

Општа болница Сремска Митровица

Број: 9152

Дана: 31.12.2019. године



**СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ СРЕМСКА МИТРОВИЦА
ЗА ПЕРИОД ОД 2020. ДО 2022. ГОДИНЕ**

Сремска Митровица, децембар 2019. године

На основу члана 17, 23 и 24 „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 и 106/2013), а на предлог самосталног интерног ревизора, директор Опште болнице Сремска Митровица доноси:

Стратешки план интерне ревизије Опште болнице Сремска Митровица за период од 2020. до 2022. године

УВОД

Стратешки план интерне ревизије за период од 2020. до 2022. године представља план за успостављање и развој свеобухватног и ефикасног система интерне ревизије у Општој болници Сремска Митровица, са сврхом да допринесе повећању вредности и унапређењу целокупног пословања Опште болнице Сремска Митровица.

Стратешки план интерне ревизије:

- помаже у идентификовању области које би требало да буду предмет ревизије;
- омогућава дефинисање послова интерне ревизије засновано на процени ризика;
- помаже интерној ревизији приликом оцене интерних контрола;
- омогућава интерној ревизији оптимално коришћење постојећих ресурса и побољшање ефикасности пружања саветодавних услуга.

Све евентуалне промене у склопу стратешког плана интерне ревизије врше се на предлог самосталног интерног ревизора, а уз обавезну сагласност директора Опште болнице Сремска Митровица.

Ревизорско окружење

Општа болница Сремска Митровица је здравствена установа са својством правног лица. Права и обавезе оснивача над Општом болницом Сремска Митровица врши Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине.

Здравствена делатност Опште болнице Сремска Митровица односи се на стационарну и специјалистичко – консултативну делатност на секундарном нивоу здравствене заштите. Општа болница пружа здравствене услуге становницима Сремског округа, којем гравитира приближно 340.000 становника.

Постељни капацитет установе према „Уредби о плану мреже здравствених установа“ износи 513 постеља, а за 2019. годину уговорени број радника износи 941.

Основне организационе јединице Опште болнице Сремска Митровица су :

1. Сектор клиничких служби
 - 1.1. Сектор за интернистичке гране медицине
 - 1.2. Сектор за хируршке гране медицине
2. Сектор заједничких медицинских послова
3. Службе за правне, финансијске и техничке послове.

Самостални интерни ревизор организационо је независтан од наведених организационих јединица, а у свом раду непосредно је одговоран директору Опште болнице Сремска Митровица.

Визија

Интерна ревизија ће кроз ефикасно остваривање задатих циљева и свођењем ризика пословања на најмању могућу меру , а уз високу професионалности и посвећеност у послу, постати највиши ниво стручне помоћи директору Опште болнице Сремска Митровица.

Мисија

Интерна ревизија пружа независно објективно професионално мишљење, засновано на процени идентификованих ризика са циљем унапређења пословања, развоја и процеса управљања Опште болнице Сремска Митровица.

Начела интерне ревизије

Од интерног ревизора се очекује да поштује етичка начела и професионалне стандарде понашања. Интерна ревизија у Општој болници Сремска Митровица вршиће се у складу са начелима интегритета, објективности, стручности и поверљивости:

- Начело интегритета обавезује интерног ревизора да поступа исправно и часно у професионалним и пословним односима, доприносећи тиме подстицању поверења у саму институцију интерне ревизије од стране свих запослених;
- Начело објективности налаже интерном ревизору да сви закључци, мишљења и налази буду сачињени непристрасно, као и да су засновани искључиво на прибављеним и прикупљеним доказима у складу са стандардима ревизије;

- Начело стручности обавезује интерног ревизора да примењује високе професионалне стандарде, искључиво предузимајући активности за које је компетентан. Стручно знање интерни ревизор ће стицати континуираним професионалним усавршавањем.
- Начело поверљивости обавезује интерног ревизора да очува поверљивост информација до којих долази у обављању посла, према законским и другим прописима, као и датим овлашћењима. Интерни ревизор ће чувати податке и документе, које у току обављања ревизије прибави као доказ, а који носе ознаку поверљивости или тајности, у складу са законом.

Стандарди интерне ревизије

Интерна ревизија обављаће се у складу са законском регулативом у Републици Србији и међународним стандардима интерне ревизије. Интерни ревизор је дужан да се у свом раду придржава Повеље интерне ревизије и Етичког кодекса, као и методолошких упутстава добијених од стране Централне јединице за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије.

Расподела ресурса интерне ревизије

Обим ревизије, као и број појединачних ревизија за наведени стратешки период утврђује се на основу расположивих људских ресурса, тј. броја извршилаца и објективне процене броја радних дана расположивих за вршење функције интерне ревизије, а све на следећи начин:

Расподела ревизорских дана	
1. <i>Интерни ревизор</i>	1
2. Укупан број календарских дана у години	365
3. Број дана викенда у години	105
4. Број дана годишњег одмора у години	31
5. Државни и верски празници	9
6. <i>Укупно радних дана у години (2-3-4-5)</i>	220
7. Стручно усавршавање, ад хок ревизије, административни и остали послови	42
8. <i>Укупно расположивих ревизорских дана у години</i>	178
9. <i>Укупно расположивих ревизорских дана у периоду 2020-2022. године</i>	534
10. Просечан број дана трајања појединачне ревизије	66
11. <i>Број могућих ревизија у периоду 2020-2022. године</i>	8

У предстојећем периоду, који је обухваћен стратешким планом, очекује се да интерни ревизор приступи једној ревизији у оквиру установе под менторством овлашћених лица из Централне јединице за Хароминизацију Министарства финансија Републике Србије, а све у склопу обуке за стицање звања овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору. Након ове ревизије интерни ревизор ће приступити полагању стручних испита из области интерне ревизије и финансијског управљања и контроле.

Сарадња са Централном јединицом за хармонизацију у смислу добијања смерница и упутстава за рад су од непроцењивог значаја за квалитетну и стандардизовану имплементацију интерне ревизије у Општој болници Сремска Митровица, а након тога и за развој исте. Стога посебну пажњу треба усмерити на овај сегмент рада самосталног интерног ревизора.

У циљу што квалитетнијег и ефективнијег рада интерног ревизора, неопходно је омогућити континуирану едукацију у виду одласка на стручне скупове и семинаре.

Идентификација подручја ревизорског деловања

Области ревизорског деловања утврђују се на основу идентификације пословних система у Општој болници Сремска Митровица. Како би се утврдили приоритети у областима деловања неопходно је извршити идентификацију ризика за сваки појединачни пословни систем. У зависности од вредности утврђених појединачних ризика врши се рангирање пословних процеса и одређује се обим и учесталост ревизорског деловања за дату област.

У табели број 1 „Категоризација утицаја и вероватноће ризика“ идентификовани су кључни пословни системи у Општој болници Сремска Митровица и извршена је процена висине ризика на основу субјективне процене интерног ревизора у односу на ниво утицаја и вероватноћу остварења сваког ризика појединачно.

Скала индекса ризика у распону је од 5 до 125 индексних поена, а у зависности од процењеног индекса ризика препознајемо следеће врсте система:

- високоризични системи (индексни ризик у распону од 81 до 125 индексних поена);
- системи средњег ризика (индексни ризик у распону од 46 до 80 индексних поена);
- нискоризични системи (индексни ризик у распону од 5 до 45 индексних поена).

Од укупно 14 идентификованих система, 9 је сврстано у високоризичне, а 5 су системи средњег ризика. Системи ниског ризика нису обухваћени претходном категоризацијом утицаја и вероватноће ризика.

Kategorija uticaja i verovatnoće rizika

Tabela br. 1

Vrste sistema	Kriterijum rizika	Finansijski uticaj		Pravno regulativni rizik		Uticaj na druge sisteme		Reputacioni rizik		Uticaj na krajnje korisnike		Indeks rizika
		Uticaj	Verovatnoća	Uticaj	Verovatnoća	Uticaj	Verovatnoća	Uticaj	Verovatnoća	Uticaj	Verovatnoća	
1	Proces planiranja	5	4	3	5	5	4	4	3	4	4	83
2	Proces nabavki	5	4	5	4	5	3	4	3	5	4	87
3	Proces obračuna zarada	5	4	5	5	4	4	3	3	4	3	82
4	Naplata potraživanja	4	5	4	3	4	3	3	3	4	3	65
5	Blagajničko poslovanje	4	5	4	3	3	3	3	3	3	3	59
6	Proces elektronskog fakturisanja	5	5	4	3	5	4	4	3	5	4	89
7	Obezbeđenje podataka u informacionim sistemima	5	5	4	4	5	4	4	3	4	4	89
8	Proces analitičkog izveštavanja	3	4	4	4	4	3	3	3	3	2	55
9	Evidencija potrošnje goriva	3	5	4	3	4	3	2	3	2	2	49
10	Popis imovine i obaveza	5	4	4	4	5	4	4	3	4	4	84
11	Održavanje opreme	4	4	4	3	5	4	4	4	5	5	89
12	Magacinsko poslovanje	4	5	3	3	5	4	4	2	5	4	77
13	Arhiviranje dokumentacije	3	4	5	4	5	4	4	3	5	4	84
14	Vodenje kadrovskih postava	3	4	5	5	4	4	5	4	4	3	85

Закључак

У наредном стратешком циклусу интерна ревизија биће усмерена углавном на високоризичне области дефинисане у претходном поглављу, уз могућност ревидирања категоризације ризика. Такође, на захтев Директора капацитети интерне ревизије могу се преусмерити и на системе, који нису обухваћени овом проценом.

У складу са овим стратешким планом неопходно је усвојити и годишње планове интерне ревизије, са циљем конкретнијег дефинисања области тј. подсистема, који ће бити предмет интерне ревизије, као и ресурси, које је неопходно ангажовати за испуњење задатих циљева.

Самостални интерни ревизор

A. Kefer
Александар Кефер, дипл.екон.

Директор

др Живко Врцель

