

ОПШТА БОЛНИЦА
СРЕМСКА МИТРОВИЦА
Број: 35/1
Дана: 27.04.2023. године



ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2023. ГОДИНУ

Сремска Митровица, април 2023. године



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 и 106/2013), а на предлог самосталног интерног ревизора, в.д. директора Опште болнице Сремска Митровица доноси:

Годишњи план интерне ревизије Опште болнице Сремска Митровица за 2023. годину

Увод

Годишњи план интерне ревизије Опште болнице Сремска Митровица за 2023. годину доноси се на основу претходно усвојеног стратешког плана интерне ревизије за период од 2023. до 2025. године број 551 од 19.01.2023. године, на основу Повеље интерне ревизије, Етичког кодекса интерне ревизије и других прописа у складу са Међународно прихваћеним стандардима интерне ревизије које је утврдио Институт интерних ревизора, а све у складу са наведеним циљевима, приоритетима и расположивим ресурсима.

Годишњи план интерне ревизије У Општој болници Сремска Митровица за 2023. годину, којим су утврђени текући циљеви интерне ревизије, заснива се на дугорочним циљевима Болнице и процени ризика интерне ревизије.

Обавеза доношења Годишњег плана интерне ревизије прописана је чланом 17. Став 1. „Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору“

Годишњи план интерне ревизије сачињава самостални интерни ревизор, а директор/в.д. директора га одобрава и усваја доношењем одлуке, а у случају процењених потреба на исти начин могуће је извршити и измену истог.



Планирање интерне ревизије

Планирање интерне ревизије базира се на прописаној методологији рада интерне ревизије. Улога интерне ревизије у Општој болници Сремска Митровица је да на основу утврђених потенцијалних ризика у процесима и активностима, врши квалитативну процену система успостављених интерних контрола у циљу управљања ризицима, као и да даје савете у процесу реорганизације постојећих или увођења нових система. Овим планом прецизније се одређују активности самосталног интерног ревизора у 2023. години, а у складу са претходно извршеном проценом ризика у установи.

У делокругу рада самосталног интерног ревизора је провера примене закона и поштовања правила интерне контроле, која представља оцену пословања и процеса укључујући и нефинансијске операције у свим организационим јединицама Опште болнице Сремска Митровица.

Расподела ресурса интерне ревизије

Обим ревизије, као и број појединачних ревизија за 2023. годину 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	32
5. Државни и верски празници	10
6. <i>Укупно радних дана у години (2-3-4-5)</i>	218
7. Стручно усавршавање, ад хок ревизије, административни и остали послови	71
8. <i>Укупно расположивих ревизорских дана у години</i>	147
9. <i>Број ревизија у 2023. години</i>	3



Интерни ревизор је приступио основној обуци за стицање звања овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору у периоду од 03. до 11. априла 2023. године у Министарству Финансија – Централна јединица за хармонизацију. Након ове обуке интерни ревизор ће приступити обуци за ФУК – финансијско управљање и контролу у тајању од пет радних дана, а потом и практичној обуци коју ће држати додељени ментори од стране МФ ЦЈХ у просторијама корисника јавних средстава, односно Општој болници Сремска Митровица. Након тога Интерни ревизор ће приступити полагању стручног 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. Стoga посебну пажњу треба усмерити на овај сегмент рада самосталног интерног ревизора као независне организационе јединице. Такође, сарадња је од непроцењивог значаја за сачињавање периодичних и годишњих извештаја за послове који се реализују у извештајном периоду.

Планом се предвиђа могућност „ad hoc“, или ванредне ревизије, која онда добија приоритет у односу на интерне ревизије предвиђене годишњим планом. У циљу што квалитетнијег и ефективнијег рада интерног ревизора, неопходно је омогућити континуирану едукацију у виду одласка на стручне скупове и семинаре.

Области ревизорског деловања

Годишњим планом интерне ревизије у 2023. години предвиђене су следеће активности:

- обављање ревизија,
- континуирана обука ,
- сарадња са другим институцијама,
- извештавање,
- остале активности.

Обављање ревизија основна је активност самосталног интерног ревизора и у складу са тим ће бити определен највећи део радног времена у току године. Свака ревизија се обавља у складу са годишњим планом, а састоји се од следећих корака:

- припрема и планирање ревизија,
- утврђивање циљева контроле и очекиваних контрола,
- утврђивање и идентификовање система,
- идентификовање интерних контрола,
- оцена контрола – преглед контрола,
- тестирање контрола – ефективност,
- доношење закључака (препорука),
- ревизорски извештај и акциони план,
- праћење извршења препорука.



У складу са стратешким планом интерне ревизије за период од 2023. до 2025. године предвиђене су у 2023. години ревизије следећих система:

Редни број	Систем	Циљ ревизије	Обим ревизије	Методе ревизије
1	Систем Магацинско пословање – подсистем Издавање опреме пацијентима	Процена постојања, адекватности и делотворности интерних контрола у процесу магацинског пословања, конкретно издавања опреме пациентима.	Ревизија обухвата све фазе и процесе који су регулисани законом или интерним актом	Извршити ревизију система и ревизију усаглашености. За снимање система користи се техника „ход кроз систем“. Тестирање контрола вршити на узорку. Користити технику провере доказа, поновно израчунање, испитивање и посматрање.
2	Систем финансијске оперативе - подсистем накнада трошкова за одлазак и долазак са рада	Процена постојања, адекватности и делотворности интерних контрола у процесу накнада трошкова за одлазак и долазак са рада.	Ревизија обухвата све фазе и процесе који су регулисани законом или интерним актом.	Извршити ревизију система и ревизију усаглашености. За снимање система користи се техника „ход кроз систем“. Тестирање контрола вршити на узорку. Користити технику провере доказа, поновно израчунање, испитивање и посматрање.
3.	„Ad hoc“, или ванредна ревизија, по налогу директора/в.д. директора	Процена постојања, адекватности и делотворности интерних контрола у пословном процесу предметног субјекта ревизије.	Ревизија обухвата све фазе и процесе који су регулисани законом или интерним актом.	Извршити ревизију система и ревизију усаглашености. За снимање система користи се техника „ход кроз систем“. Тестирање контрола вршити на узорку. Користити технику провере доказа, поновно израчунање, испитивање и посматрање.

Како је 2023. година предвиђена за обуку Интерног ревизора ради полагања стручног испита, велика вероватноћа да ће се због немогућности извршења одступити од планираног Годишњег плана а све по инструкцијама Министарства финансија – Централне јединице за хармонизацију.

Интерни ревизор је приступио основној обуци за стицање звања овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору у периоду од 03. до 11. априла 2023. године у Министарству Финансија – Централна јединица за хармонизацију. Након ове обуке интерни ревизор ће приступити обуци за ФУК – финансијско управљање и контролу у тајању од пет радних дана, које ће се по Плану МФ ЦЈХ одржати у септембру 2023. године. Тек након одслушане обуке за ФУК – финансијско управљање и контролу Интерни ревизор ће приступити извршењу планираних годишњих



интерних ревизија. У случају да се не оствари планирано у текућој години, Интерни ревизор може пренети неизвршене ревизије на следећу, 2024. годину тако што ће их планирати Годишњим планом рада или урадити измену Годишњег плана интерне ревизије за 2023. годину.

Годишњим планом интерне ревизије до само извештавања биће обухваћене активности које пружају независно објективно уверавање и саветодавне активности, са сврхом да допринесу унапређењу пословања Опште болнице Сремска Митровица као организације како и да помогну руководству да оствари своје циљеве, тиме што ће систематично и дисциплиновано процењивати и вредновати управљање ризицима, контролама и управљање самом организацијом.

Сврха сваке планиране па и „ad hoc“ интерне ревизије је врста помоћи руководећим структурама и њена улога је по Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију описана као „продужена рука руководиоца“. Путем интерне ревизије, руководеће структуре искључиво добијају информације које се односе на функционисање система који је у њиховој надлежности и због тога је добро организовано време кроз оквирни Годишњи план интерне ревизије од изузетног значaja.

Извештавање

О свим активностима интерне ревизије обезбедиће се благовремено и уредно извештавање.

- Обавеза извештавања о свакој обављеној ревизији и годишњег извештавања о раду интерне ревизије прописана је „Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору“. Након сваке извршене ревизије, самостални интерни ревизор подноси директору/в.д. директора и руководиоцу организационог дела болнице у коме је вршена ревизија, односно субјекту ревизије, извештај о извршеној интерној ревизији.
- Интерни ревизор је дужан да директору/в.д. директора и руководиоцу организационог дела болнице у коме је вршена ревизија, односно субјекту ревизије, пре крајњег извештаја поднесе на потпис План активности као Нацрт Извештаја.
- На годишњем нивоу интерни ревизор доставља извештај о оствареним резултатима директору/в.д. директора Опште болнице Сремска Митровица до 15. марта текуће године за претходну годину. Директор/в.д. директора подноси годишњи извештај о раду интерне ревизије у Општој болници Сремска Митровица управном одбору на сагласност а онда и Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије до 31. марта текуће године за претходну годину .
- Интерни ревизор је дужан да прати извршење датих препорука и да о степену њиховог извршења обавештава директора/в.д. директора који ће о истим обавештавати даље Централну јединицу за хармонизацију - Министарства финансија до 31. марта текуће године за претходну годину кроз годишњи извештај о раду интерне ревизије у Општој болници Сремска Митровица.
- Интерни ревизор, на захтев директора/в.д. директора, може достављати и извештај о току вршења ревизије по потреби и за краће периоде.



- Интерни ревизор извештава директора/в.д. директора о радњама које предузима уколико је у питању имплементација нових пословних процеса у оквиру надлежности посла Интерног ревизора.
- Интерни ревизор након стеченог звања за Овлашћеног интерног ревизора подноси директору/в.д. директора на годишњем нивоу извештај о плановима за стручно усавршавање за текућу буџетску годину као и извештај о испуњености истог на крају сваке буџетске године.

Самостални интерни ревизор

дипл.економиста Наташа Танасић



В.Д. Директора

Прим. Др Драган Малобабић

