



Кабинет за интерну ревизију

Датум: 01.11.2022. године



ИЗВЕШТАЈ О РАДУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

За период
од 15.10.2020 до 15.10.2022. године

Овлашћени интерни ревизор
у јавном сектору


Зоран Вуколић, дипл. екон.

ДОМ ЗДРАВЉА „СТАРИ ГРАД“ БЕОГРАД

ЗАКОНСКА РЕГУЛАТИВА ИЗ ОБЛАСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Корисник јавних средстава – Дом здравља је био у обавези да успостави интерну ревизију на основу чл. 82. Закона о буџетском систему (Сл. гласник РС“ 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - исправ., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016 , 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020 72/2019 и 118/2021) и обезбеди да она функционише у складу са Правилником 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 и 106/2013).

СТАНДАРДИ И МЕТОДОЛОГИЈА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Интерна ревизија обавља се у складу са законом којим се уређује буџетски систем, Правилником 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 и 106/2013) и Међународним стандардима интерне ревизије. Интерни ревизори су дужни да се у свом раду придржавају Повеље интерне ревизије, Етичког кодекса, приручника којим се прописује методологија рада и упутстава и инструкција које, у складу са законом којим се уређује буџетски систем, доноси министар финансија.

АКТИВНОСТИ НА УСПОСТАВЉАЊУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ У ДОМУ ЗДРАВЉА

Дом здравља „Стари град“ Београд је предузео активности како би се успоставила интерна ревизија на основу Налаза вишег буџетског инспектора и Записника о инспекцијској контроли у Дому здравља „Стари град“ бр. 401-00-01720/2019-2 од 5. септембра 2019. године. У записнику о контроли Дома здравља који се води у деловоднику писарнице Дома здравља бр. 2296/1 од 11 септембра 2019 се између осталог као неправилност наводи што Дом здравља није успоставио интерну ревизију и да је одредбама члана 82. Закон о буџетском систему прописано да корисник јавних средстава успоставља интерну ревизију, и да је за успостављање и обезбеђивање услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран руководилац корисника јавних средстава.

ДОМ ЗДРАВЉА „СТАРИ ГРАД“ БЕОГРАД

Поступајући по Налазу и препорукама вишег буџетског инспектора Дома здравља је затражио и добио сагласност и на основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, број : 112-4202/2020 од 05.06.2020. године и Одлуке в. д. директора Дома здравља „Стари град“, број 1471/О од 01.09.2020. године расписо Конкурс за пријем у радни однос, на неодређено време, између осталог и за послове интерног ревизора. На расписан конкурс за интерног ревизора су се пријавила три кандидата од којих двоје кандидата нису испуњавали законске услове у погледу радног искуства на пословима интерне ревизије и нису имали сертификат овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору. Након спроведеног Конкурса интерна ревизија у Дом здравља је успостављена 15.10.2020. године.

ОПИС ПОСЛА ОВЛАШЋЕНОГ ИНТЕРНОГ РЕВИЗОРА У ДОМУ ЗДРАВЉА

Уговор о раду број: 2259 од 12.10.2020.године

- учествује у обављању ревизије система, ревизије успешности, ревизије информационих технологија, финансијске ревизије и ревизије усаглашености са прописима, под надзором и у сегментима које му одреди овлашћени интерни ревизор;
- учествује у изради нацрта извештаја у сегментима за које је вршио тестирање документације и података;
- прикупља законска и друга нормативна акта везана за предмет ревизије и пружа техничку подршку у припреми појединачне интерне ревизије;
- спроводи ревизорске процедуре;
- учествује у припреми документације за израду анализа, извештаја и информација у вези обављених ревизија.

Изменом Правилника о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Стари град“ бр. 77/2 – 18/4 од 18.11.2021 чл. 4. брисано је радно место интерни контролор – ревизор а у чл. 5. уместо тога је уведено ново радно место Руководилац интерне ревизије. Чланом 15. Статута Дома здравља бр. 465 од 10.02.2021 године предвиђено је да је једна од служби Дома здравља под бројем 8. - Кабинет за интерну ревизију. На Статут је 18.02.2021. године дало сагласност Министарство здравља бр.110-00-00-50/2021-02. Измена Правилника о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Стари град“ бр. 77/2 – 18/4 од 18.11.2021 година која је ступила на снагу 01.12.2021. године није примењена.

ЉУДСКИ РЕСУРИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Правилником 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 и 106/2013), је између осталог предвиђено да корисник јавних средстава који има више од 250 запослених успоставља посебну функционалну јединицу за интерну ревизију а да јединица за интерну ревизију не може имати мање од 3 интерна ревизора од којих је један руководилац.

ДОМ ЗДРАВЉА „СТАРИ ГРАД“ БЕОГРАД

Законодавац, сагледавајући обим посла који интерни ревизор треба да обави је прописао да корисник јавних средстава који има више од 250 запослених потребно је да има најмање три запослена интерна ревизора, од којих је један руководилац. Мишљење овлашћеног интерног ревизора Дома здравља „Стари град“ је због тренутне финансијске ситуације не треба вршити пријем још два интерна ревизора. Постоје и други корисници јавних средстава који имају само једног запосленог који обавља послове интерне ревизије нпр. Државна ревизорска институција има само једног запосленог који обавља послове интерне ревизије и он је Руководилац службе за интерну ревизију.

Послове интерне ревизије у Дому здравља који су наведени Правилником предвиђени да обавља јединица интерне ревизије, укључујући и послове који су предвиђени за руководиоца интерне ревизије обавља један извршилац – овлашћени интерни ревизор у јавном сектору (Сертификат број ОИРЈС-0121 од 25.12.2012 године) које има укупно 20 година радног искуства на пословима ревизије, интерне контроле, финансијске контроле, рачуноводствено – финансијским пословима и то:

- на пословима ревизије 11 година;
- интерне контроле 2 године;
- финансијске контроле 2 године;
- рачуноводствено – финансијским пословима 5 година

Правилником 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), је између осталог предвиђено да руководилац интерне ревизије мора да има најмање 7 година искуства на пословима ревизије, интерне контроле, финансијске контроле, рачуноводствено – финансијским пословима.

Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору у даљем тексту (Овлашћени интерни ревизор) своје мишљење у Дому здравља о одређеним питањима које су у надлежности интерне ревизије доставља в.д директора Дома здравља и осталим запосленима, позивајући се на законску и осталу регулативу као и примере добре праксе код других корисника јавних средстава (Министарства, Државне ревизорске институције, итд), очекујући да ће руководство уважити ове ставове и да ће доносити одлуке поступати у складу са законском и осталом регулативиом и примерима добре праксе код других корисника јавних средстава.

Имајућу у виду да је 15.10.2022. године било две године од успостављања интерне ревизије у Дому здравља израђен је извештај о раду интерне ревизије за наведени период.

ИЗВЕШТАЈ О РАДУ за 2020. годину

ПРЕГЛЕД ОБАВЉЕНИХ ОСНОВИХ АКТИВНОСТИ У 2020. години

Овлашћени интерни ревизор је у периоду од 15.10.2020 када је почео са радом до 31.12.2020 године обављао следеће активности:

- Упознавање са радом и пословањем Дома здравља (преглед документације и разговор са запосленима);
- Проучавање документације о успостављеном систему финансијског управљања и контрола у Дому здравља и предузимање активности како би се овај систем успоставио на прописан начин;
- Упознавање са радом других Домова здравља кроз проучавање информација о њиховом пословању, као и интерних аката интерних ревизора који раде у здравственим установама, ради сагледавања рада и пословања у здравственим установама, као и рада интерних ревизора у другим здравственим установама као примере добре праксе коју је могуће применити и у овој здравственој установи;
- Читање извештаја Државне ревизорске институције за поједине Домове здравља ради сагледавања најчешћих недостатака у раду;
- Упознавање се са Записником о инспекцијској контроли у Дому здравља „Стари град“ бр. 401-00-01720/2019-2 од 5 септембра 2019. године и налазима вишег буџетског инспектора;
- Израда интерних аката из области интерне ревизије;
- Обављање ревизије система управљања ризицима у Дому здравља;
- Проучавање законске регулативе из области пословања Дома здравља;
- Упознавање са интерном регулативом Дома здравља „Стари град“ која је достављена интерном ревизору јер није постојала евиденција интерних аката који су донети у Дому здравља;
- Проучавање стручног материјала - приручника и упутства за рад које интерни ревизор добија од стране Министарства финансија РС ЦЈХ;
- Достављање в.д. директора Дома здравља месечних извештаја о раду интерне ревизије у Дому здравља;
- Обављање осталих текућих послова из области интерне ревизије.

Израда интерних аката из области интерне ревизије

Како би се интерна ревизија у Дому здравља уредила сходно законској и осталој регулативи овлашћени интерни ревизор је у току 2020. године израдио и доставио в.д. директора Дома здравља на одобравање:

- Повељу интерне ревизије број: 2336 од 19.10.2020. године;
- Етички кодекс интерне ревизије број: 2337 од 19.10.2020. године;
- Стратешки план интерне ревизије за период 2020 - 2022 године број: 2338 од 20.10.2020. године;
- Годишњи план интерне ревизије за 2020. годину број: 2339 од 21.10.2020. године;
- Годишњи план интерне ревизије за 2021. годину број: 2866 од 21.12.2020. године;
- Процедуре рада интерне ревизије број: 2341 од 23.10.2020. године;
- Регистар ризика интерне ревизије број: 2342 од 23.10.2020. године
- План професионалне обуке и унапређења знања интерног ревизора за 2020. годину број: 2340 од 22.10.2020. године, којим су предвиђене две стручене обуке, набавка стручне литературе и стручног часописа из области ревизије, који је одобрен а није спроведен.

Члан 2. Правилника о стручном усавршавању интерног ревизора предвиђа да Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору стално усавршава стечена знања, вештине и способности ради одржавања стручности и квалитета свог рада. Руководилац корисника јавних средстава обезбеђује стално стручно усавршавање овлашћених интерних ревизора у јавном сектору у складу са планом за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора.

Члан 7. Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору остварује најмање 50 бодова за стручно усавршавање у једној години, од чега најмање пет бодова кроз организовано стручно усавршавање.

Подручја и облици стручног усавршавања Члан 3. Стручно усавршавање се остварује у следећим подручјима: 1) интерна ревизија; 2) интерна контрола; 3) рачуноводство и финансије; 4) управљање у јавном сектору; 5) јавне набавке; 6) управљање пројектима; 7) информационе технологије; 8) управно и радно право; 9) управљање људским ресурсима; 10) фондови Европске уније; 11) специјализоване области основне делатности корисника јавних средстава у којима се врши ревизија; 12) остале области - „меке вештине” (комуникација, руковођење, пословна кореспонденција, вештине преговарања и интервјуисања, мотивација, самосвесност, социјалне вештине и решавање сукоба).

ИЗВЕШТАВАЊЕ И КОМУНИКАЦИЈА

Овлашћени интерни ревизор је редовно извештавао в.д. директора о активностима интерне ревизије у Дому здравља путем :

- повремених састанака;
- извештаја о раду;
- извештаја о обављеним ревизијама

ДОМ ЗДРАВЉА „СТАРИ ГРАД“ БЕОГРАД

О активностима које је спроводио у Дому здравља у току 2020. године Овлашћени интерни ревизор је достављао месечне извештаје в.д директора Дома здравља.

ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ

У 2020. години интерни ревизор је обавио ревизију:

- Система финансијског управљања и контроле подсистема управљање ризицима у Дому здравља „Стари град“ Београд за 2019. годину број: 2890 од 23.12.2020. године, и дао две препоруке.

Препоруке су без примедби прихваћене од стране руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу у Дому здравља.

Дате препоруке интерног ревизора треба да обезбеде поштовање прописа, усвојених процедура и стандарда у области управљања ризицима и да допринесу ефикаснијем управљању ризицима у Дому здравља.

Накнадном ревизијом у 2022. години овлашћени интерни ревизор је утврдио да препоруке интерне ревизије за система финансијског управљања и контроле - подсистем управљање ризицима у Дому здравља „Стари град“ Београд за 2019. годину број 2890 од 23.12.2020. године нису спроведене. Извештај о обављеној ревизији бр. 514/5 од 08.04.2022 године.

Обавезе које је овлашћени интерни ревизор за 2020. годину имао према Министарству финансија РС – ЦЈХ.

Члан 32 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 и 106/2013) предвиђа да Руководилац интерне ревизије сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника који припрема и објављује, на интернет презентацији Министарства финансија, Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија.

Руководилац интерне ревизије доставља годишњи извештај из става 2. овог члана руководиоцу корисника јавних средстава до 15. марта текуће године за претходну годину. Руководилац корисника јавних средстава доставља годишњи извештај из става 3. овог члана Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину. За 2020 годину није потписан од стране руководиоца корисника јавних средстава Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије који је овлашћени интерни ревизор Дома здравља попунио и доставио Министарству финансија. Потврда о достављеном извештају Министарству финансија бр 2-00086/21 од 22.03.2021. није била потписана од стране руководиоца корисника јавних средстава и није могла бити достављена надлежном Министарству.

ДОМ ЗДРАВЉА „СТАРИ ГРАД“ БЕОГРАД

Члан 9. Правилника о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору "Службени гласник РС", број 15/ 2019. предвиђа да Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору доставља Централној јединици за хармонизацију до 31. јануара текуће године за претходну годину Извештај о стручном усавршавању овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, у Извештају образлаже разлоге неиспуњења услова стручног усавршавања.

Члан 7. Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору остварује најмање 50 бодова за стручно усавршавање у једној години, од чега најмање пет бодова кроз организовано стручно усавршавање.

Овлашћени интерни ревизор Дома здравља је доставио Извештај о стручном усавршавању овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору за 2020. годину Министарству финансија без обзира што није био у обавези, јер као запослени коме је био престао радни однос код претходног корисника јавних средстава за ту годину није имао обавезу да достави овај извештај.

Овлашћени интерни ревизор има обавезу да присуствује обукама које организује Министарство финансија ЦЈХ, да прочита сва упутства, приручнике, смернице и остале материјале које Министарство финансија у тој години је објавила за овлашћене интерне ревизоре, да присуствује састанцима који се организују итд.

Извештај о раду овлашћеног интерног ревизора за 2021. годину

Овлашћени интерни ревизор Дома здравља је у периоду од 04.01.2021. године до 29.01.2021. године обављао послове ван просторија послодавца – рад од куће а у складу са чл. 12. Закона о раду и мерама за сузбијање епидемије COVID-19 које је Влада РС усвојила 21.11.2020 године са применом од 24.11.2020. године у којој се наводи као једна од мера омогућавања рада од куће код свих запослених код којих то радни процес допушта. Овлашћени интерни ревизор је 01.02.2021. године доставио Извештај о раду интерног ревизора за месец јануар 2021. године који у прилогу садржи и Дневни извештај интерног ревизора о раду од куће за месец јануар 2021. године.

Овлашћени интерни ревизор Дома здравља је у 2021 години обавио пет ревизија

1. Ревизија система финансијског управљања и контроле у Дому здравља за 2020. годину. Извештај о обављеној ревизији бр.999/2 од 14.05.2021. године и дао 4 препоруке које су прихваћене од стране овлашћеног руководиоца.
2. Ревизија система Интерна правила и процедуре - подсистем: заснивање и престанак радног односа у Дому здравља „Стари град“ Београд за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године број: 507/6 од 20.12.2021. године и дао укупно 13 препорука које су прихваћене од стране овлашћеног руководиоца од којих су 4 препоруке спроведене у току поступка ревизије

ДОМ ЗДРАВЉА „СТАРИ ГРАД“ БЕОГРАД

3. Ванредна ревизија расхода и издатака на контима 4831114, 411141, 414312, 444211. на основу хитног захтева в.д.директора Дома здравља. Извештај о обављеној ванредној ревизији бр 694 од 05.03.2021. године. Извор података за израду Извештаја о обављеној ванредној ревизији су били достављени подаци интерном ревизору до 04.06.2021. од 12 до 20 ч. Временски оквир прегледа документације и писања извештаја 05.03.2021 од 7 до 12 ч. Рок достављања извештаја 05.03.2021. година до 12 ч.
4. Ванредна Ревизија јавних набавки – отворене поступак за 2019 годину на основу хитног захтева в.д.директора Дома здравља. Извештај о обављеној ванредној ревизији бр 1431 од 03.06.2021. година. Извор података за израду Извештаја о обављеној ванредној ревизији су били достављени подаци интерном ревизору до 03.06.2021. до 15 ч. Временски оквир прегледа документације и писање извештаја 03.06.2021 од 15 до 19.40 часова. Рок достављања извештаја 04.06.2021. година. Извештај је достављен 04.06.2021. године у 7.00 ч.
5. Ванредна Ревизија система јавних набавки – отворен поступак за 2020. годину, на основу хитног захтева в.д.директора. Извештај о обављеној ванредној ревизији бр. 1486 од 10.06.2021. година. Подаци овлашћеном интерном ревизору су били достављени до четвртка 10.06.2021. до 12 часова Временски оквир прегледа документације и писање извештаја 10.06.2021 од 13 до 15 часова. Рок достављања извештаја 11.06.2021. у 7 часова.

За ревизије под броје 3, 4 и 5 овлашћени интерни ревизор је прекинуо обављање редовне ревизије и да би завршио ванредне ревизије у захтеваном року и није био у могућности да примењује методологију и прописане фазе у поступку ревизије које је прописало Министарство финансија ЦЈХ. Министарство финансија РС је прописало процедуре и методологију обављања ревизије и рокове спровођења ревизије. У Приручнику Министарства финансија РС ЦЈХ се између осталог наводи да поступак ревизије подразумева фазе, као што су прикупљање општих података, припрема плана ревизије, утврђивање чињеница, документовање, тестирање, припрема извештаја, разматрање налаза ревизије, накнадни послови ревизије и праћење промена у систему. У Приручнику Министарства финансија РС ЦЈХ се наводи да је трајање за ревизије великог ризика 100 дана, а за ревизије средњег и малог ризика 75 дана. Ревизија јавних набавки, финансија и рачуноводства спадају у ревизије високог ризика. Овлашћени интерни ревизор је в.д. директору Дома здравља доставио документ о раду овлашћеног интерног ревизора једне друге здравствене установе у коме се између осталог наводи следеће: За сваку ревизију је неопходно најмање 80 ревизорских дана у зависности од сложености система који се ревидира.

Овлашћени интерни ревизор је најавио прековремене сате дописом бр. 1412 од 01.06.2021 године како би се ванредне ревизије по захтеву в.д.директора обавиле у задатом року, имајућу у виду да се није могло обавити у редовном радном времену. Прековремени рад није одобрен. Овлашћени интерни ревизор је радио и после редовног радног времена 03.06.2021 до 19.40 ч. и 04.06.2021. до 20 ч. да би сачинио и доставио Извештаје у захтеваном року.

ДОМ ЗДРАВЉА „СТАРИ ГРАД“ БЕОГРАД

Овлашћени интерни ревизор је израдио и доставио в.д. директора Дома здравља на одобравање:

- Повељу интерне ревизије број: 1939 од 04.08.2021. године;
- Етички кодекс интерне ревизије број: 1940 од 06.08.2021. године;
- Измене Годишњег плана интерне ревизије за 2021. годину број:1337 од 05.05.2021.
- Годишњи план интерне ревизије за 2022. годину број:4021 од 20.12.2021. године

Одобрени Планови професионалне обуке и унапређења знања интерног ревизора за 2020, 2021 и 2022 годину нису спроведени

- План професионалне обуке и унапређења знања интерног ревизора за 2021. годину број: 1379 од 01.06.2021. године , којим су предвиђене две стручене обуке, набавка стручне литературе и стручног часописа из области ревизије који је одобрен али није спроведен.
- План професионалне обуке и унапређења знања интерног ревизора за 2022. годину број: 4022 од 21.12.2021. године , којим су предвиђене две стручене обуке за овлашћеног интерног ревизора, набавка стручне литературе и стручног часописа из области ревизије који је одобрен али није спроведен.

Члан 2. Правилника о стручном усавршавању интерног ревизора "Службени гласник РС", број 15/ 2019 година предвиђа да Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору стално усавршава стечена знања, вештине и способности ради одржавања стручности и квалитета свог рада. Руководилац корисника јавних средстава обезбеђује стално стручно усавршавање овлашћених интерних ревизора у јавном сектору у складу са планом за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора.

Овлашћени интерни ревизор је у 2021. години између осталог доставио в.д директора Дома здравља:

- Саопштење Државне ревизорске институције у вези контроле здравствених установа бр. 634 од 02.03.2021. година.
- Периодични извештај интерног ревизора о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије за 2021. годину и обавештење о обавези достављања извештаја надлежном Министарству бр. 654 од 03.03.2021. година.
- Консолидовани годишњи извештај за 2019 годину Министарства финансија РС у коме су дате препоруке корисницима јавних средстава за активност интерне ревизије и систем финансијског управљања и контроле бр.787 од 18.03.2021. година.

Обављање осталих послова из области интерне ревизије

- Проучавањем законске и остале регулативе која је доступна интерном ревизору (преко интернета) која се односи на област за коју се спроводи текућа ревизија.

- Проучавањем извештаја Државне ревизорске институције из области контроле пословања здравствених установа;
- Проучавањем материјала Министарства финансија везано за интерну ревизију и финансијско управљање и контролу, извештаја о спроведеним екстерним контролама, консолидованог извештаја о стању интерне финансијске контроле у РС, приручника и смерница Министарства финансија РС из ових области и других документа итд.

ДОМ ЗДРАВЉА „СТАРИ ГРАД“ БЕОГРАД

Делокруг рада и активности које је овлашћени интерни ревизор додатно у Дому здравља обављао, обухватао је и стручну помоћ - израда интерних акта и осталих докумената који су неопходни Дому здравља и то:

1. Информатора о раду бр.2263 од 30.09.2021. година;
2. Стратегије управљања ризицима за период 2022.-2024. година бр. 2434 од 19.10.2021 година;
3. Регистра ризика – новембар 2021. година;
4. Правилник о вођењу кадровске евиденције и садржини досијеа запосленог УО-121/3 од 15.11.2021;
5. Правилника о безбедности информационо-комуникационих система УО-120/6 од 19.10.2021;
6. Правилника о провери алкохолисаности запослених у Дому здравља УО-121/4 од 15.11.2021;
7. Плана стручне обуке запослених Дома здравља из области финансијског управљања и контроле и управљања ризицима

Правилник о провери алкохолисаности запослених у Дому здравља УО-121/4 од 15.11.2021 овлашћени интерни ревизор је радио дана 11.11.2021 године радећи од куће на дан Државног празника како би се материјал хитно припремио и доставио Управном одбору на одобравање. Наведене активности (од броја 1 до 7) обзиром да нису да нису у опису посла, овлашћени интерни ревизор је обављао ван редовног радног времена , без подношења захтева за прековремени рад у жељи да својим додатим ангажовањем помогне Дому здравља да се донесу одговарајућа интерна акта и да се нормативно уреде ове области пословања и тиме побољша укупно пословање Дома здравља.

Одлукама в.д директора Дома здравља овлашћени интерни ревизор је био члан:

1. Комисије за пријем у радни однос за радно место Организатор инвестиционог/техничког одржавања бр. 2882/1 од 23.11.2021. година.

Овлашћени интерни ревизор је доставио в.д директору Записник о инспекцијској контроли у Дому здравља „Стари град“ бр. 401-00-01720/2019-2 од 5 септембра 2019. године и налазима вишег буџетског инспектора ради упознавања са истим. Такође је након обављене ревизије пружио стручну помоћ руководиоцима који су били надлежни за одређени систем који су били предмет ревизије у отклањању појединих уочених слабости и недостатака након обављене ревизије како би се поједини уочени недостаци отклонили и препоруке спровеле. Исто тако је пружио стручну помоћ руководиоцу финансијског управљања и контроле приликом попуњавања Упитника о ситему финансијског управљања и контроле за 2020 годину који је достављен Министарству финансија РС.

Овлашћеном интерном ревизору није одобрен захтев за прерачунавање прековременог рада у одрађене сате. За прековремени рад в.д директора Дома здравља је одобрила до 32 сата прековременог рада у месецу новембру 2020. године - Одлука о потреби за обављање прековременог рада бр. 2561 од 12.11.2020. године. Овлашћени интерни ревизор је поднео Захтев за прерачунавање прековремених у слободне сате и коришћење слободних сати бр. 554 од 25.02.2021 година. 43. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, Аутономна покрајна и јединица локалне самоуправе предвиђа да је послодавац дужан да запосленом обезбеди коришћење слободних сати по основу прековременог рада у року од шест месеци од протекла тромесечја у коме их је остварио.

ДОМ ЗДРАВЉА „СТАРИ ГРАД“ БЕОГРАД

На захтев за коришћење годишњег одмора бр. бр. 554 од 25.02.2021 од 08.03.2021. до 18.03.2021.године није одговорено (односно није одобрен или је достављењено обавештење да се он не може користити) због чега овлашћени интерни ревизор није био у могућности да планира своје друге обавезе.

Обавезе које је овлашћени интерни ревизор за 2021. години имао према Министарству финансија РС – ЦЈХ

О активностима које је спроводио у Дому здравља у току 2021. године Овлашћени интерни ревизор је достављао месечне извештаје в.д директора Дома здравља.

Овлашћени интерни ревизор Дома здравља је доставио Министарству финансија РС извештај о раду интерне ревизије за 2021. годину коришћењем упитника који припрема и објављује Министарство финансија.

Овлашћени интерни ревизор Дома здравља је доставио Извештај о стручном усавршавању овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору Министарству финансија РС у 2021 години у којем је кроз обављане ревизије и остале активности остварио потребан број бодова које је Министарство финансија ЦЈХ прописало.

Овлашћени интерни ревизор има обавезу да присуствује обукама које организује Министарство финансија ЦЈХ, да прочита сва упутства, приручнике, смернице и остале материјале које Министарство финансија у тој години је објавила за овлашћене интерне ревизоре, да присуствује састанцима који се организују итд.

ИЗВЕШТАЈ О РАДУ ЗА 2022. годину за период 01.01.2022 до 15.10.2022. година

У 2022 години до сада су обављене три ревизија за које је сачињен и достављен извештај:

1. Ревизија система финансијског управљања и контроле;
2. Ревизија система управљања ризицима;
3. Ревизија система заштите, безбедности и здравља на раду;
4. У току је обављање ревизије у одељењу економско-финансијских послова.

Обављање осталих послова из области интерне ревизије.

- Проучавање законске и остале регулативе која је доступна интерном ревизору (преко интернета) која се односи на област за коју се спроводи текућа ревизија јер овлашћени интерни ревизор не добија стручну литературу, часописе итд.
- Проучавање извештаја Државне ревизорске институције из области контроле пословања здравствених установа.
- Проучавање материјала Министарства финансија везано за интерну ревизију и финансијско управљање и контролу, извештаја о спроведеним екстерним контролама, консолидованог извештаја о стању интерне финансијске контроле у РС, приручника и смерница Министарства финансија РС из ових области и других документа.

ДОМ ЗДРАВЉА „СТАРИ ГРАД“ БЕОГРАД

Овлашћени интерни ревизор Дома здравља је додатно предузео активности како би обавио стручну обуку запослених – руководиоца и чланова радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле из области интерне контроле, како се за стручну обуку запослених из тих области не би трошила средства Дома здравља за ту намену, имајућу у виду да овлашћени интерни ревизор Дома здравља одржава стручна предавања и објављује стручне радове из ове области рада.

Овлашћени интерни ревизор Дома здравља је у циљу упознавања запослених са интерном ревизијом, финансијским управљањем и контролом и управљањем ризицима израдио:

- Приручник за интерну ревизију;
- Приручник за финансијско управљање и контролу;
- Приручник за управљање ризицима

Приручници су објављени на интернет страници Дома здравља.

Овлашћени интерни ревизор је пружио стручну помоћ руководиоцу финансијског управљања и контроле приликом попуњавања Упитника о ситему финансијског управљања и контроле за 2021 годину који је достављен Министарству финансија РС.

Делокруг рада и активности које је овлашћени интерни ревизор додатно у Дому здравља обављао, обухватао је и стручну помоћ - израда интерних акта и осталих докумената који су неопходни Дому здравља и то:

1. Стратешког плана Дома здравља за период 2022.-2027. година бр. 343 од 18.02.2022
2. Кодекса пословног понашања запослених у Дому здравља бр. 919/22 од 31.03.2002. година

Овлашћени интерни ревизор је помоћнику директора за немедицинске послове послао допис дана 29 јануара 2022. године у коме га обавештава да ће у суботу и недеље 22 и 23 јануара 2022. године радити како би се израдио Стратешки плана Дома здравља и обављати неке друге активности везано за именовање овлашћеног интерног ревизора као члана Комисија. Наведене активности (од броја 1 до 2) обзиром да нису у опису посла, овлашћени интерни ревизор је обављао ван редовног радног времена , без подношења захтева за прековремени рад у жељи да својим додатим ангажовањем помогне Дому здравља да се донесу одговарајућа интерна акта и да се нормативно уреде ове области пословања и тиме побољша укупно пословање Дома здравља.

Овлашћени интерни ревизор је израдио:

- Измену Одлуке о именовању радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле у Дому здравља, присуствовао примопредаји документације између досадашњег руководиоца финансијског управљања и контроле и новог руководиоца и израдо Записник о обављеној примопредаји;
- Одлуку о предузимању потребних мера у циљу унапређења и развоја система интерне контроле у Дому здравља бр.958/22 од 04.04.2022 године;
- Одлуку о именовању радне групе за израду плана интегритета;
- Одлуку о именовању лица који ће обављати послове координације у вези са доношењем, спровођењем и извештавањем о спровођењу плана интегритета.

ДОМ ЗДРАВЉА „СТАРИ ГРАД“ БЕОГРАД

Овлашћени инерни ревизор је радио као члан комисија:

1. Комисије за праћење пробног рада Оливере Стаменковић, бр .223-1 од 25.01.2022. година;
 2. Радне групе за израду Стратешког плана Дома здравља за период 2022.-2027. година бр. 2443/1-1 од 14.01.2022. година
 3. На основу усменог налога вд директора Дома здравља је присуствовао са још два запослена Дома здравља интервенцији поводом узурпације пословног простора у улици Обилићев венац бр. 30 у Београду. Службена белешка бр. 1519/22-1 од 14.06.2022. година.
- Чланом 8 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 и 106/2013) је предвиђено да се Руководиоцу интерне ревизије и интерном ревизору не може се доделити обављање било које друге функције и активности, осим активности интерне ревизије.

Овлашћени интерни ревизор је доставио у 2022. години вд директора Дома здравља и друга документа и обавештења:

1. Смернице за управљачку одговорност и управљање неправилностима бр. 2201/22 од 12.09.2022 година;
2. Обавештење о прековременом раду запослених у немедицинском делу за 2021 годину бр. 2383 од 30.09.2022 година и за период 01.01.2022 до 01.08.2022. године бр. 2667/22 од 31.10.2022. година.
3. Слабости и препоруке корисницима јавних средстава из Консолидованог извештаја Министарства финансија ЦЈХ за 2021. годину бр.2655/22 од 28.10.2022. година
4. Молбу за реализацију одобреног плана за обуку и професионални развој овлашћеног интерног ревизора за 2022. године бр. 2685/22 од 02.11.2022.

□ Такође је доставио вд директору Дома здравља Извештаја о раду овлашћеног интерног ревизора за период 01.02.2021. до 01.05.2022. године.

Дана 29 априла 2022. године је достављен захтев и образложење захтева за приступ подацима из пословања и рада Дома здравља како би био упознат са радом и пословањем Дома здравља и могао да извршава своје предвиђене и у Повељи интерне ревизије бр.1939 од 04.08.2021. године на страни 7. је наведено да интерни ревизор има право слободног и неограниченог приступа свим акивностима, руководиоцима и електронским и другим подацима. Овлашћеном интерном ревизору Дома здравља је било омогућено да са свога рачунара може приступити одређеним подацима и располагати информацијама које се односе на рад и пословање Дома здравља да би то право било укинато после неколико дана од одобравања.

У циљу детаљнијег сагледавања одређених питања о којима се разговарало на састанку са в.д. директора Дома здравља, в.д. директору Дома здравља је достављен документ о раду овлашћеног интерног ревизора као пример делокруга рада и ангажовања на годишњем нивоу интерног ревизора једне друге здравствене установе у коме се између осталог наводи следеће:

1. За сваку ревизију је неопходно најмање 80 ревизорских дана у зависности од сложености система који се ревидира и да је овлашћени интерни ревизор обавио укупно две ревизије у току једне године.

ДОМ ЗДРАВЉА „СТАРИ ГРАД“ БЕОГРАД

2. Да је овлашћени интерни ревизор у току једне године имао стручну обуку – едукацију у трајању од пет дана.

3. Овлашћени интерни ревизор једне друге здравствене установе наводи да су активности које обавља у току године биле:

- Израда „Годишњег извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије у складу са законском обавезом годишњег извештавања који се доставља руководиоцу корисника јавних средстава (до 15. марта текуће године за претходну) и Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, Р.Србије (до 31.марта текуће године за претходну);
- Израда годишњег плана интерне ревизије;
- Измена и допуна стратешког плана интерне ревизије (ажурирање);
- Праћење остваривања годишњих планова рада;
- Процена квалитета рада интерне ревизије у складу са Програмом осигурања квалитета и иунапређења рада интерне ревизије;
- Вођење базе података прихваћених препорука и њено редовно ажурирање;
- Континуирана едукација у трајању од пет дана;
- Сарадња са Централном јединицом за хармонизацију и Државном ревизорском институцијом;
- Могуће обављање ревизија на захтев руководства (ад-хок ревизија);
- Присуство састанцима, стручним колегијумима;
- Остале непредвиђене активности из области интерне ревизије.

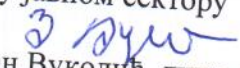
О активностима које је спроводио у Дому здравља у току 2022. године Овлашћени интерни ревизор је достављао месечне извештаје в.д директора Дома здравља.

Имајућу у виду да је протекло две године како је интерна ревизија у Дому здравља успостављена потребно је до краја 2022. године предузети активности како би се отклониле слабости и недостаци који су наведени у овом Извештају и обезбедили услови да интерна ревизија у Дому здравља функционише у складу са:

- Законом којим се уређује буџетски систем,
- Правилником 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 и 106/2013)
- Повељом интерне ревизије Дома здравља „Стари град“
- Приручником којим се прописује методологија рада и упутстава и инструкција које, у складу са законом којим се уређује буџетски систем, доноси министар финансија.

С поштовањем

Овлашћени интерни ревизор
у јавном сектору


Зоран Вуколић, дипл.екон.