođenje revizija	1., 2.
4.	Kvalitetnim i učinkovitim preporukama osigurati njihovu primjenu	Kontinuirano praćenje provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama, vođenje baze podataka preporuka te njeno redovito ažuriranje	1., 2.

5.	Povećanje odgovornosti i svijesti o potrebi ekonomičnog, djelotvornog i učinkovitog trošenja proračunskih sredstava na zakonit i transparentan način	Provođenje revizija	1., 2.
6.	Doprinos smanjivanju negativnih nalaza vanjske revizije	Provođenje revizija	1., 2.
7.	Jačanje sustava unutarnjih kontrola	Suradnja sa sastavnicama, praćenje provedbe preporuka, provođenje revizija, stručno usavršavanje	1., 2.
8.	Osigurati dosljednu primjenu propisa	Provođenje revizija, suradnja sa sastavnicama, procjena kvalitete rada unutarnje revizije, stručno usavršavanje	1., 2.
9.	Osigurati vjerodostojne evidencije imovine i obveza te smanjiti rizike od gubitka i otuđenja	Provođenje revizija, kontinuirano praćenje provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama	1., 2.
10.	Osigurati način raspodjele vlastitih prihoda i nadzor i kontrolu korištenja vlastitih prihoda u skladu s regulativom	Provođenje revizija, kontinuirano praćenje provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama, suradnja sa sastavnicama	1., 2.

3. CILJEVI JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

3.1. Pojedinačne revizije u 2023. godini

Unutarnja revizija će u 2023. godini provesti slijedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu unutarnje revizije 2021. – 2023.:

NAZIV REVIZIJE	REVIZIJA UGOVORA O DJELU I UGOVORA O AUTORSKOM DJELU
REVIDIRANI SUBJEKT	GRAĐEVINSKI I ARHITEKTONSKI FAKULTET OSIJEK
RAZINA RIZIKA	Visoka
CILJ REVIZIJE	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, sustavno i stručno postupanje u provođenju aktivnosti predmetnog procesa te dati preporuke za poboljšanje i unaprjeđenje sustava unutarnjih kontrola gdje je to prikladno.
OPSEG REVIZIJE	Opseg revizije će se utvrditi naknadno.
REVIZORSKE METODE	Uvid u dokumentaciju: relevantni zakoni i drugi propisi, pravilnici, procedure, interni akti i druga dokumentacija; intervju, pregled i analiza dokumentacije, baza podataka i evidencija revidiranog procesa, uzorkovanje te druge metode.

NAZIV REVIZIJE	NAPLATA POTRAŽIVANJA (PROVOĐENJE DVIJE REVIZIJE)
REVIDIRANI SUBJEKT	NAKNADNO ĆE SE UTVRDITI DVA REVIDIRANA SUBJEKTA
RAZINA RIZIKA	Visoka
CILJ REVIZIJE	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, sustavno i stručno postupanje u provođenju aktivnosti predmetnog procesa te dati preporuke za poboljšanje i unaprjeđenje sustava unutarnjih kontrola gdje je to prikladno.
OPSEG REVIZIJE	Opseg revizije utvrdit će se naknadno.
REVIZORSKE METODE	Uvid u dokumentaciju: relevantni zakoni i drugi propisi, pravilnici, procedure, interni akti i druga dokumentacija; intervju, pregled i

analiza dokumentacije, baza podataka i evidencija revidiranog procesa, uzorkovanje te druge metode.

Planirane revizije i aktivnosti samoprocjene i pripreme Strateškog i Godišnjeg plana rada unutarnje revizije bit će provedene prema sljedećem rasporedu:

Tablica 3: Godišnji plan revizije – prikaz po mjesecima

NAZIV REVIZIJE	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
Revizija ugovora o djelu i ugovora o autorskom djelu												
Revizija naplate potraživanja I												
Revizija naplate potraživanja II												
Revizija „ad hoc“												
Povremena ocjena - samoprocjena												
Strateški i godišnji plan rada												

3.2. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Tijekom 2023. godine aktivnosti Samostalnog odjela za unutarnju reviziju Sveučilišta osim angažmana na planiranim revizijama bit će usmjeren i na:

- Praćenje ostvarivanja godišnjeg plana za 2023. godinu,
- Pripremu i izradu Strateškog plana unutarnje revizije za razdoblje 2024. – 2026. godine,
- Pripremu i izradu Godišnjeg plana unutarnje revizije za 2024. godinu,
- Izradu mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti,
- Izradu Izvješća o radu Samostalnog odjela za unutarnju reviziju Sveučilišta,
- Procjenu kvalitete rada unutarnje revizije sukladno Programu osiguranja kvalitete i unaprjeđenje rada unutarnje revizije,
- Kontinuirano praćenje provođenja preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama,
- Izradu izvješća o preporukama,
- Izrada pregleda Izjava o fiskalnoj odgovornosti,
- Savjetodavne aktivnosti,
- Vođenje baze preporuka te njeno redovito ažuriranje,
- Suradnju s ostalim ustrojstvenim jedinicama Rektorata i sa sastavnicama Sveučilišta,

- Suradnju sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom, nadležnim Ministarstvom znanosti i obrazovanja te Državnim uredom za reviziju,
- Razvoj suradnje i odnosa s drugim institucijama i strukovnim udruženjima,
- Stručno usavršavanje,
- Administrativne poslove,
- Moguće obavljanje revizija na zahtjev rukovodstva (ad hoc revizije),
- Ostale aktivnosti.

4. KADROVSKI KAPACITETI

4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini

Mogući broj revizorskih dana u tekućoj godini računa se za svakog revizora u Samostalnom odjelu za unutarnju reviziju Sveučilišta.

U Samostalnom odjelu za unutarnjem reviziju Sveučilišta sistematizirano je sedam radnih mjesta:

- Voditelj Samostalnog odjela za unutarnju reviziju,
- Viši unutarnji revizor,
- Unutarnji revizor – dva radna mjesta,
- Pomoćni unutarnji revizor – dva radna mjesta,
- Voditelj Ureda za reviziju.

Trenutno su popunjena tri revizorska mjesta: voditelj Samostalnog odjela za unutarnju reviziju i dva radna mjesta unutarnjih revizora.

Tablica 4: Obračun broja revizorskih dana u 2022. godini

OPIS	OSOBA / DANA
Voditelj Samostalnog odjela za unutarnju reviziju	1
Viši unutarnji revizor	0
Unutarnji revizor	2
Pomoćni unutarnji revizor	0
UKUPNO	3
Broj kalendarskih dana u 2023. godini	365
Broj dana vikenda	105
Broj dana godišnjeg odmora	30
Državni blagdani (koji padaju na radni dan)	10
UKUPNO RADNIH DANA	220
UKUPNO RASPOLOŽIVIH REVIZORSKIH DANA	660

4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu

Tablica 5: Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2023. godini

OPIS	DANA
Priprema i izrada plana	30
Izrada izvješća unutarnje revizije	25
Provođenje povremene ocjene – unutarnje ocjene kvalitete	20
Suradnja s institucijama unutar i izvan Sveučilišta	15
Edukacije i seminari	40
Administrativni poslovi	35
Revizije prenesene iz prethodne godine	0
Revizije na zahtjev (ad hoc revizije)	50
Izrada mišljenja o sustavu unutarnjih kontrola	5
Ažuriranje baze preporuka	4
Ostale aktivnosti	46
UKUPNO DANA ZA AKTIVNOSTI	270
UKUPNO REVIZORSKIH DANA U 2022. GODINI	390
PLANIRANI BROJ REVIZIJA U 2022. GODINI	3
PROSJEČAN BROJ REVIZORSKIH DANA PO REVIZIJI	130

Usporedbom potreba za resursima sa stvarnim brojem unutarnjih revizora u Samostalnom odjelu za unutarnju reviziju Sveučilišta proizlazi da odjel ima dovoljno resursa za ispunjavanje ciljeva iz ovog Godišnjeg plana.

5. ZAKLJUČAK

Samostalni odjel za unutarnju reviziju Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku ima zadatak svojim aktivnostima jačati i razvijati sustav unutarnjih kontrola te pomagati implementaciji sustava unutarnjih kontrola u cjelokupno poslovanje Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku.

Tijekom 2023. godine Samostalni odjel za unutarnju reviziju Sveučilišta svoje djelovanje će usmjeriti na:

- Provođenje unutarnjih revizija,
- Praćenje provedbi danih preporuka,
- Aktivnosti praćenja provođenja i izrade planova,
- Osiguranje kvalitete rada unutarnje revizije,
- Jačanje sustava unutarnjih kontrola,
- Stručno usavršavanje i izobrazba revizora u proširivanju postojećih i stjecanju novih znanja i vještina,
- Savjetodavne aktivnosti
- Kontinuiranu suradnju sa svim sastavnicama Sveučilišta,
- Kontinuiranu suradnju s drugim unutarnjim revizorima u javnom sektoru, Ministarstvom financija – Sektorom za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola, Državnim uredom za reviziju i Hrvatskim institutom internih revizora u svrhu razmjene informacija i iskustava te unaprjeđenja rada odjela.

Rektor


prof. dr. sc. Vlado Guberac

