

Дом здравља Ниш
СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ



ДОМ ЗДРАВЉА НИШ
ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Број: 337

Датум: 24.01 2025.год.

**СТРАТЕШКИ ПЛАН
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ДОМА ЗДРАВЉА НИШ
за период 2025. - 2027. године**

Израдио:

Интерни ревизор,

Данијела Васиљевић, дипломирани правник

Одобрио:

Директор ДОМА ЗДРАВЉА НИШ

Проф.др. Милорад Јеркан



САДРЖАЈ:

- 1. УВОД**
- 2. ПОГЛАВЉЕ I - РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ**
 - 1. Основни подаци**
 - 2. Делатност**
 - 3. Начин финансирања**
 - 4. Организација Дома здравља Ниш**
 - 5. Органи Дома здравља Ниш**
 - 6. Стратешки план Дома здравља Ниш 2022-2026**
- 3. ПОГЛАВЉЕ II - СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ 2025-2027**
године
 - 1. УВОД**
 - 2. ВРСТЕ, ПРАВНИ ОКВИР И ОРГАНИЗАЦИЈА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**
 - 1. Врсте ревизија**
 - 2. Правни оквир**
 - 3. Организација**
 - 3. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА**
 - 1. Место и улога Интерне ревизије**
 - * Активност
 - * Рад интерних ревизора
 - 2. Стратешки циљеви**
 - 2. Визија и Мисија Интерне ревизије**
 - 4. СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**
 - 1. Сврха стратешког планирања**
 - 2. Подручја стратешког планирања**
 - * Табела 1 -
 - 5. ПЛАНИРАЊЕ И СПРОВОЂЕЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**
 - 1. Планирање интерне ревизије**
 - 2. Процена ризика система**
 - * Табела 2 -
 - 3. План ревизије за период 2025-2027. године**
 - * Табела 3 -
 - 4. Време потребно за обављање ревизије**
 - 6. ОРГАНИЗАЦИЈА И РАЗВОЈ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**
 - 1. Људски ресурси интерне ревизије**
 - 2. Стручно усавршавање**
 - 3. Сарадња са надлежним институцијама**
 - 7. ИЗВЕШТАВАЊЕ**
 - 8. ЗАКЉУЧАК**
 - 9. ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ**

На основу Закона о буџетском систему Републике Србије („Сл.гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2017 и 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021 – др.закон, 92/2023, 94/2024), Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. Гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013, 84/23) и у складу са чланом 21. Статута бр. 2/59 од 29.08.2024.године, а на предлог интерног ревизора, директора Дома здравља Ниш, одобрава:

**СТРАТЕШКИ ПЛАН
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ДОМА ЗДРАВЉА НИШ
за период 2025. - 2027. године**

1. УВОД

Стратешким планом интерне ревизије у Дому здравља Ниш за период 2025 - 2027. године (у даљем тексту Стратешки план Дома здравља) између осталог 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.

Стратешким планом интерне ревизије у Дому здравља утврђују се стратешки циљеви интерне ревизије за трогодишњи период, који су засновани на стратешким циљевима Дома здравља и процени ризика интерне ревизије.

Области - предмети ревизије у Стратешком плану утврђени су на основу процене ризика који могу утицати на остваривање циљева Дома здравља.

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.

На крају сваке године Стратешки план ће се процењивати у сврху ажурирања предмета ревизије, а измену ће одобравати директор Дома здравља.

На основу Стратешког плана интерне ревизије урадиће се Годишњи план интерне ревизије за 2025. годину.

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, међународним ревизорским стандардима ПА и најбољом праксом;
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;
7. осигурање континуираног стручног усавршавања интерног ревизора.

ПОГЛАВЉЕ I.

РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДОМУ ЗДРАВЉА НИШ

Дом здравља Ниш је здравствена установа у државној својини која послује у оквиру Плана мреже здравствених установа Републике Србије.

Назив здравствене установе: **Дом здравља Ниш**

Адреса: **Војводе Танкосића 15, 18101 Ниш**

Матични број: **07173318**

ПИБ: **100334358**

Шифра делатности: **86.21 Општа медицинска пракса**

Број и датум уписа у судски регистар: **Оснивачки акт 05.03.2020.год.; Статут 2/34 (13.06.2022.год.)**

2. ДЕЛАТНОСТ

Дом здравља Ниш обавља здравствену делатност на примарном нивоу, која обухвата:

1. заштиту и унапређење здравља, спречавање и рано откривање болести, лечење и рехабилитацију оболелих и повређених грађана;
2. превентивну здравствену заштиту групација становништва изложених повећаном ризику обољевања, као и осталог становништва у складу са посебним програмима;
3. здравствено васпитање, саветовање за очување и унапређење здравља;
4. спречавање, рано откривање и контролу малигних и других масовних незаразних болести;
5. спречавање, откривање и лечење болести уста и зуба;
6. патронажне посете, лечење и рехабилитацију у кући;
7. рехабилитацију деце и омладине са сметњама у телесном и душевном развоју;
8. заштиту менталног здравља;
9. палијативно збрињавање;
10. друге послове утврђене законом.

Примарну здравствену заштиту у Дому здравља Ниш грађани остварују преко изабраног лекара.

Изабрани лекар је:

1. доктор медицине или доктор медицине специјалиста за област опште медицине;
2. доктор медицине специјалиста педијатрије;
3. доктор медицине специјалиста гинекологије;
4. доктор стоматологије или доктор стоматологије специјалиста за област дечије и превентивне стоматологије.

3. НАЧИН ФИНАНСИРАЊА

Средства за финансирање Дома здравља обезбеђују се из буџета Републике Србије, доприноса за обавезно социјално осигурање, из сопствених средстава, локалног буџета, донација као и из других извора, у складу са законом.

4. ОРГАНИЗАЦИЈА ДОМА ЗДРАВЉА НИШ

Организационе јединице Дома здравља одрђене Статутом Дома здравља Ниш и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова су:

1. Служба за здравствену заштиту одраслих;
2. Служба за здравствену заштиту деце и школске деце;
3. Служба за здравствену заштиту жена;
4. Служба за здравствену заштиту у области денталне медицине;
5. Служба за физикалну медицину и рехабилитацију;
6. Служба поливалентне патронаже;
7. Служба за кућно лечење и негу и палијативно збрињавање;
8. Служба за лабораторијску дијагностику;
9. Служба за радиолошку дијагностику;
10. Служба за специјалистичко - консултативне делатности из :
 - Интерне медицине, психијатрије (неуропсихијатрије), офталмологије, оториноларингологије; дерматовенерологије, медицине спорта и социјалне медицине;
11. Служба за правне и економско-финансијске послове;
12. Служба за техничке и друге сличне послове;
13. Одсек интерне ревизије.

5. ОРГАНИ ДОМА ЗДРАВЉА НИШ

Одредбама чл. 113. Закона о здравственој заштити прописани су органи здравствене установе у јавној својини: Директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

6. СТРАТЕШКИ ПЛАН ДОМА ЗДРАВЉА НИШ за период 2022. - 2026. године

Дом здравља је израдио Стратешки план за период 2022. – 2026. године, како би дефинисао свој будући развој и утврдио поступке и механизме којима треба да оствари постављене стратешке циљеве, који је одобрио Управни одбор.

Стратешким планом Дома здравља Ниш за период 2022 -2026. године утврђени су: циљеви, мисија, визија и водећи принципи вредности, извршена је оцена тренутног стања, идентификовање и анализа фактора који утичу на рад Дома здравља.

Стратешким планом Дома здравља утврђени су и кључни фактори успеха и подручја ризика и дефинисан план активности са описом активности које је потребно спровести како би се стратешки циљеви остварили, утврдили одговорни за споровођење и рокове спровођења планираних активности.

Стратешки циљеви Дома здравља Ниш:

- 1. Повећање доступности и унапређење квалитета и безбедности у пружању здравствених услуга
- 2. Интезивирање активности на реализацији превентивних и скрининг програма
- 3. Јачање људских ресурса и унапређење знања
- 4. Унапређење информационох технологија - ИТ у свим сегментима примарне здравствене заштите
- 5. Оснаживање финансијских ресурса.

Мисија Дома здравља Ниш

Дом здравља Ниш пружа примарну здравствену заштиту захваљујући стручном, едукованом и високо професионалном кадру уз примену свих мера и активности, почев од превентивних, куративних, дијагностичких и терапијских здравствених услуга неопходних за очување и унапређење здравља становништва.

Визија Дома здравља Ниш

Дом здравља Ниш задржаће лидерску позицију у региону на очувању и унапређењу здравља на примарном нивоу здравствене заштите и обезбедити потпуни обухват свих категорија становништва превентивним и скрининг прегледима уз примену савремених медицинских достигнућа.

Водећа улога Дома здравља Ниш

Најзначајнија улога Дома здравља Ниш као установе примарне здравствене заштите дефинисана је одредбама важећег Закона о здравственој заштити. У том смислу, Дом здравља Ниш обезбеђује:

- заштиту и унапређење здравља, спречавање и рано откривање болести, лечење, рехабилитацију болесних и повређених;
- превентивну здравствену заштиту групација становништва изложених повећаном ризику обољевања и осталих становника, у складу са посебним програмом превентивне здравствене заштите;
- здравствено васпитање и саветовање за очување и унапређење здравља;

Стратешки план интерне ревизије за период 2025. - 2027. године

- спречавање, рано откривање и контролу малигних болести;
- спречавање, откривање и лечење болести уста и зуба;
- патронажне посете, лечење и рехабилитацију у кући и
- друге послове утврђене Законом.

Принципи рада Дома здравља Ниш

- Испуњавање законских обавеза
- Посвећеност сталном унапређењу квалитета пружаних здравствених услуга
- Праћење потреба корисника
- Партнерство са локалном самоуправом, установама социјалне заштите и невладиним сектором
- Успостављање чврстих система контроле
- Неговање способне и искусне радне снаге

SWOT АНАЛИЗА ИЗ СТРАТЕШКОГ ПЛАНА ЗА ПЕРИОД 2022.-2026.године

Кључни фактори СНАГЕ (S) Дома здравља Ниш: <ul style="list-style-type: none">• Управљање квалитетом уз стално праћење и усаглашавање са законском регулативом• Стручан кадар и мултидисциплинарни приступ• Континуирана едукација запослених• Унапређење пројектних активности• Орјентисање ка превентивној здравственој заштити• Добра опремљеност информационом системом• Подршка локалне самоуправе у циљу боље доступности здравствене заштите• Стално инвестирање у опремање објекта	Кључни фактори СЛАБОСТИ (W) Дома здравља Ниш: <ul style="list-style-type: none">• Обољевање грађана и запослених од заразних болести• Старосна структура запослених• Велика разуђеност објекта на градском и сеоском подручју• Дотрајали објекти• Високи трошкови одржавања
Кључни фактори ШАНСИ (O) Дома здравља Ниш: <ul style="list-style-type: none">• Добра сарадња са локалном самоуправом• Сарадња са заједницом(приватним сектором, цивилним сектором, посебно осетљивим групама корисника, медијима, удружењима грађана..)• Поверење грађана у Дом здравља Ниш• Преузимање одговорности грађана за своје здравље• Нова законска регулатива која подржава примарну здравствену заштиту• Учешће у пројектима Министарства здравља, Светске банке, Европских организација и сл.• Мотивација запослених• Увођење нових технологија• Рационална употреба расположивих средстава	Кључни фактори ПРЕТЊИ (T) Дома здравља Ниш: <ul style="list-style-type: none">• Епидемија масовних незаразних болести• Епидемија нових заразних болести (Covid 19 и друго)• Одлазак образовног кадра ван земље• Реформе у систему здравствене заштите• Дужи животни век• Лимитирана финансијска средства• Конкуренција приватног сектора• Незадовољавајуће стање у привреди

ПОГЛАВЉЕ II.
СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
за период 2025 – 2027. године

1. УВОД

Одредбом члана 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка, 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, 92/2023,94/2024) прописано је да је интерна ревизија организационо независна од делатности коју ревидира, да није део ниједног пословног процеса, односно организационог дела организације и да је у свом раду непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава. На основу објективног прегледа доказа, интерна ревизија обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом, да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Интерна ревизија пружа саветодавне услуге које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Стратешки план рада интерне ревизије Дома здравља Ниш за период 2025 – 2027. године основни је документ плана интерне ревизије пословних процеса садржаних у Програму пословања за 2025 годину и пројекцијама за 2026. и 2027. годину, а на основу објективне процене ризика и утврђених приоритета.

Обавеза доношења стратешког плана интерне ревизије прописана је чланом 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 („Сл. гласник РС“, бр. 99/11, 106/13, 84/23).

Стратешки план је урађен по методологији за стратешко планирање из Приручника за интерну ревизију у јавном сектору Републике Србије и резултатима анализе ризика коју је извршио интерни ревизор. Интерни ревизор ће у стратешком периоду од 2025. до 2027. године своје активности усмерити на идентификовање и процену ризика и процену адекватности и ефикасности система финансијског управљања и контрола у Дому здравља Ниш.

Стратешки план ће се ажурирати на годишњем нивоу у складу са променама у приоритету Дома здравља и на основу резултата извршене анализе ризика. Процена потреба за ревизорским ресурсима биће дата у годишњем плану ревизије.

На основу одобреног Стратешког плана, доноси се Годишњи план интерне ревизије који се сваке године у децембру месецу процењује и ажурира узимајући у обзир новонастале околности које су довеле до других приоритета у односу на планиране.

2. ВРСТЕ, ПРАВНИ ОКВИР И ОРГАНИЗАЦИЈА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

1. Врсте ревизија

Ревизије можемо посматрати као тип надзора:

- државну ревизију,
- екстерну (комерцијалну) ревизију и
- интерну ревизију.

1. Државна ревизорска институција Републике Србије врши следеће врсте ревизија:

* **Ревизију финансијских извештаја** - испитивање докумената, исправа, извештаја и других информација, ради прикупљања довољног, адекватног и поузданог доказа за изражавање мишљења да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима;

* **Ревизију правилности пословања** - испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе;

* **Ревизију сврсисходности пословања** - испитивање трошења средстава из буџета и других јавних средстава, ради стицања довољног, адекватног и поузданог доказа за извештавање да ли су средства од стране субјекта ревизије употребљена у складу са начелима економије, ефикасности и ефективности као и у складу са планираним циљевима.

2. Екстерна (комерцијална) ревизија примењиваће се у Дому здравља на финансијски извештај, а критеријуми који ревизорима служе за формирање мишљења одређени су рачуноводственим стандардима.

3. Интерна ревизија спада у интерни надзор организације и представља компетентну, независну и консултантску активност са циљем да контролише процесе и процедуре које је успоставило руководство Дома здравља Ниш.

Термини који се користе у овом плану рада имају следеће значење:

1. Систем финансијског управљања и контроле (систем ФУК) је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац организације, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви Дома здравља Ниш остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

2. Неправилност представља свако кршење неке одредбе прописаних правила и уговора, које је последица поступка или пропуста лица запослених у дому здравља, уговарача, крајњих корисника и крајњих прималаца, а које као последицу има, или би могло имати негативан утицај на остваривање циљева Дома здравља или неоправдане трошкове.

3. Ризик представља вероватноћу да ће се десити одређени догађај, који би могао имати негативан утицај на остваривање циљева Дома здравља. Ризик се мери кроз његове последице и вероватноћу дешавања.

4. Управљање ризиком односи се на поступак идентификовања, процене и интерне контроле ризика са циљем да се у разумној мери обезбеди увереност у погледу остваривања циљева Дома здравља Ниш.

5. Интерна контрола је активност коју више и ниже руководство Дома здравља предузима у циљу избегавања ризика који имају негативан утицај на остваривање циљева.

6. Ревизија система је анализа и оцена квалитета функционисања интерних контрола и писаних процедура у Дому здравља. Ревидирањем система/процеса се постиже систематичан и дисциплинован систем финансијског управљања и контроле.

7. Субјект интерне ревизије је корисник јавних средстава, директан или индиректан корисник, унутрашња организациона јединица, програм, активност или функција која је предмет интерне ревизије.

8. Предмет интерне ревизије је систем, подсистем или процес (административни и пословни) који обавља субјект ревизије.

2. Правни окир

Активности интерне ревизије се организују у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља Ниш бр. 2424 од 08.07.2019. године, Правилником 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, 101/2013, 84/2023) и одредбама члана 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка, 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, 92/2023, 94/2024).

3. Организација

Интерна ревизија се обавља на начин, по поступку и у складу са међународним стандардима интерне ревизије, прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије, прихваћеним Етичким кодексом, Повељом интерне ревизије Дома здравља Ниш бр. _____ од _____ 2025.године. Интерни ревизор врши ревизију пословних процеса из надлежности Дома здравља Ниш, на начин предвиђен Правилником 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, 101/2013, 84/2023), уз примену Међународних стандарда професионалне праксе интерне ревизије.

3.ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

1.Место и улога интерне ревизије

Интерна ревизија у Дому здравља Ниш након дужег прекида, поново је успостављена 2024. године.

Интерни ревизор је **функционално** и **организационо** независан у раду и директно извештава директора Дома здравља Ниш.

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.

Улога интерног ревизора је да директору Дома здравља пружи потврду адекватности система интерних контрола и помогне да се остваре циљеви путем систематичне оцене процеса управљања ризицима, контрола и управљања уопште.

Интерна ревизија у Дому здравља Ниш се обавља у складу са Стратешким и Годишњим планом и Планом појединачне ревизије.

Активност интерне ревизије је прописана:

- Законом којим се уређује буџетски систем,
- Правилником о заједничким критеријумима за организовање и
- Стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, као и Међународним стандардима интерне ревизије, а у свом раду користи се начелима интегритета, објективности, поверљивости и стручности.

Рад интерног ревизора у Дому здравља биће уређен следећим интерним актима:

1. Повељом интерне ревизије
2. Етичким кодексом интерне ревизије
3. Стратешким планом интерне ревизије
4. Годишњим планом интерне ревизије;
5. Планом професионалне обуке и професионалног развоја интерног ревизора;
6. Процедурама рада интерног ревизора;
7. Приручника којим се прописује методологија рада и упутства и инструкција које, у складу са законом којим се уређује буџетски систем који доноси Министар финансија.
8. Регистар ризика интерне ревизије.

2. Стратешки циљеви интерне ревизије

Стратешки циљеви интерне ревизије су постављени визијом и мисијом.

Главни циљеви рада интерне ревизије у Дому здравља Ниш су:

- Повећати број интерних ревизора;
- Формирати службу за интерну ревизију;
- Именовати руководиоца службе за интерну ревизију;
- Обављање ревизија у складу са Међународним стандардима ревизије, методологијом које је прописало Министарство финансија РС - Централна јединица за хармонизацију и Кодексом професионалне етике интерних ревизора;
- Извештавање директора Дома здравља о ревизијским налазима и препорукама које имају за циљ даље унапређење рада, повећање одговорности у раду свих запослених у циљу економичног и ефикасног пословања Дома здравља;
- Праћење и извештавање директора Дома здравља о функционисању система финансијског управљања и контроле и управљања ризицима у Дому здравља;
- Указивање на потребу израде интерних аката и процедура који недостају у раду;
- Промовисање важности усклађености пословања Дома здравља са прописима, политикама и процедурама у свим сегментима рада;
- Успостављање, одржавање и развој комуникације са директором, руководством и запосленима у Дому здравља;
- Организовање стручне обуке за руководство и запослене ради упознавања са интерном ревизијом, системом финансијског управљања и контроле, укључујући и управљање ризицима.

Ради остваривања наведених циљева интерни ревизор ће и у 2025. години започети са активностима које се односе на детаљно упознавање са:

- законском и интерном регулативом везану за пословање Дома здравља;
- организацијом рада и пословања Дома здравља;
- описом послова, надлежности и одговорности запослених у Дому здравља;
- системом интерне контроле и управљања ризицима који је успостављен у Дому здравља;
- потребама за обуком руководства и запослених из области финансијског управљања и контроле укључујући и управљање ризицима ради организовања истих.

3. Визија и Мисија интерне ревизије

Визија

Визија интерне ревизије је да пружањем уверавања ревизијом стратешких области и давањем стручних мишљења у вези са функционисањем система финансијског управљања и контрола у свим линијама рада, буде алат руководства у оцени постављених стратешких циљева предузећа.

Интерна ревизија ће својим радом и деловањем достављати информације и пружати помоћ руководству предузећа у циљу доношења исправних одлука које су усклађене са законима, прописима, политикама, плановима и процедурама; доношења одлука ради економичног, ефикасног и ефективног пословања; заштите средстава и ресурса од губитака узрокованих погрешним управљањем, као и јачања одговорности запослених.

Мисија

Задата мисија интерне ревизије реализоваће се путем унапређења капацитета и едукације интерног ревизора у циљу израде независних и стручних мишљења о резултатима успостављених промена и функционисању система финансијског управљања и контрола у стратешким линијама рада, кроз давање препорука за њихово унапређење.

Интерни ревизор обезбеђује вишем руководству информације о систему интерних контрола у организацији, потребне информације за правовремено доношење оперативних и управљачких одлука, те предлоге активности за унапређење рада организације, ради постизања ефикасног и економичног коришћења расположивих ресурса.

Својим деловањем интерни ревизор ће допринети подизању нивоа свести запослених у обављању интерних контрола и континуитету у пружању информација ради правилног и законитог рада запослених у Дому здравља Ниш.

Мисија интерне ревизије је квалитетно и одговорно обављање ревизорских послова у складу са начелима Етичког кодекса и Повељом интерне ревизије, а која се првенствено односи на давање независног стручног мишљења о квалитету вршења интерне финансијске контроле и управљања, контроле законитости рада, управљању ризицима у циљу побољшања ефикасности и економичности пословања и пружања услуга Дома здравља Ниш.

4. СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

1. Сврха стратешког планирања

Стратешки план, као основа процеса планирања ревизије, представља средство за унапређење активности и то:

- у идентификовању области које треба да буду предмет ревизије,
- омогућава објективан приступ, у обављању послова интерне ревизије, који је заснован на процени ризика,
- помаже интерној ревизији приликом оцене система контрола.

2. Подручја стратешког планирања

Идентификовање предмета ревизије представља посебно важан корак у изради стратешког плана. Циљ Дома здравља Ниш треба да буде да се идентификују и дефинишу сви системи који покривају његове циљеве и активности.

На основу извршеног избора стратешких циљева интерне ревизије и процене ризика у пословању Дома здравља, одређени су стратешки задаци и дефинисани системи ревизијског ангажовања у наредном трогодишњем периоду. Приликом израде стратешког плана тежи се томе да број система и подсистема, односно група система сведе на број којим се може рационално управљати.

Овим планом су одређена основна подручја ревизорског деловања. Правилником 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, 101/2013, 84/2023), прописано је доношење годишњих планова уз обавезу придржавања смерница из стратешког плана. Годишњим планом рада детаљно ће се, кроз акциони план прописати услови за његову реализацију.

Стратешким планом идентификовани су стратешки системи који ће бити предмет ревизије. Као предмет ревизије, дефинисани су системи који покривају већину задатих циљева и активности из уводног дела Стратешког плана. Дефинисани системи представљају заокружене целине пословног процеса. Као предмет ревизије поједини системи су у надлежности једног организационог дела предузећа, а поједини, да би се заокружили као процес којим се може рационално управљати, у надлежности су више организационих делова. Системи који су од кључног значаја за успешно пословање, а који ће бити предмет ревизије у наредне три године, дати су у табели 1:

Табела 1: Системи који ће бити предмет ревизије 2025 – 2027. године

Ред. бр.	Назив система ревизије
1.	Јавне набавке
2.	Финансијско-рачуноводствени систем
3.	Годишњи попис имовина и обавеза
4.	Зараде и накнаде
5.	Правни и кадровски послови
6.	Ad hoc ревизије на захтев руководства

За утврђене системе извршена је процена ризика, са циљем да се утврде приоритети и учесталост ревизије, издвајајући системе који носе већи ризик за предузеће у целини.

5. ПЛАНИРАЊЕ И СПРОВОЂЕЊЕ ИНТЕРНИХ РЕВИЗИЈЕ

1. Планирање

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

Поред тога, планирање пружа:

- основу за процену будућих потреба за ресурсима,
- овлашћења да се поступи по годишњем плану, након што план одобри директор,
- стандард у односу на који се може мерити успешност ревизије и ревизора,
- средство кроз које руководство треба да прихвати послове које обавља интерна ревизија, и
- сталну евиденцију фактора који су узети у обзир приликом утврђивања годишњег и оперативног плана, као и донетих одлука.

Планирање као кључни део процеса ревизије обухвата четири фазе:

I фаза – Стратешки план. Прву фазу процеса планирања представља израда Стратешког плана који обухвата делокруг рада, односно системе интерне ревизије у наредне три године и представља основу целог процеса планирања.

II фаза – Годишњи план. Друга фаза планирања је израда Годишњег плана, који је заснован на текућој години стратешког плана и детаљно разрађује делатност ревизије и наводи ревизије које ће се обавити у текућој години.

III фаза – План појединачне ревизије. Трећа фаза су планови појединачне ревизије, који наводе: конкретне подсистеме ревизија, ресурсе – људске и материјалне по ревизији, период у току године у коме се планира обављање ревизије. Планови појединачне ревизије се ревидирају и ажурирају током целе године, узимајући у обзир шта је стварно остварено.

IV фаза – План појединачног задатка ревизије. Планови задатка ревизије се припремају на почетку сваке ревизије наведене у Годишњем плану. Имају стандардну прописану садржину.

При изради стратешког плана користила се методологија стратешког планирања уз ограничену процену ризика која је обављена на основу:

- Разговора са руководиоцима предузећа, који су свесни специфичних ризичних подручја и који ће подржати спровођење ревизија,
- Прегледа годишњих извештаја о раду предузећа из ранијих година,
- Идентификације подручја и процеса од општег значаја за предузеће, где могућа побољшања ефикасности и јачање интерних контрола могу резултирати значајним укупним користима за предузеће (подручје јавне набавке, подручје финансија, подручје управљања појединачним пројектима важним за предузеће).

2. Процена ризика система

Након што се идентификују системи, неопходно је урадити процену ризика, чиме ће се обезбедити аргументација за начин на који ће се користити ресурси ревизије у дугорочном периоду. Циљ је концентрисати се на оне активности које носе већи ризик за предузеће као целину.

Процена ризика је у суштини заснована на субјективном суду, али се могу користити и различите технике како би анализа била систематичнија и у одређеној мери објективнија. Ове

Стратешки план интерне ревизије за период 2025. - 2027. године

технике су поткрепљене судом који ревизија донесе по питању приоритета и учесталости ревизија и помажу у идентификовању области које носе велики ризик који се иначе можда не може идентификовати на други начин.

Један од приступа који се обично користи у процени приоритета и учесталости укључује израчунавање индекса ризика. Овај приступ представља комбинацију утврђивања степена ризика за сваки од низа предодређених карактеристика или елемената система, и додељивање тежине сваком од њих, чиме се укључује и суд о њиховој релативној важности – на скали од 1 (низак ризик) до 5 (висок ризик). То омогућава израчунавање индекса ризика за сваки систем.

У складу са усвојеном Стратегијом управљања ризицима, ризици с којима се суочава установа су нарочито: све што представља претњу постизању циљева организације, програма или пружања услуга грађанима; све што може нарушити углед институције или смањити поверење јавности у организацију; пропуст у смислу заштите од неприкладног или незаконитог пословања, расипања или лоше рентабилности; непридржавање прописа, као што су прописи о заштити на раду, сигурности и заштити околине; неспособност реаговања на промењене околности, или немогућност њиховог управљања на начин који спречава или умањује неповољне ефекте на пружање јавних услуга.

У процени приоритета, коришћен је приступ израчунавања индекса ризика, заснован на субјективној процени. Тежина фактора ризика (релативан значај - ранг) се одређује на бази субјективног критеријума за сваки систем појединачно.

Вредновање ризика се врши на начин да се сваки систем вреднује на темељу сума Индекса ризика $I(p)$ који је утврђен као производ фактора ризика $\Phi(p)$ и тежине фактора ризика $T(p)$, за сваку од 5 утврђених детерминанти материјалности система (како приказује доле наведена формула):

$$I(p) = \Phi(p) \times T(p) \text{ тј. } I = \sum I(p)$$

Као фактори ризика узети су следећи показатељи: финансијски утицај, утицај на очување имовине, утицај на репутацију, стабилност система, ефекти на будуће пословање. Низак ризик носи оцену 1 и 2, средњи ризик носи оцене 3 и 4 и висок ризик оцену 5.

Вредновањем фактора ризика за сваки систем, извршено је рангирање система на:

- високо ризичне системе $\sum I(p) \geq 51$
- средње ризичне системе $36 \leq \sum I(p) \leq 50$
- ниско ризичне системе $\sum I(p) \leq 35$

Процена ризика система који ће бити предмет ревизије дата је у табели 2. У средњеризичне системе сврстани су: годишњи попис имовина и обавеза; зараде и накнаде зарада; финансијско-рачуноводствени систем; а у нискоризичне системе сврстани су следећи: правни и кадровски послови и јавне набавке.

Табела 2. Процена ризика система који ће бити предмет ревизије 2025 – 2027. године

Систем	Фактори ризика														Индекс ризика	
	Финансијски утицај система			Утицај система на очување имовине			Утицај система на репутацију			Стабилност система		Ефекти на будуће пословање				
	у т н и н и	Вероватноћа	Σ	у т н и н и	Вероватноћа	Σ	у т н и н и	Вероватноћа	Σ	у т н и н и	Вероватноћа	Σ	у т н и н и	Вероватноћа		Σ
Јавне набавке	3	2	6	3	2	6	3	1	3	3	1	3	5	2	10	28
Финансијско-рачуноводствени систем	5	2	10	5	2	10	5	1	5	3	1	3	5	3	15	43
Годишњи попис имовина и обавеза	5	2	10	5	3	15	5	2	10	3	2	6	4	2	8	49

Стратешки план интерне ревизије за период 2025. - 2027. године

Зараде и накнаде	5	2	10	5	3	15	5	1	5	3	1	3	5	3	15	48
Правни и кадровски послови	3	3	9	3	2	6	4	2	8	5	1	5	4	1	4	32

Годишњим плановима рада биће одређени подсистеми оквиру идентификованих система предмета ревизије.

3. План ревизије за период 2025 – 2027. године

Стратешки план је израђен на основу процене ризика која је обављена на основу идентификације области рада које су од посебног значаја за предузеће. Након израчунавања укупног производа ризика утврђена је стратегија извођења ревизија која има за циљ да обезбеди довољну покривеност основних области, чиме ће се омогућити доношење општег мишљења о адекватности система контрола.

На основу укупног производа ризика ревизијски системи су сврстани у ревизије високог ризика (51 и преко), средњег ризика (од 36 до 50) и ниског ризика (до 35). Стратегијом ревизије је предвиђено да се за системе који носе већи ризик, ревизије обављају сваке године. За системе који су ранжирани као средњи ризик, ревизија се обавља у две од три године циклуса. За нискоризичне системе стратегијом је предвиђено да се ревизија врши једном у три године. Учесталост ревизије наведених система је дата у табели 3.

Табела 3. План ревизија за трогодишњи период 2025 - 2027. године

Ред. бр.	Назив система ревизије	Индекс ризика	Ниво ризика	Циклус ревизије		
				2024	2025	2026
1.	Јавне набавке	28	Н			X
2.	Финансијско-рачуноводствени систем	43	С		X	X
3.	Годишњи попис имовина и обавеза	49	С	X		
4.	Зараде и накнаде	48	С		X	
5.	Правни и кадровски послови	32	Н			X

4. Време потребно за обављање ревизије

При утврђивању времена које треба провести на пословима ревизије полази се од расположивог времена за обављање ревизија и расположивих људских ресурса. Ревизијско време укључује директно време везано за рад ревизора које подразумева све фазе одређене ревизије, као што су прикупљање општих података, припрема плана ревизије, утврђивање чињеница, документовање, тестирање, припрема извештаја, разматрања налаза ревизије, архивирање документације и праћење спровођења препорука. Планира се и време за друге послове, као што су: праћење ревизије - накнадне ревизије, обука и стручно усавршавање, пружање саветодавних и стручних услуга руководству при увођењу нових система итд.

На основу свих елемената у годишњем плану се утврђује време потребно за ревизије у оквиру периода који покрива стратешки план. За процену потреба ревизије, користи се стандардно

време за обављање једне ревизије. Приликом утврђивања расположивих ревизор дана, укупан фонд календарских дана по ревизору (365) умањује се за дане викенда, празника и годишњег одмора. Овако добијен број дана умањује се за дане проведене на обукама, састанцима, дане потребне за административно сређивање документације и саветодавне услуге.

На основу постигнутог разумевања окружења и идентификације главних процеса који су кључни за постизање стратешких циљева предузећа, интерна ревизија ће у периоду 2025 – 2027. године имати следећи стратешки приступ:

- сваке године вршиће се ревизија процеса који су оцењени високим ризиком,
- сваке друге године вршиће се ревизија процеса који су оцењени средњим ризиком и
- сваке треће године вршиће се ревизија процеса који су оцењени ниским ризиком.

Ревизија појединих процеса обављаће се континуирано, док ће се неке ревизије обављати у одређеним временским интервалима у зависности од процене вероватноће настанка и тежине могућег ризика као и расположивости ресурса интерне ревизије.

Листа планираних ревизија из горе наведеног приступа ревизији, као и план осталих ревизорских активности, зависиће од расположивих ревизорских ресурса.

Подручја ревизорског деловања разврстаће се у појединачне ревизије годишњим плановима у наведеном трогодишњем периоду.

Свака појединачна ревизија биће одређена временским раздобљем и потребним радним данима за њено обављање.

6. ОРГАНИЗАЦИЈА И РАЗВОЈ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

1.Људски ресурси интерне ревизије

У периоду израде овог Стратешког плана, послове интерне ревизије у Дому здравља тренутно обавља један извршилац – распоређен на пословима интерног ревизора.

У току 2025.године, планира се менторска обука интерног ревизора и полагање испита за Овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

За интерног ревизора се даље планира стручно усавршавање, као додатак програму обуке Министарства финансија, које има за циљ консолидовање знања и практичну примену различитих приступа које ће користити током обављања ревизија.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011,106/2013, 84/2023), је између осталог предвиђено да корисник јавних средстава који има више од 500 запослених успоставља посебну функционалну јединицу за интерну ревизију а да јединица за интерну ревизију не може имати мање од 3 интерна ревизора од којих је један руководилац јединице за интерну ревизију. Број интерних ревизора одређује корисник јавних средстава интерним општим актом, на основу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже и броја запослених.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова. У том случају, интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим правилником.

Дом здравља ће сопственим средствима осигурати интерном ревизору додатну едукацију и стручно усавршавање на следећим подручјима:

- интерна ревизија
- интерна контрола
- Процена ризика и стратешко планирање
- Напредне ревизијске технике (остале области – „меке вештине” (комуникација, руковођење, пословна кореспонденција, вештине преговарања и интервјуисања, мотивација, самосвесност, социјалне вештине и решавање сукоба).
- Рачуноводство и финансије
- Информатичко усавршавање
- Упознавање са најбољом ревизијском праксом

2. Стручно усавршавање

Интерни ревизор је у обавези да поседује знање, вештине и искуство неопходно за извршавање дужности интерног ревизора.

Интерни ревизор у складу са Правилником о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 15/2019) има обавезу да се стално усавршава како би унапредио своје вештине и ефективност, као и квалитет у свом професионалном раду.

Стручно усавршавање овлашћеног интерног ревизора у Дому здравља се обавља на основу Плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора Дома здравља Ниш за 2025.-2027. годину.

3. Сарадња са надлежним институцијама

Интерни ревизор је у обавези да сарађује са Министарством финансија РС - Централном јединицом за хармонизацију у сврху добијања методолошких упутстава за обављање интерне ревизије у јавном сектору, како би следио заједничке критеријуме за организацију и поступање интерне ревизије у јавном сектору, као и у сврху спровођења стручних обука и достављања годишњих извештаја о раду.

Интерни ревизор успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом, Министарством здравља - групом за интерну ревизију, и другим струковним удружењима и колегама интерним ревизорима ради унапређења свог рада и професионалног развоја

7. ИЗВЕШТАВАЊЕ

О свим активностима интерне ревизије обезбедиће се благовремено и уредно извештавање. Обавеза извештавања о свакој обављеној ревизији и годишњи извештај о раду интерне ревизије регулисана је чланом 18., 30., 31. и 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр.99/2011, 106/2013, 84/2023).

Извештај након сваке извршене ревизије, интерни ревизор ће достављати Директору Дома здравља Ниш. Интерни ревизор ће достављати годишњи извештај о раду Директору Дома здравља до 15. марта текуће године за претходну годину.

Директор Дома здравља достављаће годишњи извештај Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

8. ЗАКЉУЧАК

Током трогодишњег периода 2025. –2027. године, интерна ревизија ће своје активности усмерити на:

- Јачање система финансијског управљања и контроле,
- Осигурање квалитета и унапређење интерне ревизије,
- Усклађивање рада интерне ревизије са одредбама законских прописа,
- Обуку интерног ревизора и полагање испита за стицање звања Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору,
- Осигурање сталног стручног усавршавања за стицање нових и проширивање постојећих знања и вештина,
- Континуирану сарадњу са Централном јединицом за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије.

9. ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

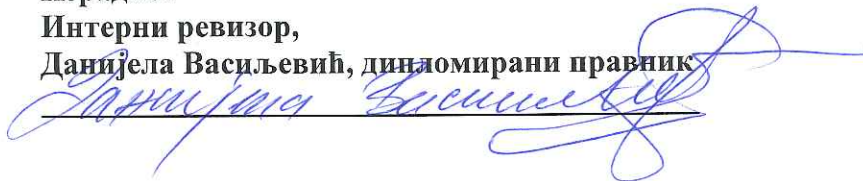
Овај план се сматра донетим, када га на предлог интерног ревизора потпише директор Дома здравља Ниш.

Измена Стратешког плана врши се поступком који се примењује за његово деношење.

Израдио:

Интерни ревизор,

Данијела Васиљевић, дипломирани правник



ДИРЕКТОР

ДОМ ЗДРАВЉА НИШ

Проф. др. Милорад Јеркан

Стратешки план интерне ревизије за период 2025. - 2027. године

Ред. број	Стратешки циљ	Стратешки задатак	Активности	Индикатори успеха
1	2	3	4	5
1.	Повећати број ревизија које имају за циљ оцену успостављених интерних контрола у области финансијског управљања и контроле	Ревизија свих критичних система током периода који је обухваћен финансијским планом	1.Идентификација критичних система 2.На основу процене ризика извршити рангирање система 3.Ревизија критичних система	-Број обављених ревизија -Број датих препорука -Број спроведених препорука
2.	Промовисање статуса и функције интерне ревизије, као елемента за добро управљање	Дати допринос у успостављању целокупног система финансијског управљања и контроле	1.Корисноцима ревизије промовисати потребу увођења ФУК-а у складу са правилником о ФУК-у 2.Предложити да новоангажовани у служби интерне ревизије похађају обуку и стручно се усавршавају 3.Упознати запослене са активностима и циљевима успостављања система ФУК-а и интерне ревизије Активно учествовати у раду Радне групе/тима за успостављање система ФУК-а	1.Извештаји са уводних састанака код корисника интерне ревизије, као и број датих препорука везаних за доношење интерних правилника, процедура, упутстава и слично 2.Број лица који се завршили, обуку за ФУК 3.Доказ о урађеним интерним актима (повеља, Стратешки план, Годишњи план рада 4.Извештаји са састанка радне групе/тима за спровођење стратегије развоја ФУК-а у Дому здравља Ниш
3.	Развијати професионалне вештине интерних ревизора у складу са стандардима професионалне праксе интерне ревизије у циљу оцене квалитета нпружања услуга грађанима	Побољшати квалитет ревизорске праксе	Предвидети средства за континуирану едукацију интерних ревизора и тиму/радној групи за увођење ФУК-а у складу са савременим захтевима	1.У периоду трајања ове стратегије сви ревизори и чланови радне групе требају да да се екстерно и интерно едукују