



ДОМ ЗДРАВЉА „СТАРИ ГРАД“

Београд, Симића 27

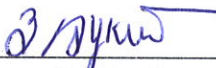
Интерни ревизор

Број:2865

Датум:18.12.2020. године

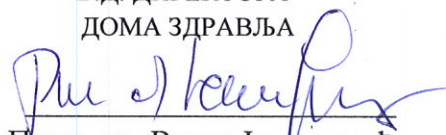
**СТРАТЕШКИ ПЛАН
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ДОМА ЗДРАВЉА „СТАРИ ГРАД“ БЕОГРАД
за период 2021. – 2023. године**

ПРИПРЕМИО
ОВЛАШЋЕНИ ИНТЕРНИ
РЕВИЗОР У ЈАВНОМ СЕКТОРУ


Зоран Вуколић, дипл. екон.



ОДОБРАВА
В.Д. ДИРЕКТОРА
ДОМА ЗДРАВЉА


Прим. др. Весна Јанушевић

САДРЖАЈ

УВОД.....	3
РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ	4 - 8
СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	8 -15
ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ	15
Прилог: Табела израчунавања ризика планираних ревизија.....	16 - 18

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 и 106/2013), на предлог интерног ревизора, в.д. директора Дома здравља „Стари град“ Београд одобрава

**СТРАТЕШКИ ПЛАН
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ДОМА ЗДРАВЉА „СТАРИ ГРАД“
за период 2021. – 2023. године**

1. УВОД

Стратешким планом интерне ревизије у Дому здравља „Стари град“ Београд за период 2021 – 2023. године (у даљем тексту Стратешки план Дома здравља) између осталог дефинише се ревизорско окружење, одређују главни правци рада интерне ревизије у наступајућем трогодишњем периоду, визија и мисија интерне ревизије, активности које је потребно спровести како би се остварили циљеви, као и начела и стандарди које ће интерна ревизија користити у раду.

Стратешким планом интерне ревизије у Дому здравља утврђују се стратешки циљеви интерне ревизије за трогодишњи период, који су засновани на стратешким циљевима Дома здравља и процени ризика интерне ревизије.

Области – предмети ревизије у Стратешком плану утврђени су на основу процене ризика који могу утицати на остваривање циљева Дома здравља.

У Стратешком плану интерне ревизије се истиче значај стручног усавршавања интерног ревизора за ефикасно и професионално обављање активности интерне ревизије и дефинише сарадња са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије као и сарадња са осталим домаћим институцијама ревизије и колегама интерним ревизорима у циљу унапређења рада интерне ревизије у Дому здравља.

На крају сваке године Стратешки план ће се процењивати у сврху ажурирања предмета ревизије, а измену ће одобравати в.д. директора Дома здравља.

На основу Стратешког плана интерне ревизије урадиће се Годишњи план интерне ревизије за 2021. годину.

Стратешки план интерне ревизије Дома здравља има за циљ:

1. дефинисање стратешких опредељења и приоритета у раду интерног ревизора;
2. да помогне интерном ревизору у одређивању како будућих тако и текућих активности у раду, у циљу што бољег и ефикаснијег рада и коришћења расположивог радног времена;
3. успостављање механизма за праћење постављених циљева, чиме ће се осигурати да се време и напор интерног ревизора усмере на оне активности које имају највише утицаја на успешан и ефикасан рад у Дому здравља;
4. јачање система финансијског управљања и контроле у Дому здравља;
5. усклађивање методологије рада са Приручником за интерну ревизију, међународним ревизорским стандардима ПА и најбољом праксом;
6. сарадњу са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија РС, Министарством здравља – групом за интерну ревизију, и другим струковним удружењима и колегама интерним ревизорима ради унапређења свог рада и професионалног развоја;
7. осигурање континуираног стручног усавршавања интерног ревизора

2. РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ

Основни подаци о Дому здравља

Дом здравља „Стари град“ Београд је здравствена установа у државној својини која послује у оквиру Плана мреже здравствених установа Републике Србије.

Назив здравствене установе: **Дом здравља „Стари град“**

Адреса: **Симица 27, Београд**

Матични број: **07031521**

ПИБ: **100043969**

Шифра делатности: **8621**

Број и датум уписа у судски регистар: **XIFI.446/06 од 14.12.2006.**

Оснивање Дома здравља

Датум оснивања Дома здравља „Стари град“ Београд везује се за 1. јул 1948. када је формирана Поликлиника и Здравствени центар Народног одбора Првог рејона, односно Народног одбора Стари град.

Решењем Народног одбора града Београда, број 3422 од 28. априла 1953. године, основан је Дом народног здравља за територију „Стари град“ и „Скадарлију“ који је почео са радом 1. маја 1953. године.

Дом здравља „Стари град“, са седиштем у улици Симица број 23-27, регистрован је као установа у Окружном привредном суду у Београду 28. децембра 1965. године.

Одлука Града Београда о преузимању оснивачких права над Домом здравља „Стари град“ број 5-489/06-Ц донета је 29.11.2006.

Делатност

Дом здравља „Стари град“ је здравствена установа у којој се обавља здравствена делатност на примарном нивоу.

Дом здравља пружа здравствене услуге превентивне, дијагностичке терапијске и рехабилитационе здравствене заштите за све категорије становништва из области опште медицине, педијатрије, гинекологије, медицине рада, хитне медицинске помоћи, поливалентне патронаже, физикалне медицине и рехабилитације, стоматологије, радиолошке и лабораторијске дијагностике, интерне медицине, офталмологије, оториноларингологије, психијатрије, социјалне медицине са информатиком и фармацеутску делатност.

Начин финансирања

Средства за финансирање Дома здравља обезбеђују се из буџета Републике Србије, доприноса за обавезно социјално осигурање, као и из других извора, у складу са законом.

Организација Дома здравља

У Дому здравља „Стари град“ су организоване следеће организационе јединице:

- Служба за здравствену заштиту деце са Саветовалиштем за младе;
- Служба за здравствену заштиту жена;
- Служба за здравствену заштиту одраслих становника са Центром за превентивне здравствене услуге, кућним лечењем и поливалентном патронажом;
- Служба за дијагностику (радиолошка, ултразвук и лабораторија);
- Служба за специјалистичко-консултативне делатности из области: физикалне медицине и рехабилитације, интерне медицине, оториноларингологије, офталмологије, психијатрије и социјалне медицине са информатиком;
- Служба за здравствену заштиту радника;
- Служба за стоматолошку здравствену заштиту;
- Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге послове

Органи Дома здравља Стари град

Одредбама чл. 113. Закона о здравственој заштити прописани су органи здравствене установе у јавној својини: Директор, Управни и Надзорни одбор.

Списак прописа који се најчешће примењују у раду:

- Закон о здравственој заштити;
- Закон о здравственом осигурању;
- Закон о социјалној заштити;
- Закон о здравственој документацији и евиденцији у области здравства;
- Закон о лековима и медицинским средствима;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о јавном здрављу;
- Закон о праву пацијената;
- Закон о заштити становништва од заразних болести;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о рачуноводству и ревизији;
- Закон о безбедности и здрављу на раду;
- Закон о тајности података;
- Закон о заштити података о личности;
- Закон о општем управном поступку;
- Закон о слободном приступу информација од јавног значаја;
- Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе;

- Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа;
- Правилник о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији;
- Правилник о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања;
- Правилник о показатељима квалитета здравствене заштите;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о садржини аката којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступку јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Уредба о плану здравствених мрежа;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о шифарнику радних места

Стратешки план Дома здравља

Дом здравља је израдио Стратешки план за период 2017-2021. године, како би дефинисао свој будући развој и утврдио поступке и механизме којима треба да оствари постављене стратешке циљеве, који је одобрио Управни одбор.

Стратешким планом Дома здравља „Стари град“ Београд за период 2017 -2021. године утврђени су: циљеви, мисија, визија и водећи принципи вредности, извршена је оцена тренутног стања, идентификовање и анализа фактора који утичу на рад Дома здравља.

Стратешким планом Дома здравља утврђени су и кључни фактори успеха и подручја ризика, и дефинисан план активности са описом активности које је потребно спровести како би се стратешки циљеви остварили, утврдили одговорни за спровођење и рокове спровођења планираних активности.

Стратешки циљеви Дома здравља „Стари град“:

- Унапређење квалитета процеса рада;
- Унапређење превентивних програма;
- Унапређење комуникационих вештина;
- Имплементација информационе технологије

Мисија Дома здравља „Стари град“

Дом здравља Стари град је здравствена установа у којој се обавља здравствена делатност на примарном нивоу која обухвата заштиту и унапређење здравља, спречавање и рано откривање болести, лечење и рехабилитацију болести и повређених.

Визија Дома здравља „Стари град“

Дом здравља Стари град ће задржати и унапредити водећу улогу међу здравственим установама примарне здравствене заштите, како Београда тако и целе Србије, пружањем здравствене услуге високог квалитета. Заједнички циљ и мера сваког успеха биће здравље свих наших суграђана. Тражићемо поверење и осећај сигурности наших пацијената, а љубазност, емпатију, престижно знање, искуство, сву стручност, квалитет и људскост, ставићемо у службу тога.

Водећи принципи и вредности Дома здравља „Стари град“

- Интегритет и непристрасност;
- Јавни интерес;
- Остваривање резултата високог квалитета и вредности;
- Лидерство и лична одговорност;
- Поштовати људе и њихову различитост;
- Континуирано учење и усавршавање;
- Тимски рад и партнерство;
- Професионалност;
- Отвореност и добра комуникација

Кључни фактори успеха Дома здравља „Стари град“:

- Отвореност за промене и прихватање новог начина рада, мисије, визије и водећих принципа вредности Дома здравља од стране свих интересних група;
- Ниво стручног знања запослених и уједначен квалитет рада;
- Могућност обезбеђивања додатних финансијских средстава кроз пројекте које реализује Дом здравља;
- Стручно и информационо повезивање са установама секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите;
- Задовољни корисници услуга;
- Задовољни запослени Дома здравља

Кључни фактори ризика Дома здравља „Стари град“ :

- Отпор променама;
- Недостатак финансијских средстава;
- Заостајање законске регулативе за трендовима у здравственој заштити;
- Несклад између потреба и захтева за здравственом заштитом у односу на реалну могућност финансирања;
- Недостатак стандардизације услуге и техничке опремљености

Снага - предност Дома здравља „Стари град“ је у доброј репутацији, едукованом и стручном кадру, великом броју иструктури пружених услуга, добро развијеној специјалистичкој служби за дијагностику, добро развијеном информационом систему, уређеном простору, доброј локацији Дома здравља и значајним сопственим приходима по основу медицине рада.

Слабости Дома здравља „Стари град“ су неповољна старосна структура и лош материјални положај запослених, немотивисаност за рад, недостатак комуникационих вештина, дотрајала опрема, смањење кадра и недостатак финансијских средстава

Прилике Дома здравља „Стари град“ су велики број опредељених корисника, учешће у пројектима, добра сарадња са локалном заједницом, удружењима грађана, међусекторска сарадња и сарадња са медијима, као и укључивање ИЗИС.

Претење Дому здравља „Стари град“ су лимитирана финансијска средства, неадекватна процедура за пријем недостајаћег кадра на терет РФЗО-а, конкуренција од стране приватних домова здравља, висок индекс старости становништва, сиромаштво становништва, капитација, велики број судских спорова и велики број опредељених пацијената који могу да имају и позитивне и негативне утицаје на рад Дома здравља.

Све активности у Дому здравља се предузимају како би се минимизирале слабости и претење и у потпуности искористиле предности и прилике.

3. СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Место и улога интерне ревизије

Интерна ревизија у Дому здравља успостављена је 15.10.2020. године.

Интерни ревизор је функционално и организационо независан у раду и директно извештава в.д. директора Дома здравља.

Организациона независност интерног ревизора се огледа у томе што интерни ревизор није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела Дома здравља, а у свом раду је непосредно одговоран в.д. директора Дома здравља.

Функционална независност интерног ревизора се остварује самосталним одлучивањем о подручју, начину обављања и извештавању о обављеној ревизији

Улога интерног ревизора је да в.д. директора Дома здравља пружи потврду адекватности система интерних контрола и помогне да се остваре циљеви путем систематичне оцене процеса управљања ризицима, контрола и управљања уопште.

Интерна ревизија у Дому здравља се обавља у складу са Стратешким и Годишњим планом, и Планом појединачне ревизије.

Активност интерне ревизије је прописана 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 и Међународним стандардима интерне ревизије, а у свом раду користи начелима објективности, стручности, поверљивости и интегритета.

Интерни ревизор у Дому здравља је дужан да се у свом раду придржава повеље интерне ревизије, Етичког кодекса, приручника којим се прописује методологија рада и упутства и инструкција које, у складу са законом којим се уређује буџетски систем доноси Министар финансија.

Рад интерног ревизора у Дому здравља уређен је следећим интерним актима:

1. Повељом интерне ревизије бр. 2336 од 19.10.2020. године ;
2. Етичким кодексом интерне ревизије бр. 2337 од 19.10.2020. године ;
3. Стратешким планом интерне ревизије бр. 2338 од 20.10.2020. године;
4. Годишњим планом интерне ревизије бр. 2339 од 21.10.2020. године;
5. Планом професионалне обуке и професионалног развоја интерног ревизора бр. 2340 од 22.10.2020. године;
6. Процедурама рада интерног ревизора бр. 2341 од 23.10.2020. године;

Стратешки план интерне ревизије за период 2021 - 2023. године

Интерни ревизор је израдио Регистар ризика интерне ревизије бр. 2342 од 23.10.2020. године.

Циљеви интерне ревизије

Стратешки циљеви интерне ревизије су постављени визијом и мисијом.

Главни циљеви рада интерне ревизије у Дому здравља су:

- Обављање ревизија у складу са Међународним стандардима ревизије, методологијом које је прописало Министарство финансија РС – Централна јединица за хармонизацију и Кодексом професионалене етике интерних ревизора;
- извештавање в.д директора Дома здравља о ревизијским налазима и препорукама које имају за циљ даље унапређење рада, повећање одговорности у раду свих запослених у циљу економичног и ефикасног пословања Дома здравља;
- праћење и извештавање в.д. директора Дома здравља о функционисању система финансијског управљања и контроле и управљања ризицима у Дому здравља;
- указивање на потребу израде интерних аката и процедура који недостају у раду;
- промовисање важности усклађености пословања Дома здравља са прописима, политикама и процедурама у свим сегментима рада;
- успостављање, одржавање и развој комуникације са в.д. директора, руководством и запосленима у Дому здравља;
- организовање стручне обуке за руководство и запослене ради упознавања са интерном ревизијом, системом финансијског управљања и контроле, укључујући и управљање ризицима.

Ради остваривања наведених циљева интерни ревизор ће и у 2021. години наставити са активностима које је започео крајем 2020 године а које се односе на детаљно упознавање са :

- законском и интерном регулативом везану за пословање Дома здравља;
- организацијом рада и пословања Дома здравља;
- описом послова, надлежности и одговорности запослених у Дому здравља;
- системом интерне контроле и управљања ризицима који је успостављен у Дому здравља;
- потребама за обуком руководства и запослених из области финансијског управљања и контроле укључујући и управљање ризицима ради организовања истих.

Људски ресурси интерне ревизије

Послове интерне ревизије у Дому здравља обавља један извршилац – овлашћени интерни ревизор у јавном сектору (Сертификат број ОИРЈС-0121 од 17.01.2013).

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.

Визија интерне ревизије

Вршење послова интерне ревизије треба да помогне в.д. директора и руководству Дома здравља у ефикаснијем функционисању интерних контрола и унапређењу процеса управљања у Дому здравља.

Мисија интерне ревизије

Обезбедити в.д. директора Дома здравља потпуне пословне информације о функционисању интерних контрола, и путем стручних савета предлагати активности за унапређење система финансијског управљања и контроле у Дому здравља.

Својим деловањем у Дома здравља интерни ревизор ће подстицати развијање свести о потреби за законитим и ефикасним обављањем послова на свим нивоима рада и одлучивања.

Мисија интерног ревизора оствариће се израдом објективних стручних мишљења о функционисању интерних контрола у Дому здравља и давањем препорука за њихово унапређење.

Стручно усавршавање

Интерни ревизор је у обавези да поседује знање, вештине и искуство неопходно за извршавање дужности интерног ревизора.

Интерни ревизор у складу са Правилником о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 15/2019) има обавезу да се стално усавршава како би унапредио своје вештине и ефективност, као и квалитет у свом професионалном раду.

Стручно усавршавање овлашћеног интерног ревизора у Дому здравља се обавља на основу Плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора Дома здравља „Стари град“ за 2021. годину.

Сарадња са надлежним институцијама

Интерни ревизор је у обавези да сарађује са Министарством финансија РС - Централном јединицом за хармонизацију у сврху добијања методолошких упутстава за обављање интерне ревизије у јавном сектору, како би следио заједничке критеријуме за организацију и поступање интерне ревизије у јавном сектору, као и у сврху спровођења стручних обука и достављања годишњих извештаја о раду.

Интерни ревизор успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом, Министарством здравља – групом за интерну ревизију, и другим струковним удружењима и колегама интерним ревизорима ради унапређења свог рада и професионалног развоја.

4. ПЛАНИРАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Планирање ревизије је неопходно будући да интерној ревизији омогућава остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења ресурса.

Планирање, поред тога, интерном ревизору пружа:

- основу за процену будућих потреба за ресурсима;
- овлашћење да се поступа по плану, након што план одобри директор;
- стандард у односу на који се може мерити стварна успешност;

- средство кроз које руководство треба да прихвати послове које обавља интерна ревизија;
- сталну евиденцију фактора који су узети у обзир приликом утврђивања плана, као и донетих одлука.

Послови интерне ревизије у Дому здравља се обављају у складу са активностима које су утрђене стратешким, годишњим и појединачним плановима интерне ревизије, које на предлог интерног ревизора одобрава в.д. директора Дома здравља.

Стратешки план интерне ревизије у Дому здравља се доноси на период од три године и заснива се на процени ризика и дугорочним циљевима Дома здравља.

Стратешки план је основа процеса планирања и представља средство – алат за унапређење активности интерне ревизије.

Сврха стратешког плана се огледа у следећем:

- помаже у идентификовању области које треба да буду предмет ревизије;
- омогућава објективан приступ дефинисању послова интерне ревизије који је заснован на процени ризика;
- помаже интерној ревизији приликом процене система интерних контрола;
- помаже интерној ревизији да оптимално користи ресурсе и процени ризике интерне ревизије.

Годишњи план интерне ревизије доноси се на основу одобреног стратешког плана рада интерне ревизије за период од једне године крајем текуће године за наредну.

Појединачним планом интерне ревизије се детаљно описује циљ, предмет и трајање ревизије, обим провере, ревизорски приступ и технике као и употреба ресурса.

Системи - области ревизије

Идентификовани су следећи системи- области ревизије у Дому здравља:

1. интерна правила и процедуре;
2. планирање;
3. примања и приходи;
4. запослени, плате и накнаде;
5. плаћање и пренос средстава;
6. јавне набавке и уговарање;
7. финансијско - рачуноводствени систем;
8. информациони системи

Процена ризика

Ризик представља вероватноћу да ће се десити догађај, који би могао имати негативан утицај на остваривање циљева.

Ризик се може дефинисати и као могућа претња, штетни догађај или пропуштена радња, односно нечињење које може проузроковати губитак имовине или угледа и угрозити успешно извршење задатка.

На основу дефинисаних система – области ревизије извршена је процена ризика за сваки од наведених система ради одређивања приоритета и учесталости вршења ревизије како би се обезбедило да системи који имају већу важност и носе већи ризик буду предмет чешћих ревизија.

Стратешки план интерне ревизије за период 2021 - 2023. године

У процени ризика коришћена је матрица утицаја и вероватноће (3x3)

Утицај	4 - 5 Висок			
	3 Средњи			
	1-2 Низак			
		1 - 2 Ниска	3 Средња	4 – 5 Висока
		Вероватноћа		

За процену ризика помоћу ове матрице користи се табела за процену ризика.

Табела за процену утицаја

Поени	Утицај	Опис ризика
3	Висок	• Непоштовање прописа • Финансијски губитак • Кашњење у роковима • Значајан губитак поверења пацијената и јавности • Притисак јавности
2	Средњи	• Губитак средстава • Одређена штета по установу • Губитак поверења јавности у некој мери • Негативна пажња медија
1	Низак	• Мањи финансијски губици • Губитак средстава (мала вредност) • Кашњења код малих услуга • Корак уназад у изградњи поверења пацијенат и јавности • Неповољна медијска пажња