

Дом здравља Ниш
ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ



ДОМ ЗДРАВЉА НИШ
ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Број: 338

Датум: 24.01 2025.год.

ГОДИШЊИ ПЛАН
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ДОМА ЗДРАВЉА НИШ
ЗА 2025 ГОДИНУ

Израдио:

Интерни ревизор,

Данијела Васиљевић, дипломирани правник

Одобрио:

Директор ДОМА ЗДРАВЉА НИШ

Проф.др. Милорад Јеркан



На основу члана 17., 23. и 25. 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), у складу са чланом 21. Статута бр. 2/59 од 29.08.2024.године и Повеље интерне ревизије Дома здравља Ниш бр. _____ од _____ године, на предлог интерног ревизора, директор Дома здравља Ниш одобрава

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ДОМА ЗДРАВЉА НИШ ЗА 2025. ГОДИНУ

Израда годишњег плана интерне ревизије у јавном сектору прописана је чланом 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 и 94/2024), чланом 17. став 1. тачка 1. и чланом 23., 25. и 26. 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, 84/2023), као и Повељом интерне ревизије Дома здравља Ниш бр. _____ од _____ године.

Годишњи план сачињен је на основу Стратешког плана интерне ревизије Дома здравља Ниш за период 2025-2027. године, а у складу са циљевима, приоритетима и расположивим ресурсима у 2025. години. Циљеви и приоритети интерне ревизије су утврђени на основу процене ризика. Годишњи план је плански документ којим се конкретизују плански задаци интерне ревизије утврђени у стратешком плану за једну годину.

Интерна ревизија у Дому здравља Ниш обавља се у складу са Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије, одредбама Повеље интерне ревизије, одредбама Етичког кодекса, Стратешким и Годишњим планом рада интерне ревизије.

Годишњи план се припрема сваке године на основу стратешког плана. Интерни ревизор припрема годишњи план, који одобрава директор установе. Годишњи план је заснован на првој години стратешког плана уз додатне детаље, као што је нпр. дефинисање задатака које треба обавити и утврђивање критичних области, рокова и ресурса потребних за наредну годину.

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 запослених и друге обавезе);
- на основу поменуте процене, из стратешког плана се утврђују ревизије које одговарају расположивим ресурсима;
- утврђивање ревизорских дана (директно време), који су потребни за сваку ревизију;
- распоред ревизија по месецима/кварталима водећи рачуна о конзистентности (размотрити да ли се одређене ревизије заиста морају или не морају обавити у одређеним периодима).

Интерни ревизор по плану за 2025. годину, припрема се за, практичну обуку са ментором из ЦЈХ и за полагање испита за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

Обим и број ревизија утврђен је на основу расположивих људских ресурса и броја дана потребних за спровођење појединачне ревизије (стандардног времена за сваку категорију ревизије). 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.

Расположиви фонд радних дана у 2025. години је 160 ревизор дана (календарски број дана јануар – децембар 2025. године, по одбитку годишњих одмора, државних празника и дана одређених за семинаре, ванредне ревизије, административно сређивање документације, саветодавне услуге и остале активности). Расположиви број ревизор дана за вршење ревизије довољан је за 1 до 2 ревизија годишње, уз обављање осталих активности интерног ревизора.

У складу са стратешким планом рада интерне ревизије, у току 2025. године планирају се следеће активности интерног ревизора:

| Ред. бр. | Опис активности | Период |
|----------|--|-------------------|
| 1. | Практична обука са ментором из ЦЈХ | Јануар-Мај |
| 2. | Припрема за полагање испита | Април – Децембар |
| 3. | Ревизија по избору ментора ЦЈХ (Зараде запослених) | Јануар - Мај |
| 4. | Ревизија Годишњег пописа имовина и обавеза | Јул - Новембар |
| 5. | Ревидирање Стратешког плана ИР за период 2025-2027 | Децембар |
| 6. | Израда Годишњег плана ИР за 2026. годину | Децембар |
| 7. | Извештавање према ЦЈХ | Јануар - Децембар |
| 8. | Саветодавне услуге по налогу директора | Јануар - Децембар |
| 9. | Едукација и усавршавање | Јануар - Децембар |
| 10. | Остали послови по налогу директора | Јануар - Децембар |

У складу са планом рада интерне ревизије, а у оквиру предвиђене обуке и припреме за полагање испита за Овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, интерни ревизор у току 2025. године планира да изврши једну до две менторске ревизије (по избору ментора из ЦЈХ). У том случају планирана ревизија замениће се менторском ревизијом по избору ЦЈХ.

У току 2025. године интерна ревизија ће своје активности усмерити на:

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

Интерна ревизија ће на захтев директора Дома здравља Ниш 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.

ОСТАЛЕ ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Да би се послови интерне ревизије могли квалитетно обављати неопходна је константна едукација, упознавање са новим законима, прописима и применом у пракси, као и ревизорских техника тестирања. Сталан професионалан развој, укључује интерну и екстерну обуку, као и максимално ангажовање на радном месту како би се допринело остварењу постављених циљева.

У 2025. години се планира учешће интерног ревизора Дома здравља Ниш на годишњим семинарима интерних ревизора у јавном сектору, које организује Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија са циљем усавршавања ревизијских техника и стицања специфичних знања потребних за спровођење појединих врста ревизије. Интерни ревизор ће учествовати и на семинарима и радионицама других организација у делу који се односи на интерну ревизију.

Планира се учешће интерног ревизора на догађајима организованим од стране Удружења интерних ревизора Србије (УИРС), као водеће организације интерних ревизора у Србији, која има

преко 320 чланова и која је део *IIA Global (The Institute of Internal Auditors-Global)*, највеће глобалне организације у области интерне ревизије, која заступа и подржава интерне ревизоре широм света.

Интерни ревизор ће учествовати и на семинарима и радионицама других организација које се тичу пословања јавних предузећа и здравствених установа, финансијских извештаја, ревизије, јавних набавки, рада и радних односа и других области везаних за пословање Дома здравља Ниш посебно у делу који се односи на интерну ревизију.

Вршиће се континуирана сарадња са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија и Државном ревизорском институцијом, активираће се сарадња са члановима удружења интерних ревизора Србије и академским круговима из области интерне ревизије.

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 регулисан је 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 („Сл. гласник РС“, бр.99/2011, 106/2013, 84/2023).

Интерни ревизор у складу са чланом 32. став 3. истог Правилника, доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије Директору устове до 15. марта текуће године за претходну годину.

Истим Правилником у члану 32. став 4. регулисано је да Директор установе доставља годишњи извештај Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

У Нишу, дана 24. 01. 2025 године.

Израдио:

Интерни ревизор,

Данијела Васиљевић, дипломирани правник



ДОМ ЗДРАВЉА НИШ
ДИРЕКТОР



Проф. др. Милорад Јеркан