

# Strateško planiranje unutarnje revizije u KBC-u Rijeka za 2017. – 2019.

Osvrt na primjenu Upute u praksi

Jasmina Erdeljac, dipl.oec., st. ovl. unt. rev.

13. prosinac 2016.

# Sadržaj

- Opći podaci o ustanovi
- Organizacija i ustroj Jedinice za unutarnju reviziju
- Strateško planiranje do 2016. g.
- Strateški plan rada za 2017. – 2019.

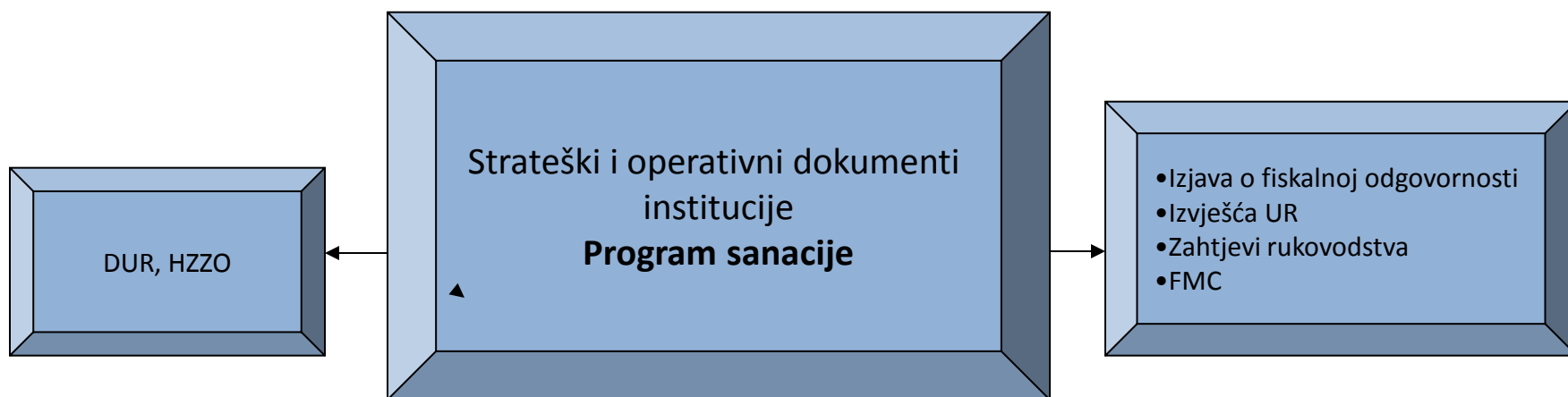
## Podaci o KBC-u Rijeka

- Javna zdravstvena ustanova
- Ustanova planira, organizira i provodi medicinski, nastavni i znanstveni rad
- Ugovorni odnos s HZZO-e (93,7% prihoda)
- 15. travnja 2016. g. prestanak sanacije

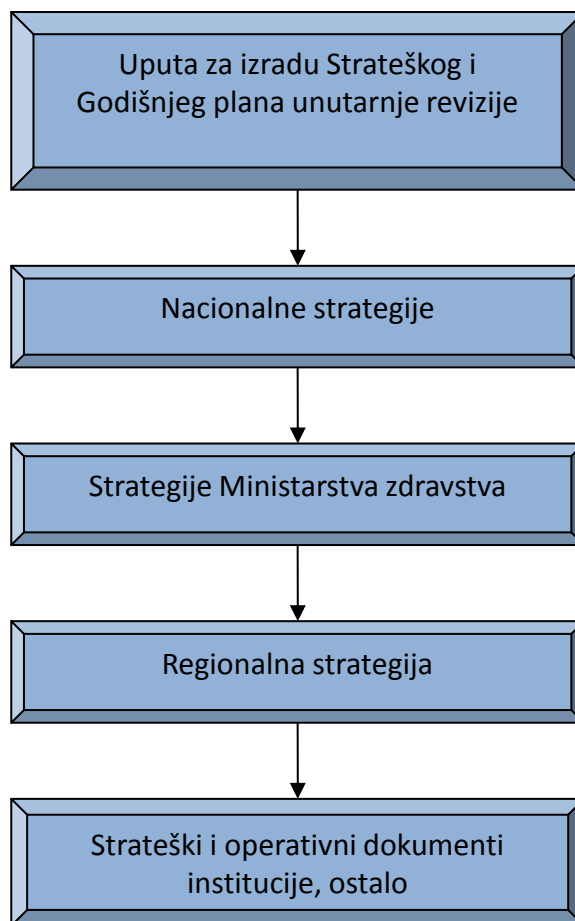
## Organizacija unutarnje revizije

- Služba za unutarnju reviziju ustrojena 2010. g.
- 2014. g. - Zajednička služba za unutarnju reviziju:
  - KBC Rijeka/izvršitelj
  - OB Pula/korisnik
  - Klinika za ortopediju Lovran/korisnik
  - DZ Gospić/korisnik
- Služba broji 4 izvršitelja, dipl.oec., st. ovl. unt. rev.

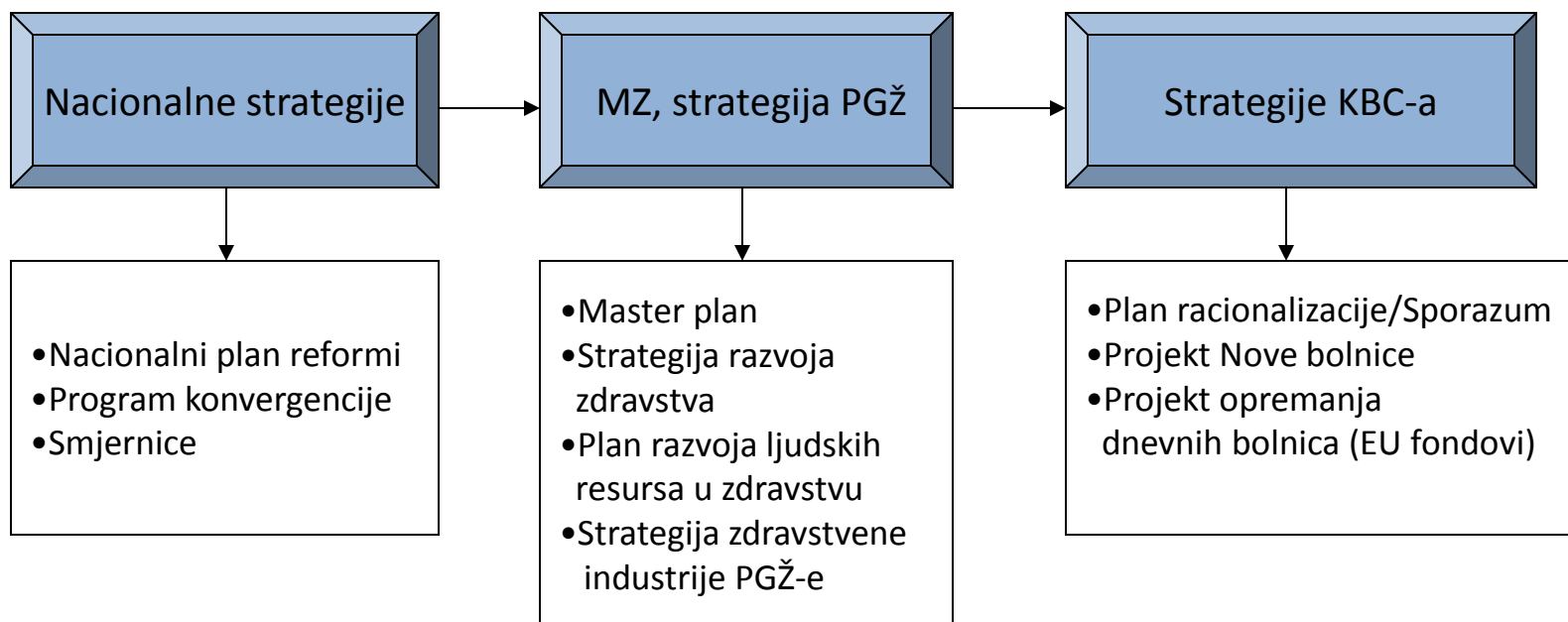
# Strateški planovi UR 2013. - 2016.



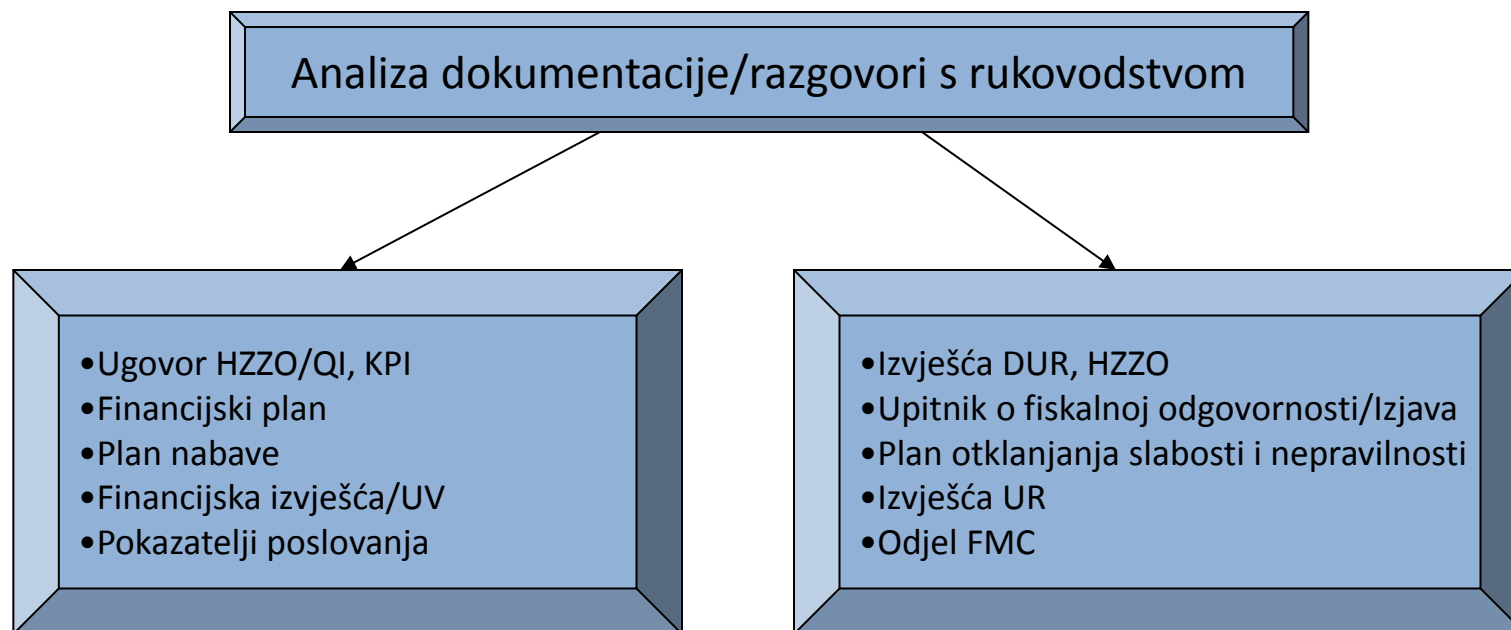
# Strateški plan UR za 2017. – 2019.



# Strategije



# Operativni planovi i dokumenti KBC-a, izvješća, FMC





# Utvrđivanje potencijalnih područja za revidiranje kombiniranim pristupom



## Kategorije za utvrđivanje značajnosti pojedinih područja

- Doprinos područja ostvarenju ciljeva i prioriteta institucije te nacionalnim strategijama
- Financijska značajnost
- Doprinos mjerama racionalizacije poslovanja/Sporazum MZ
- Doprinos jačanju troškovne učinkovitosti sektora zdravstva/bolnice
- Poboljšanje kontrole rashoda bolničkog sektora

# Utvrđivanje i procjena rizika za potencijalna područja revidiranja

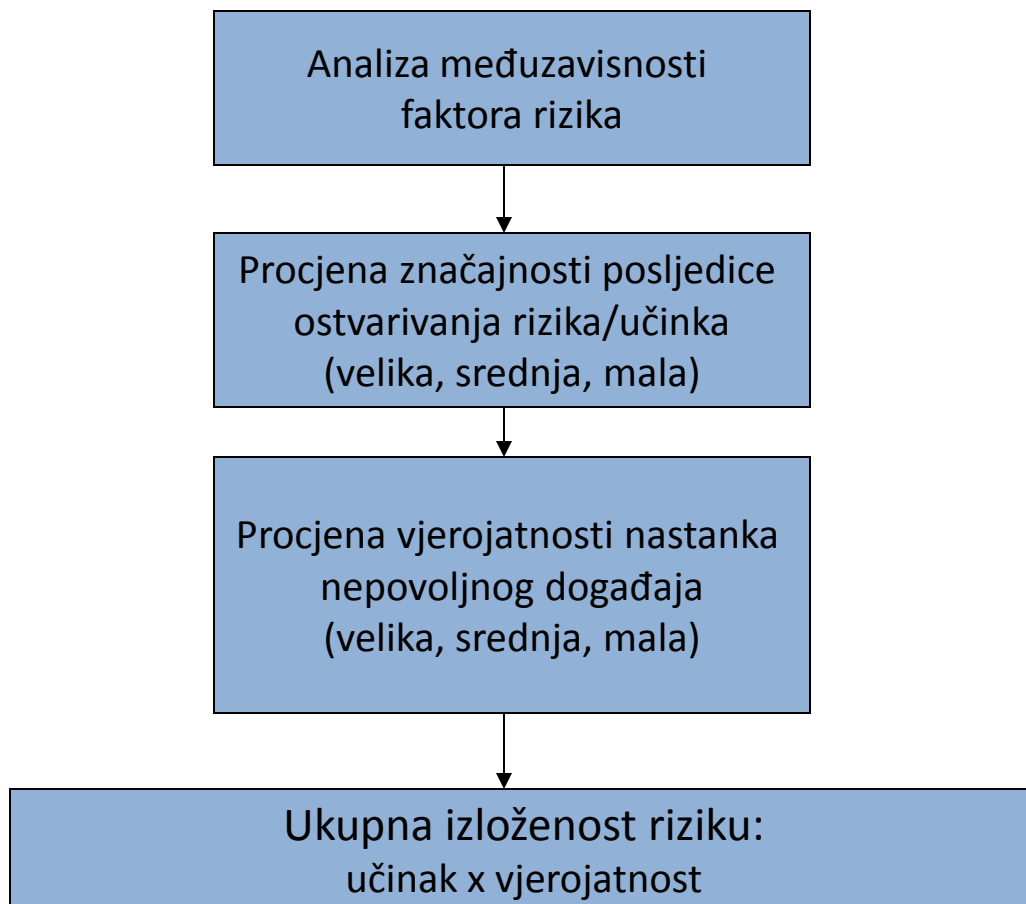
## 1. Utvrđivanje rizika

- Analiza strateških i operativnih planova institucije
- Izvješća poslovanja prethodnih razdoblja
- Izvješća DUR (izvješće KBC, objedinjeno izvješće za bolnice), HZZO
- Izjava o fiskalnoj odgovornosti
- Razgovori s rukovodstvom

## 2. Faktori rizika

- Financijska značajnost područja
- Trendovi porasta ili smanjenja financijskih pokazatelja za:
  - naplatu prihoda
  - dospjelih obveza
  - određenih kategorija materijalnih rashoda
- Složenost procesa
- Izloženost penalima i kaznama zbog pojedinačnih ili sustavnih grešaka
- Složenost regulative
- Neprovođenje preporuka vanjskih i unutarnje revizije
- Međusobna neusklađenost strateških, programskih i operativnih ciljeva institucije
- Slabosti i nedostaci u sustavima unutarnjih kontrola

### 3. Procjena vjerojatnosti i učinka



## Prioritetna područja za revidiranje

1. Prihodi poslovanja (potraživanja, QI/KPI)
2. Upravljanje materijalnim rashodima
3. Realizacija ugovora
4. Lijekovi (generički lijekovi, posebno skupi lijekovi)
5. Projekti sufinancirani EU fondovima (dnevne bolnice)
6. Kapitalna ulaganja, investicijski projekti – Nova bolnica

## Mjerljiv doprinos unutarnje revizije

- Jačanje konzistentnosti ciljeva ustanove s nacionalnim strategijama
- Jačanje kontrola naplate prihoda
- Ostvarivanje ušteda u određenim kategorijama rashoda
- Izbjegavanje prekomjerne potrošnje resursa
- Daljnje jačanje sustava unutarnjih kontrola
- Jačanje kontrolnih mehanizama za provedbu kapitalnih i EU projekata

Zahvaljujem na pozornosti!

[unutarnja-revizija@kbc-rijeka.hr](mailto:unutarnja-revizija@kbc-rijeka.hr)