

KLASA: 470-01/24-01/1
UR.BROJ: 2158-60-01-24-39

19. prosinca 2024.

GODIŠNJI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE ZA 2025. GODINU

SVEUČILIŠTE JOSIPA JURJA STROSSMAYERA U OSIJEKU

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.	AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2025. GODINI	4
3.1.	Revizije prenesene iz prethodne godine.....	4
3.2.	Pojedinačne revizije u 2025. godini	4
3.3.	Ostale aktivnosti unutarnje revizije.....	5
4.	KADROVSKI KAPACITETI.....	6
4.1.	Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini	6
4.2.	Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu.....	6
5.	ZAKLJUČAK	8

1. UVOD

Godišnji plan za 2025. godinu sastavljen je na temelju Strateškog plana unutarnje revizije 2024. – 2026. verzija II 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. verzija II te su određeni ciljevi, opseg, resursi, metodologija, dinamika te vremenski raspored koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije u 2025. 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 2025. godinu usklađene su s usvojenim Strateškim planom unutarnje revizije 2024. – 2026. 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

PRIORITETNA PODRUČJA REVIDIRANJA U PRVOJ GODINI STRATEŠKOG PLANA	PLANIRANE REVIZIJE U 2024. GODINI
Putni nalozi	Putni nalozi
Dugotrajna nefinancijska imovina	Dugotrajna nefinancijska imovina

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	1 - 2
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.	Unaprjeđenje kontrola stvaranja obveza u skladu s financijskim planom i raspoloživim sredstvima	Provođenje revizija, kontinuirano praćenje provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama	1-2
10.	Kontrola praćenja izvršenja financijskog plana rashoda	Provođenje revizija, kontinuirano praćenje provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama, suradnja sa sastavnicama	1-2
11.	Jačanje sustava upravljanja i kontrola radi ostvarivanja mogućih ušteda na određenim kategorijama rashoda	Provođenje revizija, kontinuirano praćenje provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama, suradnja sa sastavnicama	1 - 2
12.	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, suradnja sa sastavnicama	2

3. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2025. GODINI

3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

Godišnj plan za 2024. godinu (verzija II) proveden je sukladno Strateškom planu revizije.

3.2. Pojedinačne revizije u 2025. godini

Unutarnja revizija će u 2025. godini provesti slijedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu unutarnje revizije 2024. – 2026 verzija II.:

NAZIV REVIZIJE	REVIZIJA PUTNIH NALOGA
REVIDIRANI SUBJEKT	<i>Revidirani subjekt će se utvrditi naknadno- 2 REVIZIJE</i>
RAZINA RIZIKA	Visoka
CILJ REVIZIJE	Dosljedna primjena i unaprjeđenje unutarnjih kontrola u procesu službenih putovanja.
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 DUGOTRAJNE NEFINANCIJSKE IMOVINE
REVIDIRANI SUBJEKT	<i>Revidirani subjekt će se utvrditi naknadno – 4 REVIZIJE</i>
RAZINA RIZIKA	Visoka
CILJ REVIZIJE	Dosljedna primjena i unaprjeđenje unutarnjih kontrola u procesu. Osigurati vjerodostojne evidencije imovine i obveza te smanjiti rizike od gubitka i otuđenja
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 PUTNIH NALOGA I												
REVIZIJA PUTNIH NALOGA II												
REVIZIJA DUGOTRAJNE NEFINANCIJSKE IMOVINE I												
REVIZIJA DUGOTRAJNE NEFINANCIJSKE IMOVINE II												
REVIZIJA DUGOTRAJNE NEFINANCIJSKE IMOVINE III												
REVIZIJA DUGOTRAJNE NEFINANCIJSKE IMOVINE IV												

3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Tijekom 2025. godine aktivnosti Samostalnog odjela za unutarnju reviziju Sveučilišta osim angažmana na planiranim revizijama bit će usmjeren i na:

- praćenje ostvarivanja godišnjeg plana za 2025. godinu,
- pripremu i izradu Godišnjeg plana unutarnje revizije za 2026. 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 sistematizirana su tri radna mjesta:

- Voditelj Samostalnog odjela za unutarnju reviziju,
- Revizor savjetnik – dva radna mjesta.

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

Tablica 4: Obračun broja revizorskih dana u 2025. godini

OPIS	OSOBA / DANA
Voditelj Samostalnog odjela za unutarnju reviziju	1
Revizor savjetnik	2
UKUPNO	3
Broj kalendarskih dana u 2025. godini	365
Broj dana vikenda	104
Broj dana godišnjeg odmora	30
Državni blagdani (koji padaju na radni dan)	11
UKUPNO RADNIH DANA	220
UKUPNO RASPOLOŽIVIH REVIZORSKIH DANA¹	660

4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu

Tablica 5: Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2025. godini

OPIS	DANA
Priprema i izrada plana	30
Izrada izvješća unutarnje revizije	20
Provođenje povremene ocjene – unutarnje ocjene kvalitete	20
Suradnja s institucijama unutar i izvan Sveučilišta	10
Edukacije i seminari	35
Administrativni poslovi	25
Revizije prenesene iz prethodne godine	0
Revizije na zahtjev (ad hoc revizije)	50
Izrada mišljenja o sustavu unutarnjih kontrola	5
Ažuriranje baze preporuka	5
Ostale aktivnosti	40
UKUPNO DANA ZA AKTIVNOSTI	240
UKUPNO REVIZORSKIH DANA U 2025. GODINI²	420
PLANIRANI BROJ REVIZIJA U 2025. GODINI	6
PROSJEČAN BROJ REVIZORSKIH DANA PO REVIZIJI	70

¹ Ukupan broj radnih dana u godini X broj revizora

² Ukupan broj raspoloživih revizorskih dana umanjen za ukupan broj dana za revizorske aktivnosti.

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

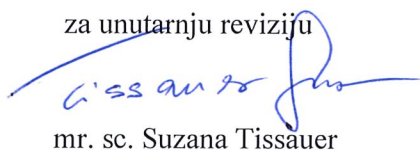
Samostalni odjel za unutarnju reviziju Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku ima zadatak svojim aktivnostima jačati i razvijati sustav unutarnjih kontrola te pomagati implementaciji sustava unutarnjih kontrola u cjelokupno poslovanje Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku.

Tijekom 2025. 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