

Годишњи план интерне ревизије Дома здравља „Стари град“ за 2023. г.



ДОМ ЗДРАВЉА „Стари град“  
Београд, Симина 27  
Кабинет за интерну ревизију  
Датум: 22.02.2023. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДОМ ЗДРАВЉА „СТАРИ ГРАД“ У БЕОГРАДУ

ПРИЧЕЛЉЕНО: 23 FEB 2023			
Одг. јан.	Број	Изв.ног	Предностни
	478/23		

ГОДИШЊИ ПЛАН  
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ  
ДОМА ЗДРАВЉА „СТАРИ ГРАД“ БЕОГРАД  
за 2023. годину

ПРИПРЕМИО:  
ОВЛАШЋЕНИ ИНТЕРНИ РЕВИЗОР  
У ЈАВНОМ СЕКТОРУ

Зоран Вуколић, дипл. екон.

ОДОБРАВА:

В.Д. ДИРЕКТОРА

др Весна Књегинић



САДРЖАЈ

1. УВОД .....	3
2. УЛОГА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ .....	3
3. АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ .....	4
4. РАСПОДЕЛА РЕСУРСА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	4
5. ПЛАН ОБАВЉАЊА РЕВИЗИЈА .....	5
6. САРАДЊА СА ДРУГИМ ИНСТИТУЦИЈАМА .....	5
7. ЕДУКАЦИЈА И СТРУЧНО УСАВРШАВАЊЕ .....	6
8. ЗАКЉУЧАК .....	6
9. ЗАВРШНА РАЗМАТРАЊА .....	6

## **Годишњи план интерне ревизије Дома здравља „Стари град“ за 2023. г.**

Члан 17. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 106/2013), предвиђа да руководилац интерне ревизије доставља руководиоцу кориснику јавних средстава - в.д. директора Дома здравља „Стари град“ Београд на одобравање:

### **ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ДОМА ЗДРАВЉА „СТАРИ ГРАД“ БЕОГРАД за 2023. годину**

#### **1. УВОД**

Годишњим планом интерне ревизије Дома здравља планиране су активности које овлашћени интерни ревизор Дома здравља обавља у току године.

Накнадне измене Годишњег плана интерне ревизије Дома здравља ће бити обављење уколико за то буде било неопходно на бази нове процене ризика.

#### **2. УЛОГА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

Улога интерне ревизије јесте да в.д. директора Дома здравља „Стари град“ Београд ( у даљем тексту Дом здравља ) пружи потврду адекватности система интерних контрола у Дому здравља.

Интерна ревизија Дому здравља помаже да оствари циљеве путем оцене успостављених интерних контрола и процедура у смислу ефективности и дизајна контрола, као и да ли успостављени пословни процеси функционишу у складу са законским, подзаконским и интерним прописима.

Сходно чл. 13 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 106/2013) процес пружања саветодавних услуга у Дому здравља, Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору ( у даљем тексту овлашћени интерни ревизор) обавља у области управљања ризицима, контроле и процеса руководења, а садржај ревизорских програма и начин извештавања унапред се утврђују са в.д директора Дома здравља.

На основу чл. 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 и 138/2022, функционална независност интерне ревизије се обезбеђује самосталним одлучивањем интерног ревизора о подручју ревизије на бази процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији.

Годишњи план интерне ревизије Дома здравља „Стари град“ за 2023. г.

### 3. АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Годишњи план интерне ревизије Дома здравља за 2023. годину садржи следеће активности:

- Обављање ревизија;
- Едукација и стручно усавршавање;
- Стручна обука руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу из области система интерних контрола и управљања ризицима;
- достављање Годишњег извештаја о активностима интерне ревизије Министарству финансија РС – Централној јединици за хармонизацију;
- обављање осталих послова из области интерне ревизије.

### 4. РАСПОДЕЛА РЕСУРСА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

#### БРОЈ ИЗВРШИЛАЦА КОЈИ ОБАВЉАЈУ ПОСЛОВЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору	1
--	---

#### БРОЈ СИСТЕМАТИЗОВАНИХ РАДНИХ МЕСТА НА ПОСЛОВИМА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Руководилац интерне ревизије	1
Виши-самостални интерни ревизор	2
Укупно:	3

#### РАСПОДЕЛА РЕВИЗОРСКИХ ДАНА од 23.02.2023 до 31.12.2023. године

	број дана
Укупан број преосталих дана у 2023. години	312
Број дана викенда	94
Укупно дана без дана викенда (субота и недеља)	218
Број преосталих дана годишњег одмора за 2022. годину	22
Државни и верски празници	4
Укупно радних дана на располагању	192
Израда стратешког плана интерне ревизије за период 2024 – 2026. година , израда годишњег плана интерне ревизије за 2024. годину , израда плана професионалне обуке и професионалног развоја интерног ревизора за 2024. годину	3
Преглед, ажурирање и архивирање документације из текуће године	3
Проучавање законске и остале регулативе, читање извештаја Државне ревизорске институције, материјала Министарства финансија РС – приручника , упутства, смерница итд.	14
Израда извештаја о раду интерне ревизије и извештаја који се достављају Министарству финансија РС - ЦЈХ	5
Стручно усавршавање	5
Сарадња са Централном јединицом за хармонизацију, осталим институцијама, удружењима и колегама интерним ревизорима	3
Остале активности интерне ревизије	4

## Годишњи план интерне ревизије Дома здравља „Стари град“ за 2023. г.

Стручна обука руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу из области система интерних контрола и управљања ризицима	2
Укупно расположиво дана за обављање ревизије до краја године	153
Број ревизија које треба обавити	5
Просечно трајање једне ревизије	31

### 5. ПЛАН ОБАВЉАЊА РЕВИЗИЈА

#### Планиране ревизије у 2023. години

- Ревизија наплаћивања партиципације по месецима у 2019, 2021 и 2022. година.
- Ревизију обима услуга анализе лабораторијских налаза за 2022. годину у односу на укупан број услуга лабораторије.
- Ревизију обима услуга мерења крвног притиска, циљаних превентивни преглед стопала код дијабетичара за 2022. годину у односу на укупан број прегледа.
- Накнадна ревизија: Сагледавање степена извршења препорука из извештаја о обављеној ревизији система заштите, безбедности и здравља на раду.
- Фактурисање услуга у 2019, 2021 и 2022 години по месецима.

### 6. САРАДЊА СА ДРУГИМ ИНСТИТУЦИЈАМА

Овлашћени интерни ревизор Дома здравља ће у циљу стручног обављања предвиђених активности активно сарађивати са:

- Министарством финасија РС – Централном јединицом за хармонизацију;
- Државном ревизорском институцијом;
- Групом за интерну ревизију Министарства здравља РС;
- Удружењем интерних ревизора Србије;
- колегама интерним ревизорима.

### 7. ЕДУКАЦИЈА И СТРУЧНО УСАВРШАВАЊЕ

Едукација и стручно усавршавање овлашћеног интерног ревизора се спроводи на основу Плана за стручно усавршавање професионални развој овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору у Дому здравља за 2023. годину који је потребно одобрити.

## 8. ЗАКЉУЧАК

Овлашћени интерни ревизор ће своје активности у 2023. године у Дому здравља усмерити на:

- обављање ревизија;
- јачање система унутрашњих контрола у Дому здравља;
- сарадњу и добру комуникацију са в.д. директора, руководством и запосленима Дома здравља;
- спровођење стручне обуке руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу из области система интерних контрола и управљања ризицима
- стручно усавршавање и стицање нових и проширење постојећих знања овлашћеног интерног ревизора;
- сарадњу са Државном ревизорском институцијом, Министарством здравља – групом за интерну ревизију, другим струковним удружењима и са колегама интерним ревизорима ради унапређења свог рада и професионалног развоја;
- обављање осталих послова које су у надлежности интерне ревизије.

## 9. ЗАВРШНА РАЗМАТРАЊА

Годишњи план интерне ревизије Дома здравља за 2023. годину након одобравања биће објављен на интернет страници Дома здравља.