

Дом здравља Крагујевац
Краља Милутина 1
34000 КРАГУЈЕВАЦ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

"ДОМ ЗДРАВЉА"

КРАГУЈЕВАЦ

Примљено	12 JUL 2023	Број	01-5908
ОД	С.О.	Помоћ	Болничност

На основу члана 23. и члана 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013) директор Дома здравља Крагујевац одобрава:

ИЗМЕЊЕН ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ



Крагујевац, јул 2023. године

Интерни ревизор

Sađa Vasiljević

Сања Василијевић, дипл. ецц.

Директор
Др Василије Антић
Др Василије Антић

САДРЖАЈ

I	Увод.....	3
II	Правни оквир.....	3
III	Улога интерне ревизије.....	4
IV	Припрема годишњег плана.....	4
V	План ревизије у 2023. години.....	5
VI	Остале планиране активности интерне ревизије.....	8
VII	Извештавање.....	8

І У В О Д

Годишњи план интерне ревизије обухвата субјекте ревизије који су наведени у Стратегијском плану. Предмети ревизија су утврђени на основу циљева који се желе постићи обављањем ревизије и у консултацији са директором Дома здравља Крагујевац, узимајући у обзир доступност информација и примену актуелних законских прописа који утичу на пословање Установе.

Планирање ревизије је неопходно јер интерној ревизији омогућава остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења ресурса.

Поред наведеног, планирање ревизија пружа:

- основу за процену будућих потреба за ресурсима,
- овлашћење да се поступа по плану, након што план одобри директор Установе,
- стандард у односу на који се може мерити стварна успешност,
- средство кроз које руководство треба да прихвати послове које обавља интерна ревизија и
- сталну евиденцију фактора који су узети у обзир приликом утврђивања плана.

ІІ ПРАВНИ ОКВИР

Одредбом члана 82. став 5. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др.закон и 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 и 118/2021) прописано је да интерна ревизија, на основу објективног прегледа доказа, обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом. Интерна ревизија треба да утврди да процеси функционишу на предвиђен начин чиме се омогућава остварење циљева Установе. Посао интерне ревизије укључује и пружање саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања Установом и управљања ризицима контроле.

Активности интерне ревизије се заснивају и на одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013), Повељи

интерне ревизије, Етичком кодексу интерне ревизије и другим прописима у складу са Међународно прихваћеним стандардима интерне ревизије које је утврдио Институт интерних ревизора.

III УЛОГА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

У складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 22. и члана 17. став 1. тачка 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013), директор Дома здравља Крагујевац потписао је Повељу са интерним ревизором којом се одређују улоге, овлашћења и одговорности функције интерне ревизије у Дому здравља Крагујевац.

Улога интерне ревизије је да директору пружи потврду адекватности система интерних контрола у Установи. Интерна ревизија помаже да се остваре циљеви путем систематичне оцене процеса управљања ризицима, контрола и управљања уопште са циљем да:

- утврди да ли се поштују прихватљиве политике и процедуре;
- установи усаглашеност са законима и прописима;
- оцени процедуре за управљање ризицима у Установи;
- процени економичност, ефикасност и ефективност;
- утврди да ли су финансијски и други подаци потпуни и тачни;
- потврди да се средства адекватно чувају;
- обезбеди тачност, поузданост и благовременост важних финансијских, управљачких и оперативних података.

IV ПРИПРЕМА ГОДИШЊЕГ ПЛАНА

Измењен Годишњи план интерне ревизије за 2023. годину је припремљен у складу са Стратегијским планом интерне ревизије за трогодишњи период 2022. - 2024. године број 01-5980 од 09.08.2022. године. Измене годишњег плана интерне ревизије за 2023. годину број 01-9996 од 21.12.2022. године односе се на измену подсистема ревизије и уместо ревизије Прековремени рад, вршиће се ревизија Дневнице у Служби за правне и економско финансијске послове.

У складу са Уредбом о централизованом обрачуна примања запослених, изабраних и постављених лица код корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, која је објављена у „Службеном гласнику РС“, број 132/2021, са ступањем на снагу

31.12.2021. године, обрачун примања запослених врши се у апликацији „ИСКРА“, коју ће установе здравства Републике Србије уводити у наведени систем у четвртном кварталу 2023. године. Обзиром да обрачун примања запослених у новој апликацији подразумева измене, ревизија је Прековремени рад ће бити обављена у 2024. години и након комплетне примене апликације „ИСКРА“.

Припрема Годишњег плана подразумева следеће фазе:

- распоред рада ревизора и других ресурса који су расположиви за период планирања (одсуство са посла, очекиване промене у погледу запосленог и друге обавезе),
- на основу поменуте процене из Стратегијског плана, утврђују се ревизије које одговарају расположивим ресурсима;
- утврђивање ревизорских дана, који су потребни за сваку ревизију;
- распоред ревизија по месецима водећи рачуна о конзистентности (разматрања да ли се одређене ревизије заиста морају или не морају обавити у одређеним периодима).

V ПЛАН РЕВИЗИЈА У 2023. ГОДИНИ

Интерна ревизија је постављена као посебна функционално независна функција у складу са чланом 82. став 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др.закон и 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 и 118/2021). Функционална независност интерне ревизије обезбеђује се самосталним одлучивањем о подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављању ревизије. Интерну ревизију обавља интерни ревизор који у вршењу функције примењује Међународне стандарде интерне ревизије, Етички кодекс интерне ревизије и принципе објективности, компетентности и интегритета.

Расположиви фонд радних дана у 2023. години је 157 радних дана (јануар – децембар 2023. године, календарски број дана по одбитку годишњих одмора, државних празника и дана одређених за семинаре, ванредне ревизије и остале активности).

Обим и број ревизија утврђен је на основу расположивих људских ресурса. Број дана потребних за спровођење појединачне ревизије:

- велики ризик - не мање од 90 дана на годишњем нивоу
- средњи ризик - не мање од 60 дана на годишњем нивоу

- мали ризик - не мање од 40 дана на годишњем нивоу

У табеларном приказу који следи, дефинисани су циљеви, циљне групе, начин и динамика реализације и очекивани резултат приликом спровођења Годишњег плана интерне ревизије за 2023. годину у Дому здравља Крагујевац:

ГОДИШЊИ ПЛАН ЗА 2023. ГОДИНУ

Циљеви	Смањење ризика у пословању на најмању могућу меру, као и реализација пројектних активности; Ефикасна консултантска улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система Установе.
Циљне групе	Системи који су приоритетни у 2023. години: ➤ Систем: Одељење превоза-служба возни парк, подсистем: потрошња нафтних деривата за период 01.01.2022. године - 31.12.2022. године; ➤ Систем: Служба за правне и економско финансијске послове, подсистем: дневнице за период 01.01.2022. године - 31.12.2022. године; ➤ Ad hoc ревизије по налогу директора; ➤ Праћење реализације прихваћених Препорука.
Начин и динамика реализације	1. Смањење ризика у пословању Установе на најмању могућу меру: 1.1. Редовна провера усаглашености пословања Дома здравља Крагујевац са законима и прописима кроз планирану интерну ревизију и то кроз следеће системе и подсистеме и периоде вршења ревизије: ➤ Систем: Одељење превоза-служба возни парк подсистем: потрошња нафтних деривата, период вршења ревизије 16.01.2023. године - 16.06.2023. године; ➤ Систем: Служба за правне и економско финансијске

	ПОСЛОВЕ подсистем: дневнице, период вршења ревизије 24.07.2023. године - 27.12.2023. године; 1.2. праћење извршења Препорука: 1.2.1. праћење и анализа обавештења субјекта ревизије о поступању по предложеним Препорукама интерне ревизије; 2. Ефикасна консултантска улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система Установе: 2.1. описивање и тестирање система; 2.2. идентификовање, анализа и управљање новим ризицима у раду Установе; 2.3. истраживање и дефинисање предлога унапређења пословног система Установе; 2.4. организовање консултантских и едукативних састанака. 3. Стручно усавршавање интерног ревизора из области интерне ревизије и из области које су релевантне за спровођење ревизија у 2023. години: 3.1. учествовање на обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије; 3.2. учествовање на обукама, радионицама и семинарима који су битни за спровођење ревизија система.
Очекивани резултати	1. Функционисање пословног система Установе у складу са законима и прописима, 2. Унапређење рада пословног система у Установи (економичност, ефикасност и ефективност).
Носилац активности	Интерни ревизор Дом здравља Крагујевац Сања Василијевић

У току 2023. године интерни ревизор ће своје активности усмерити на:

- усклађивање рада интерне ревизије са одредбама законских прописа;
- унапређење рада интерне ревизије као посебно независне функције;
- стручно усавршавање интерног ревизора;
- сарадњу са Централном јединицом за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије.

Интерни ревизор ће на захтев директора Установе, пружати одговарајуће савете и упутства на питања из области финансијске контроле и управљања, примењујући свој професионални суд без намере да учествује у доношењу било каквих одлука.

VI ОСТАЛЕ ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

У 2023. години планира се учешће интерног ревизора Установе на годишњем семинару интерних ревизора у јавном сектору, који организује Централна јединица за хармонизацију са циљем усавршавања ревизијских техника и стицања специфичних знања потребних за спровођење појединих врста ревизије.

Интерни ревизор ће учествовати на семинарима и радионицама других организација из области интерне ревизије и на обукама, радионицама и семинарима који су из области поверених делатности Дома здравља Крагујевац и битни су за унапређење пословања.

VII ИЗВЕШТАВАЊЕ

Чланом 18. став 1. тачке 1. и 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013) дефинисана је обавеза извештавања о свакој обављеној ревизији и достављање Годишњег извештаја о раду интерне ревизије.

Интерни ревизор доставља директору Дома здравља Крагујевац Извештај о раду интерне ревизије са главним налазима и препорукама до 31. јануара за претходну пословну годину.

Интерни ревизор у складу са чланом 32. став 3. истог Правилника, доставља Годишњи извештај о раду интерне ревизије директору Дома здравља Крагујевац до 15. марта текуће године за претходну годину.

Истим Правилником у члану 32. став 4. регулисано је да директор Дома здравља Крагујевац доставља Годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за харминизацију при Министарству финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.