

KLASA: 470-01/24-01/1
UR.BROJ: 2158-60-01-24-2

16. siječnja 2024.

GODIŠNJI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE ZA 2024. GODINU

SVEUČILIŠTE JOSIPA JURJA STROSSMAYERA U OSIJEKU

SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEGL PLANU.....	2
2.1.	Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom	2
2.2.	Aktivnosti vezane uz ostvarenje ciljeva unutarnje revizije	2
3.	AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2024. GODINI	4
3.1.	Revizije prenesene iz prethodne godine.....	4
3.2.	Pojedinačne revizije u 2024. godini	4
3.3.	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 2024. godinu sastavljen je na temelju Strateškog plana unutarnje revizije 2024. – 2026. 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 2024. – 2026. godine te su određeni ciljevi, opseg, resursi, metodologija, dinamika te vremenski raspored koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije u 2024. 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 GODIŠNJEGL PLANU

2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2024. godinu usklađene su s usvojenim Strateškim planom unutarnje revizije 2024. – 2026. godine. Odnos između zadataka koji su planirani u Strateškom i Godišnjem planu prikazan je u slijedećoj tablici:

Tablica 1: Veza revizija planiranih u Strateškom i Godišnjem planu

PRIORITETNA PODRUČJA REVIDIRANJA U PRVOJ GODINI STRATEŠKOG PLANA	PLANIRANE REVIZIJE U 2024. GODINI
Podmirenje obveza	Revizija podmirenja obveza
Evidentiranje i naplata potraživanja	Revizija evidentiranja i naplate potraživanja
Ostali materijalni rashodi	Revizija ostalih materijalnih rashoda

2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarenje ciljeva unutarnje revizije

Unutarnja revizija će provesti slijedeće 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	1 - 3
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 - 3
3.	Učinkovitim nalazima i preporukama stvarati dodanu vrijednost kroz poboljšanje kvalitete i pouzdanosti poslovnih procesa	Provođenje revizija	1 - 3
4.	Kvalitetnim i učinkovitim preporukama osigurati njihovu primjenu	Kontinuirano praćenje provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama, vođenje baze podataka preporuka te njen redovito ažuriranje	1 - 3
5.	Povećanje odgovornosti i svijesti o potrebi ekonomičnog, djelotvornog i učinkovitog	Provođenje revizija	1 - 3

	trošenja proračunskih sredstava na zakonit i transparentan način		
6.	Doprinos smanjivanju negativnih nalaza vanjske revizije	Provodenje revizija	1 - 3
7.	Jačanje sustava unutarnjih kontrola	Suradnja sa sastavnicama, praćenje provedbe preporuka, provođenje revizija, stručno usavršavanje	1 - 3
8.	Osigurati dosljednu primjenu propisa	Provodenje revizija, suradnja sa sastavnicama, procjena kvalitete rada unutarnje revizije, stručno usavršavanje	1 - 3
9.	Unaprjeđenje kontrola stvaranja obveza u skladu s finansijskim planom i raspoloživim sredstvima	Provodenje revizija, kontinuirano praćenje provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama	1
10.	Dosljedna primjena unutarnjih kontrola evidentiranja i naplate potraživanja	Provodenje revizija, kontinuirano praćenje provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama, suradnja sa sastavnicama	2
11.	Kontrola praćenja izvršenja finansijskog plana rashoda	Provodenje revizija, kontinuirano praćenje provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama, suradnja sa sastavnicama	2, 3
12.	Jačanje sustava upravljanja i kontrola radi ostvarivanja mogućih ušteda na određenim kategorijama rashoda	Provodenje revizija, kontinuirano praćenje provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama, suradnja sa sastavnicama	3

3. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2024. GODINI

3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

Iz Godišnjeg plana za 2023. godinu (verzija II) provedene su sve planirane pojedinačne revizije.

3.2. Pojedinačne revizije u 2024. godini

Unutarnja revizija će u 2024. godini provesti slijedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu unutarnje revizije 2024. – 2026.:

NAZIV REVIZIJE	REVIZIJA PODMIRENJA OBVEZA
REVIDIRANI SUBJEKT	<i>Revidirani subjekt će se utvrditi naknadno</i>
RAZINA RIZIKA	Visoka
CILJ REVIZIJE	Unaprjeđenje kontrola stvaranja obveza u skladu s finansijskim planom i raspoloživim sredstvima.
OPSEG REVIZIJE	<i>Opseg revizije će se utvrditi naknadno.</i>
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	REVIZIJA EVIDENTIRANJA I NAPLATE POTRAŽIVANJA
REVIDIRANI SUBJEKT	<i>Revidirani subjekt će se utvrditi naknadno</i>
RAZINA RIZIKA	Visoka
CILJ REVIZIJE	Dosljedna primjena unutarnjih kontrola evidentiranja i naplate potraživanja.
OPSEG REVIZIJE	<i>Opseg revizije će se utvrditi naknadno.</i>
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	REVIZIJA OSTALIH MATERIJALNIH RASHODA
REVIDIRANI SUBJEKT	<i>Revidirani subjekt će se utvrditi naknadno</i>
RAZINA RIZIKA	Visoka
CILJ REVIZIJE	Jačanje sustava upravljanja i kontrola radi ostvarivanja mogućih ušteda na određenim kategorijama rashoda.
OPSEG REVIZIJE	<i>Opseg revizije će se utvrditi naknadno.</i>
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 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 podmirenja obveza												
Revizija evidentiranja i naplate potraživanja												
Revizija ostalih materijalnih rashoda												

3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Tijekom 2022. godine aktivnosti Samostalnog odjela za unutarnju reviziju Sveučilišta osim angažmana na planiranim revizijama bit će usmjeren i na:

- praćenje ostvarivanja godišnjeg plana za 2024. godinu,
- pripremu i izradu Godišnjeg plana unutarnje revizije za 2025. 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 unaprijeđenje rada unutarnje revizije,
- kontinuirano praćenje provođenja preporuka dаних 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 mjesto:

- 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 mesta: voditelj Samostalnog odjela za unutarnju reviziju i dva radna mesta unutarnjih revizora.

Tablica 4: Obračun broja revizorskih dana u 2024. 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 2024. godini	366
Broj dana vikenda	104
Broj dana godišnjeg odmora	30
Državni blagdani (koji padaju na radni dan)	10
Edukacije	14
Nepredviđene okolnosti	25
UKUPNO RADNIH DANA	183
UKUPNO RASPOLOŽIVIH REVIZORSKIH DANA¹	549

¹ Ukupan broj radnih dana u godini X broj revizora

4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu

Zadaci revizije i potrebni dani dodjeljuju se aktivnostima Godišnjeg plana kako slijedi

Tablica 5: Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2024. godini

OPIS	ST	MH	KP	UKUPNO	%
Obavljanje pojedinačnih revizija	74	131	131	336	61,20
Obavljanje neplaniranih revizija	20	15	15	50	9,11
Obavljanje savjetodavnih usluga	0	0	0	0	0
Procjena rizika i priprema planova rada	20	10	10	40	7,29
Praćenje provedbe preporuka i procjena učinaka provedbe preporuka	1	2	2	5	0,91
Izrada izvješća o radu	30	0	0	30	5,46
Izrada mišljenja o sustavu unutarnjih kontrola za revidirana područja	5	0	0	5	0,91
Samoprocjena kvalitete funkcije unutarnje revizije	5	15	15	35	6,38
Suradnja s jedinicama unutarnje revizije institucija iz nadležnosti	0	0	0	0	0
Sudjelovanje na sastancima	10	5	5	20	3,64
Obavljanje ostalih poslova iz nadležnosti voditelja unutarnje revizije	18	0	0	18	3,28
Ostalo	0	5	5	10	1,82
UKUPNO	183	183	183	549	100

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

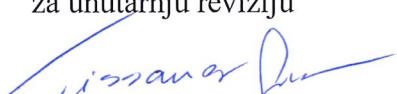
Samostalni odjel za unutarnju reviziju Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku ima zadatak svojim aktivnostima jačati i razvijati sustav unutarnjih kontrola te pomagati implementaciji sustava unutarnjih kontrola u cijelokupno poslovanje Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku.

Tijekom 2024. 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, a u svrhu razmjene informacija i iskustava te unaprjeđenja rada odjela.

Voditelj Samostalnog odjela

za unutarnju reviziju



mr. sc. Suzana Tissauer

Rektor



prof. dr. sc. Vlado Guberac

