

ОПШТА БОЛНИЦА  
СРЕМСКА МИТРОВИЦА  
Број: 36/29  
Дана: 21.12.2023. године



**ИЗМЕНА ГОДИШЊЕГ ПЛАНА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ  
СРЕМСКА МИТРОВИЦА број 36/1 од 27.04.2023. године**

Сремска Митровица, 21.12.2023. 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, 106/2013 И 84/2023), а на предлог самосталног интерног ревизора, в.д. директора Опште болнице Сремска Митровица доноси:

## **ИЗМЕНУ ГОДИШЊЕГ ПЛАНА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ СРЕМСКА МИТРОВИЦА број 36/1 од 27.04.2023. године**

Измена Годишњег плана интерне ревизије Опште болнице Сремска Митровица за 2023. годину врши се услед временског ограничења, непостојања услова и немогућности извршења Годишњег плана број 36/1 од 27.04.2023. године, као и на основу Одобрења в.д. директора за продужење рока број 36/28 од 13.12.2023. године.

Наиме, интерни ревизор је тек након обука за интерну ревизију (април месец) и основе ФУК-а (новембар месец) предвиђених по плану Централне јединице за хармонизацију, стекао овлашћење да почне са извршењем ревизија предвиђених Годишњим планом за 2023. годину. Како је по расподели расположивих људских ресурса (само један интерни ревизор на 1059 запослених) и броја предвиђених ревизорских дана Годишњим планом неопходних за извршење ревизија, исте је било немогуће уклопити у период до краја буџетске године.

Ревизија ИР1 - Систем финансијске оперативе - подсистем накнада трошкова за одлазак и долазак са рада - правдање путних трошкова од стране запослених у Општој болници Сремска Митровица је започета одмах по добијању помнунотог Овлашћења број 36/8 од 14.11.2023. године а из разлога обимности ревизије која је проузрокована бројем циљева контрола које сама ревизија обухвата и великог броја узорака за тестирање а све у циљу што прецизнијег и објективнијег сачињавања коначног извештаја, као и извештавања Министарства финансија – Централне јединицу за хармонизацију о истом, ревизија се преноси и на следећу буџетску годину а на основу Одобрења в.д. директора за продужење рока број 36/28 од 13.12.2023. године. Друга планирана ревизија ревизија из истих разлога није започета те ће се планирати у неким од наредних година.





Измена се огледа у следећим деловима Годишњег плана интерне ревизије 36/1 од 27.04.2023. године.

Сада гласи:

| Редни број | Систем   | Ци.љ. ревизије   | Обим ревизије   | Методе ревизије  |
|------------|--|--|---|--|
| 1          | Систем финансијске оперативе - подсистем накнада трошкова за одлазак и долазак са рада - правдање путних трошкова од стране запослених | 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 израчунавање, испитивање и посматрање. |

Као и у делу:

#### 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:

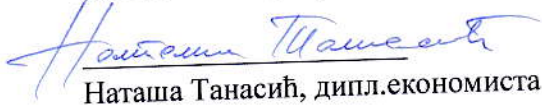
| Расподела ревизорских дана                |     |
|---|-----|
| 1. <i>Интерни ревизор</i>                 | 1   |
| 2. Укупан број календарских дана у години | 365 |
| 3. Број дана викенда у години             | 105 |
| 4. Број дана годишњег одмора у години     | 32  |
| 5. Државни и верски празници              | 10  |



|    |  |     |
|----|--|-----|
| 6. | Укупно радних дана у години (2-3-4-5)                                  | 218 |
| 7. | Стручно усавршавање, ад хок ревизије, административни и остали послови | 71  |
| 8. | Укупно расположивих ревизорских дана у години                          | 147 |
| 9. | Број ревизија у 2023. години   | 1   |

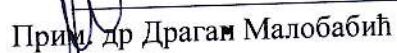
У осталим деловима Годишњи план интерне ревизије 36/1 од 27.04.2023. године остаје непромењен.

Самостални интерни ревизор  
Опште болнице Сремска Митровица

  
Наташа Танасић, дипл.економиста



В.д. директора  
Опште болнице Сремска Митровица

  
Прим. др Драгам Малобабић