

Годишњи план интерне ревизије Дома здравља "Дољевац" за 2024.годину

Др Михајла Тимотијевића бр.6 18410 Дољевац
Тел.факс. 018/870-218 Тел. 018/870-219 018/870-124
Тек.рачун 840-566661-70; 840-566667-52 код Управе за јавна плаћања
ПИБ: 100491413 Мат. Бр. 07211821, Шифра дел. 8621, e-mail: info@dzdoljevac.org.rs

Дел.број:

982/23

Датум:

27.12.2023



ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ДОМА ЗДРАВЉА "ДОЉЕВАЦ" - ДОЉЕВАЦ ЗА 2024.ГОДИНУ

Предложио : Интерни ревизор
Дома здравља "Дољевац"

Милена Стефановић
Милена Стефановић, дипл ецц



Одобрио: Директорка Дома здравља
"Дољевац"

Др Весна Златановић Митић
Др Весна Златановић Митић

САДРЖАЈ

I	Увод	3
II	Правни оквир	3
III	Улога интерне ревизије	4
IV	Припрема годишњег плана	4
V	План ревизије у 2024. години	4
VI	Остале планиране активности интерне ревизије	7
VII	Извештавање	7

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" бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023), на предлог интерног ревизора, директорка Дома здравља "Дољевац" из Дољевца дана 27.12.2023 одобрава

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ДОМА ЗДРАВЉА "ДОЉЕВАЦ" ДОЉЕВАЦ За 2024.годину

I УВОД

Годишњи план интерне ревизије Дома здравља "Дољевац" из Дољевца за 2023.годину сачињен је на основу одобреног стратешког плана интерне ревизије Дома здравља "Дољевац" за период 2024.-2026.година број 970/23 од 25.12.2023 године.

Годишњим планом интерне ревизије Дома здравља "Дољевац" планиране су активности које интерни ревизор обавља у току године.

Годишњи план интерне ревизије Дома здравља на предлог интерног ревизора одобрава директорка Дома здравља.

Накнадне измене Годишњег плана интерне ревизије Дома здравља ће бити обављене у колико за то буде било неопходно на бази процене ризика.

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

II ПРАВНИ ОКВИР

Одредбама 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, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 118/2021-др.закон и 92/2023) прописано је да интерна ревизија, на основу објективног прегледа доказа, обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљање организацијом. Интерна ревизија треба да утврди да процеси функционишу на предвиђен начин чиме се омогућава остваривање 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 управљање 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" бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023), 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" бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023), директорка Дома здравља "Дољевац" потписала је Повељу са интерним ревизором којом се одређују улоге, овлашћења и одговорности функције интерне ревизије у Дому здравља Дољевац.

Улога интерне ревизије је да директору пружи потврду адекватности система интерних контрола у Установи.

Интерна ревизија помаже Дому здравља да оствари циљеве путем систематичне оцене процеса управљања ризицима, контрола и управљања уопште.

IV ПРИПРЕМА ГОДИШЊЕГ ПЛАНА

Годишњи план интерне ревизије за 2024.годину је припремљен у складу са Стратегијским планом интерне ревизије за трогодишњи период 2024. - 2026.године број 970/23 од 25.12. 2023 године.

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 РЕВИЗИЈЕ У 2024.ГОДИНИ

Интерна ревизија је организационо независна, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације што је 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, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 118/2021-

др.закон и 92/2023). 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.

Обим и број ревизија предвиђен годишњим планом интерне ревизије утврђује се на основу расположивих људских ресурса (броја интерних ревизора) и броја дана потребних за спровођење појединачне ревизије.

У наредној табели дат је преглед расположивих ресурса за годину дана:

Табела бр1. **Процена броја ревизор дана на годишњем нивоу**

ОПИС	2024
Интерни ревизор	1
Укупно дана у години	366
Викенди	104
Радни дани	262
Државни и верски празници	12
Годишњи одмор	28
Претпостављено боловање	15
Обука (семинари, предавања итд.)	10
Праћење спровођења препорука	11
Ажурирање стратешког и годишњег плана интерне ревизије	9
Ad hoc ревизије	10
Израда годишњег извештаја о раду	10
Административни послови	5
Остале активности	4
Укупно расположиво дана за вршење ревизија заједно са осталим административним пословима	148
Просечан број дана за ревизију	74
Планиран број ревизија у години	2

У табеларном приказу који следи, дефинисани су циљеви, циљне групе, начин и динамика реализације и очекивани резултат приликом спровођења Годишњег плана интерне ревизије за 2024. годину у Дому здравља Дољевац:

ГОДИШЊИ ПЛАН ЗА 2024.ГОДИНУ

Циљеви	1. Смањење ризика у пословању на најмању могућу меру, као и реализација пројектних активности; 2. Јачање улоге интерне ревизије у циљу унапређења пословног система Дома здравља Дољевац; 3. Стручно усавршавање, стицање нових и проширење постојећих знања интерног ревизора.
Циљне групе	Системи који су приоритетни у 2024.години : ➤ Систем Јавних набавки , Подсистем : Јавне набавке мале вредности за период од 01.01.2023 - 30.06.2023 године ➤ Систем економско - финасијских послова, Подсистем : Обрачун зарада запослених у Служби за здравствену заштиту деце, школске деце, здравствену заштиту жена и поливалентне патронаже, Одељење за здравственом заштити деце и школске деце за период од 01.01.2023 - 31.12.2023 ➤ Обављање менторске ревизије у Дому здравља Дољевац уз стручну помоћ Министарства финансија - Централне једнице за хармонизацију, у оквиру обуке за практичан рад. ➤ Ревизија по захтеву Директора Дома здравља; ➤ Праћење реализација прихваћених препорука.
Начин и динамика реализације	1. Смањење ризика у пословању Установе на најмању могућу меру: 1.1 Редовна провера усаглашености пословања Дома здравља Дољевац са законима и прописима кроз планирану интерну ревизију(планирање, припрема интерне ревизије, рад на терену, извештавање) 1.2 праћење извршења Препорука: 2. Јачање улоге интерне ревизије у циљу унапређења пословног система Дома здравља Дољевац 2.1. Идентификовање ризика, анализа пословног процеса, давање препорука и савета за унапређење пословног процеса путем извештаја о извршеној ревизији. 3. Стручно усавршавање, стицање нових и проширење постојећих знања интерног ревизора: 3.1. Учешће на обукама, радионицама и семинарима из области делокруга интерне ревизије;

	3.2. Учешће на обукама, радионицама и семинарима из области финансијског управљања и конторле.
Очекивани резултати	1. Функционисање пословног система Установе у складу са законима и прописима; 2. Унапређење рада пословних система у Дому здравља уз остваривање три кључна циља: економичност, ефективност и ефикасност.
Носилац активности	Интерни ревизор Дома здравља Дољевац

Интерни ревизор ће у циљу стручног обављања предвиђених активности сарађивати са:

- Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије,
- Колегама, интерним ревизорима
- Државном ревизорском институцијом.

VI ОСТАЛЕ ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

У 2024.години планира се обављање ревизије под менторством Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Ова обука је неопходна како би се интерни ревизор обучио за самостално обављање послова интернеревиције, упознао и овладао стандардима и методологијом интерне ревизије и стекао звање Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

Интерни ревизор ће учествовати на семинарима и радионицама других организација из области интерне ревизије и на обукама, радионицама и семинарима који су из области делатности Дома здравља 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" бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023) дефинисана је обавеза извештавања о свакој обављеној ревизији и достављање Годишњег извештаја о раду интерне ревизије.

Годишњи план интерне ревизије Дома здравља "Дољевац" за 2024.годину

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

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