

Број: 03/1146

Датум: 14.04.2025. године

ДОМ ЗДРАВЉА ЗЕМУН
Рада Кончара 46
ЗЕМУН

СТРАТЕШКИ ПЛАН

*Интерне ревизије Дома здравља Земун
за период од 2025.-2027. године*

Припрема
Интерни ревизор


Дипл.прав. Гордана Мартињаш



Одобрава
В.Д. Директора
Дома здравља Земун


Др Дражена Бабић

САДРЖАЈ

1. Увод _____	3
2. Правни оквир _____	5
3. Преглед циљева и приоритета _____	5
4. Циљеви интерне ревизије _____	5
5. Ресурси за обављање интерне ревизије _____	6
6. Идентификовање система који могу бити предмет интерне ревизије _____	6
7. Системи који ће бити предмет интерне ревизије _____	7
8. Процена ризика _____	7
9. Извештавање _____	10
10. Закључак _____	10

На основу члана 23., 24., 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“, број 99/2011, 106/2013 и 84/2023), на предлог Интерног ревизора, В.Д. Директора Дома здравља Земун одобрава:

СТРАТЕШКИ ПЛАН

Интерне ревизије Дома здравља Земун за период од 2025.-2027.године

1. УВОД

Стратешки план садржи најважније циљеве, приоритете и активности Интерне ревизије за период 2025.-2027. године у Дому здравља „Земун“.

МИСИЈА

Стручни едуковани кадар Дома здравља Земун уз помоћ савремене технологије пружа квалитетне услуге примарне здравствене заштите и обезбеђује висок степен ране превенције као и очувања и унапређења здравља за дужи и здравији живот грађана Општине Земун.

ВИЗИЈА

Дом здравља Земун стреми досезању свих препоручених професионалних стандарда тежећи максимално да буде савремена, квалитетна установа примарне здравствене заштите, која пружа ефикасну превентивну и куративну заштиту, поштујући етику и водиче добре праксе.

Закон о буџетском систему Републике Србије („Сл. Гласник РС“ 113/17) прописује да је Интерна финансијска контрола у јавном сектору свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза.

Систем интерних контрола обухвата Финансијско управљање и контролу, Интерну ревизију и координацију Финансијског управљања и контроле и Интерне ревизије.

Задатак Интерне ревизије је да превентивно, објективно и саветодавно делује, са сврхом да допринесе унапређењу пословања у Дому здравља Земун.

Интерна ревизија помаже организацији да оствари своје циљеве, тако што систематично вреднује управљање ризицима, процењује и управљање организацијом.

Интерна ревизија процењује адекватност, ефикасност и делотворност система интерних контрола, а на основу објективних доказа обезбеђује поузданост у уверавању да је систем управљања пословањем организације у функцији и то :

- Остваривање циљева организације;
- Обављање пословања на правилан, етичан, економичан, ефикасан и ефективан начин;
- Пословање је усклађено са законима, плановима, програмима и поступцима;
- Поузданост и свеобухватност финансијских и других података, укључујући интерно и екстерно извештавање;
- Заштита средстава од ризика губитка узрокованих лошим управљањем, ненаменским трошењем и заштите од других облика неправилности у раду.

Интерна ревизија пружа подршку Руководиоцу корисника јавних средства у остваривању циљева организације кроз израду вишегодишњих Стратешких и Годишњих планова Интерне ревизије на бази процене ризика, кроз следеће етапе:

1. Утврђивање ревизијског окружења;
2. Идентификовање система који може да буде предмет ревизије ;
3. Процена ризика;
4. Стратегије ревизије;
5. Процене потреба ревизије.

Интерна ревизија обављаће се према :

- **Стратешком плану рада Интерне ревизије за трогодишњи период;**
- **Годишњем плану рада Интерне ревизије;**
- **Плану појединачне ревизије.**

Стратешким планом се дефинишу циљеви Интерне ревизије и дају се стратешке смернице рада Интерне ревизије у погледу ресурса и подручја за ревидирање у наредном трогодишњем периоду.

Стратешки план је основ за израду Годишњег плана Интерне ревизије којим се детаљније утврђују приоритети ревидирања на годишњем нивоу.

2. ПРАВНИ ОКВИР

На основу члана 80. Закона о буџетском систему Републике Србије („Сл. Гласник РС“ 113/2017), Правилника 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) и Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Србији за период од 2025. до 2027. године предвиђена је обавеза израде Стратешког плана Интерне ревизије као и његове измене и допуне на основу процене ризика. Стратешки план израђује Интерни ревизор, а доноси га руководилац корисника јавних средстава, у складу са методологијом из Приручника за интерне ревизоре, Централне јединице за хармонизацију, Министарства финансија Републике Србије.

3. ПРЕГЛЕД ЦИЉЕВА И ПРИОРИТЕТА

Стратешки план Интерне ревизије Дома Здравља Земун, за период 2025. – 2027. год. сачињен је на бази сопствене процене ризика идентификованих система, Извештаја Државне ревизорске институције број 400-130/2017-05/07 од 04.09.2017. године, Извештаја Државне ревизорске институције број 400-1316/2024-05/19 од 06.12.2024. године и досадашњег искуства у раду Интерног ревизора.

4. ЦИЉЕВИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

4.1. Основни циљеви Интерне ревизије :

- 4.1.1. Израда Стратешких и Годишњих планова;
- 4.1.2. Обављање појединачних ревизија у складу са донетим плановима, уз процену постојећег стања интерних контрола код корисника јавних средстава
- 4.1.3. Давање стручног мишљења препорука и савета за побољшање рада организације.

Интерна ревизија има за циљ пружање стручне помоћи у извршењу постављених циљева организације и у ту сврху ће се израђивати анализе и процене, давати препоруке и информације у вези са ревидираним системима.

Интерни ревизор ће у свом раду користити Међународно признате стандарде за интерну ревизију и придржавати се методологије рада прописане у Приручнику за интерну ревизију у Републици Србији успостављеног од стране Централне јединице за хармонизацију, Министарства финансија Републике Србије.

4.2. Стратешки циљеви интерне ревизије:

Ради извршења законских обавеза и реализације Плана рада интерне ревизије за период 2025. – 2027. године дефинишу се следећи Стратешки циљеви :

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

- 4.2.1. Континуирано промовисање важности изградње адекватног система интерних контрола;
- 4.2.2. Јачање капацитета Одсека за интерну ревизију;
- 4.2.3. Извођење ревизија у складу са Годишњим планом рада (две ревизије) и ванредних ревизије према захтеву руководиоца корисника јавних средстава;
- 4.2.4. Повећање ревизорске ефикасности, посебно на оперативном нивоу у смислу скраћивања времена извођења једне ревизије;
- 4.2.5. Поштовање прописаних стандарда за интерну ревизију и осигурање квалитета рада Интерне ревизије.

5. РЕСУРСИ ЗА ОБАВЉАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

У Одсеку за Интерну ревизију у 2025. години послове ће обављати најмање један Интерни ревизор, а у 2026. и 2027. години интерну ревизију ће обављати најмање један Интерни ревизор.

При планирању расподеле радних дана за обављање ревизија водило се рачуна о приоритетима, времену потребном за планиране ревизије, стручном усавршавању, могућим ванредним ревизијама.

<u>Расположиви ресурси за обављање интерне ревизије</u>	2025	2026	2027
Руководилац јединице	/	/	/
Интерни ревизор	1	1	1
<u>Расподела радних дана по ревизору</u>	дана	дана	дана
Укупно дана у години	365		
Викенд дани, празници, годишњи одмори	147		
Укупно радних дана у календарској години	218		
Састанци, консултације, саветовања	80		
Семинари и едукације	28		
Процена ризика, израда Плана и Извештаја	80		
Ванредне ревизије или посебни ангажмани	30		
Укупно ревизорских дана у једној години	218		
Број обављених менторских ревизија у 2025. години	2		
Укупно расположиви ревизорски дани	218		
Број ревизорских дана по једној ревизији	100		
Укупно расположиви ревизорски дани за ванредне ревизије	18		
Укупно	218		

6. ИДЕНТИФИКОВАЊЕ СИСТЕМА КОЈИ МОГУ БИТИ ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

Системи који могу бити предмет ревизије јесу системи који покривају све циљеве Дома здравља Земун, кроз додељења средства буџетским корисницима као носиоцима програма за остварење задатих циљева.

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Приликом израде Стратешког плана идентификовани су хоризонтални системи и подсистеми којима се може рационално управљати и који ће пружити оцену адекватности ситета контрола у Организацији.

7. СИСТЕМИ КОЈИ ЋЕ БИТИ ПРЕДМЕТ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Идентификовани системи који ће бити предмет ревизије класификовани су по функцији:

- 7.1. *Систем Попис и евиденција имовине*
- 7.2. *Систем Планирања, припреме и извршења буџета*
- 7.3. *Систем Јавних набавки*
- 7.4. *Систем Зарада*
- 7.5. *Систем Прихода и примања*
- 7.6. *Систем Расхода и издатака*
- 7.7. *Систем Финансијско рачуноводствени*
- 7.8. *Систем Праћења, усклађивања и примене аката*

8. ПРОЦЕНА РИЗИКА

Ризици су утврђени на нивоу потенцијалног подручја ревидирања по идентификованим системима.

Системима ревизије одређен је ниво ризика на основу утврђене методологије за израчунавање индекса ризика. Процена нивоа ризика за сваки систем ревизије добијена је израчунавањем индекса ризика. У оквиру процене ризика обухваћени су и подсистеми који припадају том систему. Годишњим планом дефинисаће се који ће од система бити предмет ревизије.

ВРСТЕ ДОГАЂАЈА КОЈИ МОГУ УЗРОКОВАТИ ПОЈАВУ РИЗИКА.					
Пословни	ИТ и комуникациони	Регулаторни	Финансијски	Кадровски	Репутациони
Губитак или неприступачност службених просторија	Губитак интернета Губитак телефонских линија	Кршење уговора	Смањења буџетска средства Губитак бесповратних облика помоћи (грантова) или извора финансирања	Губитак кључних запослених (добровољни одлазак, откази, пензионисање)	Негативан медијски публицитет
Нерасположивост запослених	Недоступност података или њихово уништење			Отежано функционисање	Нивои пружања услуга који су испод очекивања
Комуналне неправилности (струја, гас, вода)	Оштећени подаци	Неусаглашеност са кључним законским одредбама	Крађа или злоупотреба фондова	Несреће које укључују запослене	Губитак поверења од стране заинтересованих страна услед пословних недостатака
Непостојање превоза	Вирусни напади на кључни софтвер			Недостатак интегритета руководиоца	
Кварови на критичној опреми/хардверу	Неправилности у раду хардвера		Мањак средстава за обављање послова	Недостатак вештина и квалификација	
Губитак залиха и материјала	Уништење виталне евиденције, или се њима				

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

	не може приступити		
--	--------------------	--	--

ПРИМЕР БОДОВАЊА ФАКТОРА РИЗИКА

(Сваком од фактора ризика су дати бодови из скале опсега 1-5, као што је доле објашњено)

Елемент	Опис	Бодовање
А. Материјалност	Систем учествује у мање од 1% годишњег буџета	0
	Систем учествује у 5-10% годишњег буџета	2
	Систем учествује у 25-50% годишњег буџета	3
	Систем учествује у најмање 75% годишњег буџета	5
Б. Контролно окружење / рањивост	Добро контролисани систем са малим ризиком за превару или грешку	0
	Разумно добро контролисан систем са одређеним ризицима за превару или грешку	3
	Систем са историјатом слабе контроле са високим ризиком за превару или грешку.	5
В. Осетљивост	Минимална спољна изложеност система	0
	Потенцијал за одређена спољна осрамоћења уколико систем није делотворан	3
	Значајни проблеми у односима са јавношћу или правни проблеми уколико систем није делотворан	5
Г. Забринутост руководства	Систем ниске изложености широм субјекта који има мали утицај на постизање пословних циљева	0
	Систем високе изложености који је у недавној прошлости узроковао одређену забринутост за руководство услед неуспеха који су се понављали	5

Критеријуми за процену утицаја :

- а) Финансијски утицај – новчане последице за организацију;
- б) Утицај за репутацију – последице у вези са репутацијом дате организације;
- в) Регулаторни утицај – појава ризика која може бити резултована замрзнутим буџетима или чак казнама;
- г) Утицај на мисију/ постизање циљева/ пословање – мера до које мисија дате организације може бити под утицајем појаве одређеног ризика;
- д) Утицај на људе – непланирани губитак кључних људи или вештина може значајно утицати на дате организације.

Ниво (бодовање)	БОДОВАЊЕ КРИТЕРИЈУМА УТИЦАЈА		
	Финансијски	Кадровски	Пословни
Низак (1)	Финансијски утицај који је мањи од 300.000,00	Непланиран губитак неколико запослених лица у оквиру службе, што може узроковати одређене поремећаје, односно потешкоће у пословању.	Ограничени и минимални губици у пословању. Брзи опоравак од прекида пружања услуга.
Средњи (2)	Материјално финансијски утицај који је већи од 300.000,00 али мањи од 1.000.000,00	Непланирани губитак неколико кључних запослених лица у оквиру једне службе или шире у самој организацији што узрокује значајне поремећаје у пословању односно пружању услуга.	Значајни губици у пословањима, али ограничени на одређени број услуга / места обављања пословања дате организације. Брзи опоравак од прекида пружања услуге.
Висок (3)	Материјално финансијски утицај који је већи од 1.000.000,00	Непланирани губитак неколико кључних, смрт запосленог, запослених лица што узрокује значајне поремећаје у пословању односно пружању услуга једног или више служби.	Важни губици у пословањима, али ограничени на одређени број услуга / места обављања пословања дате организације. Спор опоравак система.

Критеријуми за процену вероватноће:

Ниво вероватноће	Критеријум	Бодовање
Ниска	Догађај има далеку могућност дешавања.	1
Средње	Догађај има приличну вероватноћу дешавања у неком тренутку у будућности.	2
Висока	Догађај се већ дешава или се очекује да ће се догодити.	3

МАТРИЦА ВЕРОВАТНОЋА / УТИЦАЈ

ВЕРОВАТНОЋА	ВИСОКА	средњи ризик (3x1)	висок ризик (3x2)	висок ризик (3x3)
	СРЕДЊА	низак ризик (2x1)	средњи ризик (2x2)	висок ризик (2x3)
	НИСКА	низак ризик (1x1)	низак ризик (1x2)	средњи ризик (1x3)
		НИЗАК	СРЕДЊИ	ВИСОК
		УТИЦАЈ		

9. ИЗВЕШТАВАЊЕ

Интерни ревизор (Одсек за Интерну ревизију) ће након сваке спроведене ревизије израдити и доставити ревизорски Извештај руководиоцу субјекта ревизије и руководиоцу корисника јавних средстава. За све активности Интерне ревизије обезбедиће се правовремено извештавање у складу са упутством Централне јединице за хармонизацију, Министарства финансија Републике Србије.

Интерни ревизор (Одсек за интерну ревизију) израђује Годишњи извештај о активностима у претходној години и доставља га у законом прописаном року Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију.

10. ЗАКЉУЧАК

Успешност реализације постављених циљева Интерног ревизора (Одсека за интерну ревизију) зависиће од ангажовања и континуиране сарадње руководства организације. Обзиром да је Интерна ревизија релативно новина у пословању Организације, а да би могла у потпуности да остварити своју мисију, неопходна је и даља подршка, разумевање и помоћ од стране руководства.

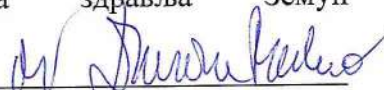
На предлог Интерног ревизора (Одсека за интерну ревизију), Стратешки план се може изменити у току ревизорске године уколико за то постоје оправдане околности у смислу измене организационог или функционалног система, промена броја ревизора и посебних захтева руководиоца.

Интерни ревизор


Дипл.прав. Гордана Мартињаш



В.Д. Директора
Дома здравља Земун


Др Дражена Бабић