

Стратешки план интерне ревизије за период 2024. - 2026. године

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:

970/23

Датум:

25.12.2023



**СТРЕТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ДОМА ЗДРАВЉА "ДОЉЕВАЦ" - ДОЉЕВАЦ
ЗА ПЕРИОД ОД 2024. - 2026.ГОДИНЕ**

Предложио : Интерни ревизор
Дома здравља "Дољевац"

Милена Стефановић
Милена Стефановић, дипл ецц

Одобрила: Директорка Дом здравља
"Дољевац"



Др Весна Златановић Митић
Др Весна Златановић Митић

Стратешки план интерне ревизије за период 2024. - 2026. године

САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ	4
2.1. Основни подаци о Дому здравља "Дољевац"	4
2.2. Оснивање, делатност и начин финасирања Дома здравља "Дољевац"	4
2.3. Организација Дома здравља "Дољевац"	4
2.4. Органи управљања Дома здравља "Дољевац"	5
2.5. Списак прописа који се најчешће примењују у раду	5
2.6. Стратешки план Дома здравља "Дољевац"	6
3. СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ	8
3.1. Место, улога и циљ интерне ревизије	8
3.2. Визија и мисија интерне ревизије	8
3.3. Расподела ресурса интерне ревизије	9
4. ПЛАНИРАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ	11
4.1. Системи ревизије	11
4.2. Процена ризика	12
5. СПРОВОЂЕЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ	15
6. ИЗВЕШТАВАЊЕ	15
7. ЗАКЉУЧАК	16
8. ПРЕГЛЕД ПЛАНИРАНИХ РЕВИЗИЈА ЗА ПЕРИОД 2024.-2025.ГОДИНЕ	16

Стратешки план интерне ревизије за период 2024. - 2026. године

На основу члана 23. и члана 24. Правлиника 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), Повеље интерне ревизије бр. 327/2023 од 05.05.2023 и члана 21. тачка 10) Статута Дома здравља Дољевац од 27.12.2006.год бр 388-1 , на предлог интерног ревизора, директорка Дома здравља "Дољевац" из Дољевца дана 25.12.2023 одобрава

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ДОМА ЗДРАВЉА "ДОЉЕВАЦ" за период 2024. - 2026.године

1. УВОД

Стратешким планом интерне ревизије у Дому здравља "Дољевац" из Дољевца за период од 2024.-2026. године дефинише се ревизорско окружење, одређују главни правци рада интерне ревизије у наступајућем трогодишњем периоду, визија и мисија интерне ревизије, активности које је потребно спровести како би се остварили циљеви, као и начела и стандарди које ће интерна ревизија користити у раду.

У стратешком плану интерне ревизије се истиче значај стручног усавршавања интерног ревизора за ефикасно и професионално обављање активности интерне ревизије и дефинише сарадња са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије као и сарадња са осталим домаћим институцијама ревизије и колегама интерним ревизорима у циљу унапређења рада интерне ревизије у Дому здравља.

Стратешки план интерне ревизије предлаже интерни ревизор, а одобрава руководилац Дома здравља, на основу процене и рангирања ризика пословних процеса. На основу одобреног Стратешког плана, доноси се Годишњи план интерне ревизије Дома здравља.

Стратешки план интерне ревизије Дома здравља има за циљ:

1. Дефинисање стратешких опредељења и приоритета у раду интерног ревизора;

2. Да помогне интерном ревизору у одређивању како будућих тако и текућих активности у раду, у циљу што бољег и ефикаснијег рада и коришћења расположивог радног времена;

3. Успостављање механизма за праћење постављених циљева, чиме ће се осигурати да се време и напор интерног ревизора усмере на оне активности које имају највише утицаја на успешан и ефикасан рад у Дому здравља;

4. Јачање система финансијског управљања и контроле у Дому здравља;

5. Усклађивање методологије рада са Приручником за интерну ревизију и међународним ревизорским стандардима

6. Сарадњу са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија РС, Министарством здравља-групом за интерну ревизију, и

другим струковним удружењима и колегама интерним ревизорима ради унапређења свог рада и професионалног развоја.

2. РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ

2.1 Основни подаци о Дому здравља

Дом здравља „Дољевац” Дољевац је здравствена установа у којој се обавља здравствена делатност на примарном нивоу здравствене заштите.

Назив здравствене установе: **Дом здравља “Дољевац”**

Адреса: **ул. Др Михајла Тимотијевића бр.6, 18410 Дољевац**

Матични број: **07211821**

ПИБ: **100491413**

Шифра делатности: **8621**

Текући рачун **840-566661-70** и **840-566667-52** код Управе за јавна плаћања

Број телефона **018/870-218**

Интернет страница: **www.dzdoljevac.org.rs**

E-mail адреса: **info@dzdoljevac.org.rs**

Директор: **Др Весна Златановић Митић**, спец.ургентне медицине и мастер менаџмента у систему здравствене заштите

2.2 Оснивање, делатност и начин финасирања Дома здравља

Дом здравља “Дољевац” основан је 1957. године као здравствена станица, 1965. године прераста у Дом здравља.

Дом здравља обавља ванболничку здравствену делатност из области примарне здравствене заштите. У обављању здравствене делатности Дом здравља пружа превентивне, дијагностичке, терапеутске и рехабилитационе услуге у амбулантним условима из : опште медицине, педијатрије, стоматологије, гинекологије, радиолошке, лабораторијске дијагностике и Фармацеутске здравствене делатности.

Дом здравља обавља специјалистичко и специјалистичко-консултативну делатност из : Интерне медицине, физикалне медицине и рехабилитације.

Средства за финасирање Дома здравља обезбеђују се из буџета Републике Србије као и из других извора, који су ускладу са законом.

2.3 Организација Дома здравља

У Дому здравља “Дољевац” организоване су следеће организационе јединице:

- Служба за здравствену заштиту одраслог становништва са кућним лечењем и медицинском негом, хитном медицинском помоћи и санитетским превозом;

Стратешки план интерне ревизије за период 2024. - 2026. године

- Службе за здравствену заштиту деце, школске деце, здравствене заштите жена и поливалентне патронаже
- Службе за денталну медицину
- Служба за лабораторијску и рендген дијагностику;
- Службе за специјалистичке консултације из области интерне медицине, физикалне медицине и рехабилитације
- Служба за фармацеутску здравствену делатност;
- Служба за правне, економско-финансијске и техничке послове.

2.4 Органи управљања Дома здравља “Дољевац”

Органи управљања Дома здравља су: директор, управни одбор и надзорни одбор. Надлежност органа управљања дефинисана је Законом о здравственој заштити и Статутом Дома здравља.

2.5. Списак прописа који се најчешће примењују у раду

- Закон о здравственој заштити
- Закон о здравственом осигурању
- Закон о социјалној заштити
- Закон о здравственој одкументацији и евиденцији у области здравства
- Закон о лековима и медицинским средствима
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање
- Закон о јавном здрављу
- Закон о праву пацијената
- Закон о заштити становништва од заразних болести
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању
- Закон о раду
- Закон о јавним набавкама
- Закон о рачуноводству
- Закон о безбедности и здрављу на раду
- Закон о тајности података
- Закон о заштити података о личности
- Закон о слободном приступу информацијама од јавног значаја
- Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама
- Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа
- Правилник о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацијама
- Правилник о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања
- Правилник о показатељима квалитета здравствене заштите
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

Стратешки план интерне ревизије за период 2024. - 2026. године

- Правлиник о обавезним елементима конкурсне документације у поступку јавних набавки
- Уредба о плану здравствених мрежа
- Уредба о коефицијенту за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
- Уредба о шифрарнику радних места

2.6. Стратешки план Дома здравља

Стратешким планом Дома здравља "Дољевац" за период 2024-2026. године утврђују се : циљеви, мисија, визија и водећи принципи вредности, идентификовање и анализа фактора који утичу на рад Дома здравља.

Стратешким планом Дома здравља планира се утврђивање и кључних фактора успеха и подручија ризика, као и план активности са описом активности које је потребно спровести како би се стратешки циљеви остварили.

Стратешки циљеви Дома здравља "Дољевац" :

- Унапређење квалитета процеса рада ;
- Унапређење превентивних програма;
- Унапређење комуникационих вештина;
- Имплементација информационе технологије.

Мисија Дома здравља "Дољевац"

Дом здравља "Дољевац" је здравствена установа у којој се обавља здравствена делатност на примарном нивоу која обухвата заштиту и унапређење здравља, спречавање и рано откривање болести, лечење и рехабилитацију болесних и повређених.

Визија Дома здравља "Дољевац"

Дом здравља "Дољевац" ће задржати и уложити све напоре да унапреди своју улогу међу здравственим установама примарне здравствене заштите на територији општине Дољевац, пружањем здравствене услуге високог квалитета. Заједнички циљ и мера сваког успеха биће здравље свих наших суграђана. Тражићемо поверење и осећај сигурности наших пацијената а љубазност, емпатију, знање, искуство, стручност, квалитет и људскост, ставићемо у службу тога.

Водећи принципи и вредности Дома здравља "Дољевац"

- ✧ Интегритет и непристрасност
- ✧ Јавни интерес
- ✧ Остваривање резултата високог квалитета и вредности
- ✧ Лидерство и лична одговорност
- ✧ Поштовати људе и њихову различитост
- ✧ Континуирано учење и усавршавање
- ✧ Тимски рад и партнерство
- ✧ Професионалност
- ✧ Отвореност и добра комуникација

Кључни фактори успеха Дома здравља "Дољевац"

- ✧ Отвореност за промене и прихватање новог начина рада
- ✧ Ниво стручног знања запослених и уједначен квалитет рада
- ✧ Могућност обезбеђивања додатних финансијских средстава кроз пројекте које реализује Дом здравља
- ✧ Стручно и информационо повезивање са установама секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите
- ✧ Задовољни корисници услуга
- ✧ Задовољни запослени Дома здравља

Кључни фактори ризика Дома здравља "Дољевац"

- ✧ Отпор променама
 - ✧ Недостатак финансијских средстава
 - ✧ Заостајање законске регулативе за трендовима у здравственој заштити
 - ✧ Несклад између потреба и захтева за здравственом заштитом у односу на реалну могућност финансирања
 - ✧ Недостатак стандардизације услуге и техничке опремљености
- ***Снага - предност Дома здравља "Дољевац"*** је у едукованом и стручном кадру који је доста подмлађен, великом броју и структури пружених услуга, добро развијеној специјалистичкој служби за дијагностику, добро развијеном информационом систему, доброј локацији Дома здравља.
 - ***Слабости Дома здравља "Дољевац"*** је немотивисаност за рад, недостатак комуникационих вештина, дотрајала опрема и недостатак финансијских средстава.
 - ***Прилике Дома здравља "Дољевац"*** су велики број опредељених корисника, учешће у пројектима, добра сарадња са локланом заједницом.
 - ***Претње Дома здравља "Дољевац"*** су лимитирана финансијска средства, неадекватна процедура за пријем недостајаћег кадра на терет РФЗО-а, висок индекс старости становништва, сиромаштво становништва, велики број судских спорова.

Све активности у Дому здравља се предузимају како би се минимизирале слабости и претње и у потпуности искористиле предности прилике

3. СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

3.1. Место, улога и циљ интерне ревизије

Интерна ревизија у Дому здравља "Дољевац" успостављена је 10.05.2022. године. Интерни ревизор је функционално и организационо независан у раду и директно извештава директора Дома здравља.

Организациона независност интерног ревизора се огледа у томе што интерни ревизор није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела Дома здравља, а у свом раду је непосредно одговоран директору Дома здравља.

Функционална независност интерног ревизора се остварује самосталним одлучивањем о подручју, начину обављања и извештавању о обављеној ревизији.

Интерни ревизор је дужан да се у свом раду придржава Правилника, Повеље и Етичког кодекса, приручника и других прописа Републике Србије који уређују ову област, а које, у складу са законом, доноси министар финансија који су усклађени са међународним стандардима интерне ревизије.

На основу предлога интерног ревизора, директорка Дома здравља "Дољевац" потписала је Повељу и Етички кодекс интерне ревизије којима су одређени делокруг рада, циљеви, независност, овлашћења и одговорности интерног ревизора.

Циљ интерне ревизије јесте обављање ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, додавање вредности побољшање послова Дома здравља кроз повећање нивоа свести у пружању јавних услуга, као и кроз успостављање интерних контрола са циљев ефикасног и рационалног коришћења јавних средстава, оптимизације трошкова послова и побољшање квалитета услуга које пружа грађанима.

3.2. Визија и мисија интерне ревизије

Визија интерне ревизије односи се на то да само вршење послова интерне ревизије треба да помогне директору и руководству Дома здравља у ефикаснијем функционисању интерних контрола и унапређењу процеса управљања у Дому здравља.

Мисија интерне ревизије обухвата све активности којима ће се директору Дома здравља обезбедити потпуне пословне информације о функционисању интерних контрола. Својим деловањем у Дому здравља интерни ревизор ће подстицати развијање свести о потреби за законитим и ефикасним обављањем послова на свим нивоима рада и одлучивања.

3.3 Расподела ресурса интерне ревизије

Обим и број ревизија за трогодишњи период утврђује се на основу расположивих људских ресурса (броја интерних ревизора), броја дана потребних за спровођење појединачне ревизије и Правилника о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору ("Службени гласник РС", бр.15/2019).

При утврђивању потреба за ресурсима, односно процена потреба ревизије, користи се процена ревизора да ревизија траје у просеку 10 недеља, односно 50 ревизор дана. Приликом утврђивања расположивих ревизор дана по једном ревизору, укупан фонд календарских дана у једној години треба умањити за све суботе и недеље. Затим, укупан фонд радних дана треба умањити за дане годишњег одмора, дане нерадних државних и верских празника, дане потребне за административно сређивање документације, дане за саветовање и дане непредвиђеног одсуства са посла.

Рачуна се да је годишње расположиво око 150 нето ревизор дана по ревизору, односно да један ревизор може да обави 3 ревизије годишње с обзиром да се ради о високоризичним системима.

При припреми стратешког плана неопходно је узети у обзир и непредвиђене околности, односно обављање ванредних ревизија које није могуће унапред планирати (Ad hoc ревизије). Директор Дома здравља може у сваком тренутку издати Овлашћење за спровођење ревизије процеса, организационе целине, активности или функције и тада је предметна ревизија приоритетна у односу на стратешки и годишњи план интерне ревизије.

Стратешки план интерне ревизије за период 2024. - 2026. године

У наредној табели дат је временски оквир ревизорског ангажовања у току године, на темељу ангажмана једне особе:

Табела бр.1

Процена броја ревизор дана на годишњем нивоу			
ОПИС	2024	2025	2026
Интерни ревизор	1	1	1
Укупно дана у години	366	365	365
Викенди	104	104	104
Радни дани	262	261	261
Државни и верски празници	12	13	13
Годишњи одмор	28	28	28
Претпостављено боловање	15	15	15
Обука (семинари, предавања итд.)	10	10	10
Праћење спровођења препорука	11	11	11
Ажурирање стратешког и годишњег плана интерне ревизије	9	9	9
Ad hoc ревизије	10	10	10
Израда годишњег извештаја о раду	10	10	10
Административни послови	5	5	5
Остале активности	4	4	4
Укупно расположиво дана за вршење ревизија заједно са осталим административним пословима	148	146	146
Просечан број дана за ревизију	74	73	48
Планиран број ревизија у години	2	2	3

Важно је напоменути да је приликом израде Стратешког плана интерне ревизије Дома здравља Дољевац за период од 2024-2026.године, као и Годишњег плана интерне ревизије Дома здравља Дољевац за 2024.годину, потребно узети у обзир да је запослена распоређена на радно место административни радник за интерног ревизора 10.05.2022. године, да је у октобру 2022.године похађала обуку “Основи финансијског управљања и контроле” а у априлу 2023.године обуку “Основи интерне ревизије”. У предстојећем периоду очекује обављање једне ревизије под менторством Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Ова обука је неопходна како би се интерни ревизор обучио за самостлно обављање послова интернеревиције, упознао и овладао стандардима и методологијом интерне ревизије и стекао звање Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

4. ПЛАНИРАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

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

Планирање, поред тога, интерном ревизору пружа:

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

Послови интерне ревизије у Дому здравља се обављају у складу са активностима које се утврђују стратешким, годишњим и појединачним плановима интерне ревизије, које на предлог интерног ревизора одобрава директор Дома здравља.

Стратешки план интерне ревизије у Дому здравља се доноси на период од три године и заснива се на процени ризика и дугорочним циљевима Дома здравља.

Стратешки план је основа процеса планирања и представља средство - алат за унапређење активности интерне ревизије.

Годишњи план интерне ревизије доноси се на основу одобреног стратешког плана рада интерне ревизије за период од једне године крајем текуће године за наредну.

Појединачним планом интерне ревизије се детаљно описује циљ, предмет и трајање ревизије, обим провере, ревизорски приступ и технике као и употреба ресурса.

4.1. Системи ревизије

Први корак у изради стратешког плана представља идентификовање предмета ревизије. Циљ је идентификовати и дефинисати све системе (пословне процесе) од општег значаја за организацију у којима побољшање ефективности и јачање унутрашњих контрола могу резултирати значајним укупним користима за целу организацију.

Системи који су од кључног значаја за успешно пословање, и који би требало да буду предмет ревизије у наредне три године су:

1. Систем јавних набавки са могућим подсистемима:

- јавне набавке мале вредности
- јавне набавке велике вредности
- јавна набавка - отворени поступак
- наруџбенице
- подсистеми јавне набавке одређени по врсти добра/услуге које се набавља (нпр. Јавна набавка енергената, лекова итд)

Стратешки план интерне ревизије за период 2024. - 2026. године

2. Систем економско - финансијских послова са могућим подсистемима:

- пријем, ликвидација и плаћање рачуна
- вођење књиговодства
- усклађивање аналитичке евиденције и главне књиге
- састављање годишњег обрачуна
- обрачун боловања
- обрачун и исплата зарада и накнада
- израде планова и праћење планова
- годишњи попис имовине и обавеза

3. Систем благајничког пословања са могућим подсистемима:

- пријем готовинских уплата
- готовинске исплате
- обрачун путних налога
- обрачун превоза за долазак и одлазак са посла
- закључивање благајне и депозит готовине
- процедура наплате здравствених услуга

4. Систем правних послова са могућим подсистемима:

- пријем и оспособљавање радника
- израда документације за коришћење годишњег одмора
- израда документације за коришћење плаћеног одсуства
- поступак приликом престанка радног односа
- примена интерних аката и правилника

5. Систем техничких послова са могућим подсистемима:

- управљање возним парком
- потрошња нафтних деривата
- безбедност ИКТ система

За утврђене системе врши се процена ризика, са циљем да се утврде приоритети и учесталост ревизије, издвајајући системе који носе већи ризик за Дом здравља.

4.2. Процена ризика

Након идентификовања система, потребно је утврдити процену ризика. Ризик представља вероватноћу да ће се десити догађај, који би могао имати негативан утицај на остваривање циљева.

Ризик се још може дефинисати и као могућа претња, штетни догађај или пропуштање радње- односно нечињење које може проузроковати губитак имовине или угледа или угрозити успешно извршење задатка.

На основу дефинисаних система - области ревизије, извршена је процена ризика за сваки од наведених система ради одређивања приоритета и учесталости вршења ревизије како би се обезбедило да системи који имају већу важност и носе већи ризик буду предмет чешћих ревизија.

Стратешки план интерне ревизије за период 2024. - 2026. године

Процена ризика је извршена израчунавањем индекса ризика за сваки систем. Израчунавање индекса ризика је извршено применом следеће формуле:

$$\text{Ир} = \text{Ср} * \text{Т} \text{ где је:}$$

Ир - индекс ризика

Ср - степен ризика

Т - тежина

Процена ризика врши се тако што се процењује укупна изложеност ризику као производ утицаја који ризик носи са собом и вероватноћа да ће се десити.

Изложеност ризику приказује се помоћу матрице 3*3 у којој се повезује утицај и вероватноћа:

УТИЦАЈ	3 ВЕЛИКИ	3	6	9
	2 СРЕДЊИ	2	4	6
	1 МАЛИ	1	2	3
		1 НИСКА	2 СРЕДЊА	3 ВИСОКА
		ВЕРОВАТНОЋА		

Стратешки план интерне ревизије за период 2024. - 2026. године

Пословни системи сврстани су, како је приказано у наредној табели, на високоризичне и системе средњег ризика:

Табела бр.2

Пословни системи	Класификација на основу процене ризика	Циклус ревизије	
		годишњи	једном или два пута у току три године
Систем јавних набавки	високоризично	x	
Систем економско- Финансијских послова	високоризично	x	
Систем благајничког пословања	високоризично	x	
Систем правних послова	средњи ризик		x
Систем техничких послова	средњи ризик		x

Ревизије система високог ризика, потребно је ревидирати сваке године како би се потврдило да су системи од виталног значаја под ефективном контролом. Остале системе потребно је ревидирати једном или два пута у стратешком циклусу.

5. СПРОВОЂЕЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

У наредној табели је дата листа процеса, подсистема или активности који су одређени за ревизију стратешким планом интерне ревизије:

Табела бр.3

	ПОСЛОВНИ СИСТЕМИ	2024.	2025.	2026.
1.	Систем јавних набавки(подсистем)	*	*	
2.	Систем економско-Финансијских послова (подсистем)	*		*
3.	Систем благајничког Пословања (подсистем)			*
4.	Систем правних Послова (подсистем)		*	
5.	Систем техничких Послова (подсистем)			*

У свакој години стратешког плана, вршиће се ревизија процеса, подсистема или активности који су одређени на бази анализе ризика као и интервјуа и консултација са вишим руководством. Подручја ревизорског деловања биће разврстана у појединачне ревизије годишњим плановима у наведеном трогодишњем периоду.

Свака појединачна ревизија биће одређена временсим раздобљем и потребним радним данима за њено обављање. Уз појединачне ревизије дефинисан стратешким и годишњим планом интерне ревизије, предмет ревизије биће и процеси, подсистеми или активности по налогу директора (ad hoc ревизије).

6. ИЗВЕШТАВАЊЕ

О свим активностима интерне ревизије у наредном трогодишњем периоду обезбедиће се благовремено и уредно извештавање. Обавеза извештавања о свакој обављеној ревизији и годишњег извештавања о раду интерне ревизије прописана је чланом 30., 31. и 32. Правилника Републике Србије о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Извештај о свакој спроведеној ревизији достављаће се директору Дома здравља Дољевац.

Годишњи извештај о извршеним ревизијама и активностима интерне ревизије за претходну годину се до 15.марта текуће године доставља директору Дома здравља, док се Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије доставља најкасније до 31.марта текуће године.

7. ЗАКЉУЧАК

Током трогодишњег периода, 2024.-2026.године интерна ревизија ће своје активности усмерити на :

- јачање система финансијског управљања и контроле,
- осигурање квалитета и унапређења интерне ревизије,
- усклађивање рада интерне ревизије са одредбама законских прописа,
- осигурање сталног и стручног усавршавања за стицање нових и проширење постојећих знања и вештина.

Интерна ревизија врши проверу, оцену и извештавање о систему интерних контрола и доприноси економичној употреби ресурса, ефикаснијем управљању и остављању пословних циљева.

8. ПРЕГЛЕД ПЛАНИРАНИХ РЕВИЗИЈА ЗА ПЕРИОД 2024. - 2026.ГОДИНЕ

Период	Планиране ревизије
2024. година	I ревизија - Систем јавних набавки (подсистем) II ревизија - Систем економско - Финансијских послова (подсистем)
2025.година	I ревизија - Систем јавних набавки (подсистем) II ревизија - Систем правних послова (подсистем)
2026.година	I ревизија - Систем благајничког Пословања (подсистем) II ревизија - Систем економско - Финансијских послова (подсистем) III ревизија - Систем техничких послова (подсистем)

Овај Стратешки план је сачињен у 3 (три) истоветна примерка, од којих један доставити:

- директорки
- интерном ревизору
- архиви

У Дољевцу,
Дана 25.12.2023