



**STRATEŠKI PLAN INTERNE REVIZIJE
OPŠTE BOLNICE „Đ. JOANOVIĆ“ ZRENJANIN
ZA PERIOD 2017.-2019. GODINE**

Izmena broj: I

Del.broj: 01-1631
Zrenjanin, 24. april 2018. godine

Na osnovu člana 23., 24. i 26. „Pravilnika o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim upustvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru” (“Sl. glasnik RS” br.99/2011 i 106/2013.); donosi se:

STRATEŠKI PLAN INTERNE REVIZIJE za period 2017. – 2019. godine

Strateškim planom interne revizije definišu se strateški ciljevi rada interne revizije u Opštoj bolnici „Đorđe Joanović“ Zrenjanin za period 2017. – 2019. godine.

Strateškim planom se identifikuju glavna područja vršenja revizije, utvrđuje obim, metodologija i načini vršenja revizije.

Strateški plan se zasniva na proceni rizika sa ciljem unapređenja performansi sistema uz minimiziranje rizika. Identifikuje sisteme kao predmete revizije u trogodišnjem periodu.

U skladu sa svojim ovlaštenjima, Direktor Opšte bolnice svojim potpisom odobrava Strateški plan interne revizije za period 2017. – 2019. godine i donosi Odluku kojom se Plan usvaja.

1. Opšte informacije o subjektu revizije

Opšta bolnica “Đorđe Joanović” Zrenjanin je zdravstvena ustanova sa svojstvom pravnog lica koja posluje sredstvima u državnoj svojini. Prava i obaveze osnivača nad Opštom bolnicom vrši Vlada Autonomne Pokrajine Vojvodine.

Opšta bolnica je zdravstvena ustanova sekundarnog nivoa za stacionarno lečenje i pružanje specijalističko-konsultativnih medicinskih usluga, koja obavlja specijalizovane, dijagnostičke, terapijske i rehabilitacione metode i postupke.

Opšta bolnica pruža zdravstvene usluge građanima Srednjobanatskog okruga, koga čine pet opština: Zrenjanin, Novi Bečej, Sečanj, Žitište i Nova Crnja.

Uredbom o planu mreže zdravstvenih ustanova, kojim se uređuju broj, struktura, kapaciteti i prostorni raspored zdravstvenih ustanova u državnoj svojini, Opšta bolnica Zrenjanin raspolaže sa 600 bolesničkih postelja.

2. Zakonska regulativa

Članom 82. Zakona o budžetskom sistemu (“Sl. glasnik RS”, br. 54/2009, ... 68/2015 - dr. zakon, 103/2015 i 99/2016.) uređuje se uspostavljanje interne revizije kod korisnika javnih sredstava, utvrđuje se odgovornost rukovodioca korisnika javnih sredstava za uspostavljanje interne revizije, uređuje status, delokrug rada i odgovornosti interne revizije.

Poslovi interne revizije se organizuju u skladu sa „Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim upustvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru” (“Sl. glasnik RS” br.99/2011 i 106/2013) (u daljem tekstu “Pravilnik”).

3. Ljudski resursi

Poslove interne revizije u Opštoj bolnici „Đ. Joanović“ Zrenjanin obavlja jedan interni revizor, sa stečenim zvanjem „Ovlašćeni interni revizor u javnom sektoru“ (Sertifikat br.305 od 13.01.2017., Ministarstvo finansija Republike Srbije).

4. Načela interne revizije

Interna revizija u Opštoj bolnici se obavlja u skladu sa načelima objektivnosti, kompetentnosti, poverljivosti i intergriteta.

5. Standardi interne revizije

Interna revizija se obavlja u skladu sa zakonskom regulativom u Republici Srbiji i Medjunarodnim standardima interne revizije. Interni revizor je dužan da se u svom radu pridržava Povelje interne revizije, Etičkog kodeksa i Priručnika za Internu reviziju u Republici Srbiji, kojim se propisuje metodologija rada, uputstva i instrukcije, a koje u skladu sa Zakonom donosi ministar finansija Republike Srbije.

6. Zadaci i ciljevi interne revizije

Zadatak interne revizije je da pruži razumno uveravanje o postizanju ciljeva organizacije, kao rezultat objektivnog pregleda dokaza, uz nezavisnu procenu adekvatnosti funkcionisanja postojećih procesa upravljanja rizikom, sistema internih kontrola i upravljanja organizacijom u celini.

Interna revizija vrši nezavisnu, stručnu i sistematsku procenu sistema finansijskog upravljanja i kontrole putem objektivnog prikupljanja, provera, analiza i procena informacija koje čine osnovu za sastavljanje revizorskog izveštaja.

Interna revizija, kroz savetodavnu aktivnost putem pružanja saveta, smernica i pomoći, doprinosi poboljšanju upravljačkih procesa u organizaciji, pruža podršku u upravljanju rizicima, bez preuzimanja rukovodeće odgovornosti.

Ciljevi interne revizije usmereni na postizanje organizacijskih ciljeva su u korelaciji sa:

- Identifikovanjem i procenom rizika;
- Upravljanje rizikom od strane rukovodioca korisnika javnih sredstva;
- Uskladenost poslovanja sa zakonskom regulativnom i donetim internim aktima;
- Efikasnosti, efektivnosti i ekonomičnosti poslovanja;
- Relevantnost, istinitost i pouzdanost finansijskih i drugih informacija;
- Zaštitom informacija.

7. Vizija interne revizije

„Interna revizija vrednovana kao nezavisna funkcija sa ciljem unapredjenja funkcionisanja procesa upravljanja rizikom, kontrole i upravljanja organizacijom putem objektivnog uveravanja, sa svrhom povećanja vrednosti organizacije i ostvarivanja organizacijskih ciljeva Opšte bolnice.“

8. Misija interne revizije

„Misija interne revizije je pružanje nezavisnog objektivnog profesionalnog mišljenja, zasnovanog na proceni identifikovanih rizika sa ciljem unapredjenjem performansi sistema organizacije na efikasan, ekonomičan i efektivan način.“

9. Planiranje u internoj reviziji

Poslovi interne revizije se obavljaju u skladu sa planskim akcijama koje su definisane u strateškom, godišnjem i pojedinačnim planovima interne revizije, koje na predlog internog revizora odobrava direktor Opšte bolnice.

Strateški plan interne revizije se zasniva na proceni rizika i dugoročnim ciljevima korisnika javnih sredstava. Donosi se za period od tri godine u konsultaciji sa rukovodiocem korisnika javnih sredstava, koji ga odobrava.

Godišnji plan interne revizije se donosi na osnovu strateškog plana za period od godinu dana, u tekućoj godini za narednu.

Pojedinačnim planom interne revizije se detaljno opisuje cilj revizije, predmet i trajanje revizije, obim provere, revizorski pristup i tehnike, kao i upotreba resursa.

Izmene i dopune strateškog i godišnjeg plana interne revizije vrše se na osnovu procene rizika, na predlog internog revizora, a odobrava ih rukovodilac korisnika javnih sredstava.

10. Ključni koraci u donošenju strateškog plana

Donošenje strateškog plana obuhvata nekoliko ključnih koraka:

- Utvrđivanje revizijskog okruženja;
- Identifikovanje sistema koji mogu biti predmet revizije;
- Identifikacija faktora rizika za svaki sistem;
- Procena rizika za svaki sistem/oblast revizije;
- Odluka o revizijskoj strategiji;
- Procenu potreba revizije.

10.1. Identifikovanje sistema – predmeta revizije

Početni korak u formulisanju strategije interne revizije je identifikovanje sistema koji predstavljaju predmet revizije.

Reviziju sistema čini analiza i ocena kvaliteta, adekvatnosti, pouzdanosti i efikasnosti funkcionisanja internih kontrolnih mehanizama i procedura u organizaciji.

Strateškim planom interne revizije identifikovani su ključni sistemi, nosioci potencijalnih rizika. Raščlanjeni su u sedam pojedinačnih sistema za koje postoji pretpostavka da se njima može

racionalno upravljati i da će time pružiti osnovu za donošenje dokaza o adekvatnosti sistema internih kontrolnih mehanizama.

Tabela 1.

SISTEMI KAO PREDMET REVIZIJE	
1.	Sistem prihoda Prihod od RFZO-a osim prihoda za zarade zaposlenih
2.	Sistem prihoda Prihod od Republike, APV, Opštine, phodi iz donacija i sopstveni prihodi
3.	Sistem rashoda Troškovi za zarade zaposlenih sa socijalnim doprinosima na teret poslodavca
4.	Sistem rashoda Troškovi usluga i roba
5.	Sistem rashoda Ostali troškovi
6.	Sistem planiranja
7.	Sistem javnih nabavki

10.2. Procena rizika za svaki sistem / oblast revizije

Na osnovu definisanih sistema, kao potencijalnih predmeta revizije u strateškom planskom periodu, izvršena je procena rizika za svaki od navedenih sistema radi određivanja prioriteta i učestalosti vršenja revizije sa naglaskom na sisteme sa povećanim rizikom za subjekta vršenja revizije.

U proceni prioriteta, utvrđeni su elementi rizika sistema i izvršena je procena rizika za svaki element pojedinačno (rangiranjem). Stepen rizika je utvrđen izračunavanjem indeksa rizika za svaki sistem. Određen je stepen težne za svaki sistem, gde je na osnovu subjektivne procene elemenata procenjena relativna važnost svakog pojedinačnog elementa sistema.

Izračunavanje indeksa rizika izvršeno je na način: gde se je svaki pojedinačni sistem vrednovan na temelju suma Indeksa rizika I (r), utvrđenog kao proizvod faktora rizika F(r) i težine faktora rizika T (r), za svaku od pet utvrđenih determinanti materijalnosti sistema.

Tabela 2.

Indeksa rizika - opseg	Nivo rizika sistema
Index rizika >100 – 150	Visoko rizičan sistem
Index rizika >50 – 100	Srednje rizičan sistem
Index rizika 0 – 50	Nisko rizičan sistem

10.3. Utvrđivanje potreba vršenja revizije

Prema proceni rizika, utvrđena su područja revizorskog delovanja:

Tabela 3.

NAZIV SISTEMA	Index rizika	Nivo rizika	Ciklus revizije		
			Godišnji nivo	Dvogodišnji nivo	Trogodišnji nivo
Sistem prihoda					
1. Prihod od RFZO-a osim prihoda za zarade zaposlenih	87	Srednji		X	
Sistem prihoda					
2. Prihod od Republike, APV, Opštine, prihodi iz donacija i sopstveni prihodi	26	Nizak			X
Sistem rashoda					
3. Troškovi za zarade zaposlenih sa socijalnim doprinosima na teret poslodavca	125	Visok	X		
Sistem rashoda					
4. Troškovi roba i usluga	105	Visok	X		
Sistem rashoda					
5. Ostali troškovi	23	Nizak			X
Sistem planiranja					
6. Sistem planiranja	100	Srednji		X	
Sistem javnih nabavki					
7. Sistem javnih nabavki	95	Srednji		X	

11. Resursi – procena potreba revizije

Kada su u pitanju resursi revizije, polazi se od procene da svaka pojedinačna revizija u proseku može trajati najmanje 80 revizor dana u zavisnosti od složenosti sistema koji se revidira, uzimajući tu u obzir veličinu subjekta revizije i angažman jednog internog revizora, prema tabeli, i to:

Tabela 4.

Procena broja revizor dana na godišnjem nivou	
O p i s	broj dana/osoba
Ovlašćeni interni revizor u javnom sektoru	1
Ukupno:	1
Ukupan broj kalendarskih dana u godini	365
Broj dana vikenda	105
Ukupno radnih dana u godini:	260
Broj dana godišnjeg odmora	27
Državni i verski praznici	9
Ukupno radnih dana u godini:	224
Ažuriranje strateškog plana interne revizije i izrada godišnjeg plana	10
Izrada izveštaja o radu interne revizije	7
Praćenje sprovođenja preporuka (follow up)	10
Stručno usavršavanje / Edukacija	5
Saradnja sa Institucijama (CJH, DRI)	5
Administrativni poslovi	5
Ad hoc revizije	15
Ostale aktivnosti	5
Ukupno raspoloživo dana za vršenje revizija u godini:	162
Prosečno trajanje pojedinačne revizije:	80
Broj mogućih revizija u godini:	2
Ukupno raspoloživo broj revizor dana u periodu 2017.-2019.:	486
Broj mogućih revizija u periodu 2017.-2019.:	6

Prema tabeli, u periodu od 2017. – 2019. godine moguće je izvršiti 6 revizija sistema u prosečnom trajanju od 80 revizijskih dana, sa zaokruženjem na niže od 1 dana po reviziji.

11.1. Aktivnosti interne revizije

Aktivnosti interne revizije osim angažmana na planiranim revizijama su usmerene na sledeće:

- Izrada „Godišnjeg izveštaja o obavljenim revizija i aktivnostima interne revizije“ Opšte bolnice „Đ. Joanović“ u skladu sa zakonskom obavezom godišnjeg izveštavanja. Dostavlja se rukovodiocu korisnika javnih sredstava (do 15. marta tekuće godine za prethodnu) i Centralnoj jedinici za harmonizaciju Ministarstva finansija, R.Srbije (do 31.marta);
- Izrada godišnjeg plana interne revizije; izmena i dopuna strateškog plana interne revizije (ažuriranje).
- Praćenje ostvarivanja godišnjih planova rada;
- Procena kvaliteta rada interne revizije u skladu sa Programom osiguranja kvaliteta i i unapređenja rada interne revizije;
- Vođenje evidencije prihvaćenih preporuka i njeno redovno ažuriranje;
- Kontinuirana edukacija;
- Saradnja sa Centralnom jedinicom za harmonizaciju i Državnom revizorskom institucijom;
- Moguće obavljanje revizija na zahtev rukovodstva (*ad-hoc revizija*);
- Prisustvo sastancima, stručnim kolegijumima;
- Ostale nepredviđene aktivnosti.

12. Saradnja sa Centralnom jedinicom za harmonizaciju i Državnom revizorskom institucijom

Interni revizor je u obavezi da saradjuje sa Centralnom jedinicom za harmonizaciju Ministarstva finansija Republike Srbije u svrhu dobijanja smernica i metodoloških upustava za obavljanje interne revizije u javnom sektoru.

Interni revizor ostvaruje saradnju sa Državnom revizorskom institucijom i drugim institucijama radi unapredjenja rada i razvoja profesije interne revizije u Opštoj bolnici.

PLANIRANE REVIZIJE ZA PERIOD 2017. – 2019. GODINE

Tabela 5.

Godina	Predmet revizije
2017. godina	I. Revizija – sistem: Zarada. Podsystem: Kadrovska evidencija zaposlenih; Centralni registar obaveznog socijalnog osiguranja; Evidencija radnog vremena za obračun plata.
	II. Revizija – sistem: Zarada. Podsystem: Plate, dodaci i naknade zaposlenih (zarade) – konto 411000; Obračun i isplata plata; Registar zaposlenih, izabраниh, imenovanih, postavljenih i angažovanih lica kod korisnika javnih sredstava.
2018. godina	I. Revizija – sistem: Korišćenje usluga i roba – konto 420000. Podsystem: Materijal – konto 426000 (medicinski i laboratorijski materijal, administrativni materijal, materijal za poljoprivredu, materijal za održavanje higijene i ugostiteljstvo, materijal za posebne namene).
	II. Revizija – sistem: Korišćenje usluga i roba – konto 420000. Podsystem: Stalni troškovi – konto 421000 (energetske usluge, komunalne usluge, usluge komunikacija, troškovi osiguranja, zakup imovine i opreme, ostali troškovi).
2019. godina	I. Revizija – sistem: Javne nabavke. Podsystem: javne nabavke u otvorenom postupku.
	II. Revizija - sistem: Javne nabavke. Podsystem: javne nabavke male vrednosti.

Ovim strateškim planom zamenjuje se „Strateški plan interne revizije za period 2017.-2019.godine“; del.broj: 01-992 od 07. marta 2017. godine.

Ovaj strateški plan je sačinjen u 3 (tri) istovetna primerka, od kojih jedan dostaviti:

1. Direktor
2. Internom revizoru
3. Arhivi

* * *

Zrenjanin, _____ . godine

Predložio:
Ovlašćeni interni revizor
u javnom sektoru
MSc Eleonora Vujić

Odobrio:
D i r e k t o r
Dr Ivana Tešić

M.P.