

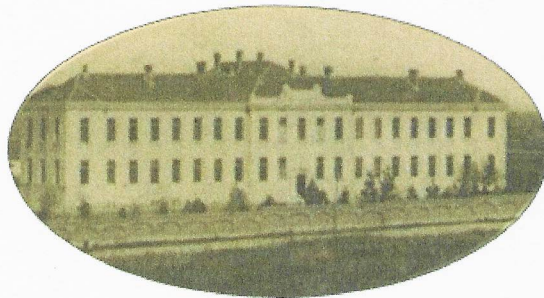
# ОПШТА БОЛНИЦА ЧАЧАК

---

32000 Чачак, ул. Драгише Мишовића 205, МБР 17878735, ПИБ 109170290, текући рачун: 840-876661-09  
Тел: +(381 32) 307-000, факс: 377-061

---

Број: 196  
Дана: 05.01.2024. године  
Чачак



## ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

ЗА 2024. ГОДИНУ

*Чачак, јануар 2024. године*

На основу члана 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15- др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022 и 92/2023), члана 17. став 1. тачка 1), чл. 23. и 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13 и 84/2023), а у складу са Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије ИА (*The Institute of Internal Auditors*), самостални интерни ревизор и руководилац корисника јавних средстава, потписују:

**ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА  
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

**ЗА 2024. ГОДИНУ**

*Чачак, јануар 2024. године*

## Садржај:

Увод.....	4
1. Циљеви.....	4
2. Планиране активности Интерне ревизије за 2024. годину .....	5
3. Извештавање.....	11

## Увод

Рад интерног ревизора у 2024. години, засниваће се на реализацији надлежности и обавеза вршења интерне ревизије у Општој болници Чачак. У складу са функцијама интерне ревизије прописане Законом о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка, 108/2013, 142/2014, и 68/2015.) и Правилником о заједничким критеријумима за организовањем и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011. и 106/2013).

Улога интерне ревизије је да на основу утврђених потенцијалних ризика у процесима и активностима, изврши квалитетну процену система испостављених интерних контрола у циљу управљања ризицима; да даје савете у процесу реорганизације постојећих или увођења нових система и да успоставља сарадњу са екстерном ревизијом. Интерна ревизија процењује изложеност ризицима повезаних са управљањем, пословањем и информационим системима, а који се односе на:

- реализацију стратешких циљева министарства;
- поузданост и интегритет извештаја и информација;
- ефикасност и ефективност појединих активности и програма;
- заштиту имовине и
- усклађеност пословања са законом, политикама и процедурама.

Делокруг рада интерног ревизора је вршење провере примене закона и поштовања правила интерне контроле, која представља оцену пословања и процеса укључујући нефинансијске операције у свим организационим јединицама Опште болнице Чачак.

Годишњи план рада самосталног интерног ревизора за 2024. годину сачињен је на основу Стратешког плана рада интерне ревизије за период 2024 - 2026. године, а у складу са расположивим кадровским ресурсима .

## 1. Циљеви

Према стандарду 2110 - корпоративно управљање, наведено је да активности интерне ревизије треба да буду усмерене ка оцењивању и давању одговарајућих препорука за побољшање процеса корпоративног управљања ради испуњења циљева:

- Промовисање одговарајућих етичких вредности у Општој болници Чачак,
- Обезбеђења ефективног управљања пословањем Опште болнице Чачак,
- Саопштавања информација о ризицима и контроли одговарајућим деловима установе,
- Координације активности и размене информација између одбора, екстерних и интерних ревизора и руководства,
- Примарна улога интерне ревизије је да пружи информације руководству да ли се процесима корпоративног управљања, управљања ризицима и усклађености, адекватно управља.

Деловање самосталног интерног ревизора ће се кретати у два праца и то:

- Накнадно, оцењујући ефекте прошлих догађаја, односно постигнуте резултате и настале грешке, како би се у будућности избегле;
- Превентивно, где активности ревизора имају за циљ да пруже помоћ и подршку менаџменту у идентификовању будућих ризика те прегледању система интерних контрола којима ће они на време бити уведени у систем интерних контрола Опште болнице Чачак.

## 2. Планиране активности интерне ревизије за 2024. годину

Годишњим планом рада утврђују се конкретне активности интерне ревизије за текућу годину, у складу са Стратешким планом рада интерне ревизије за 2024. – 2026. годину.

Временска расподела обављања интерне ревизије планирана је према расположивим капацитетима. Пред нама стоји изградња новог система здравствене заштите, увођење нових норми понашања на даљину, другачијих хуманих интеракција, пословања и рада.

У складу са наведеним планиране су следеће активности:

- обављање три ревизије;
- праћење и извештавање о спровођењу препорука из интерних ревизија спроведених у претходним годинама;
- извештавање о систему финансијског управљања и контроле;
- промовисање статуса и функције интерне ревизије;
- едукација и стручно усавршавање интерних ревизора;
- сарадња са другим институцијама.

**Обављање ревизије и давање стручног мишљења о адекватности система интерних контрола је основна активност интерне ревизије и има приоритет у односу на остале активности.**

### 2.1. Утврђивање потреба вршења ревизије

Израчунавање индекса ризика извршено је 2024. години применом следеће формуле:

$$\boxed{Ir = Sr \times T}, \text{ Ir –index rizika, Sr– stepen rizika (rangiranje), T- težina.}$$

### 2.1.1. Критеријуми за процену утицаја ризика Опште болнице Чачак

Табела 1.

Ниво (бодовање)	Бодовање утицаја критеријума Опште болнице Чачак		
	Финансијски ризици	Кадровски ризици	Пословни ризици
<b>Врло Низак (1)</b>	Финансијски утицај који је мањи од 50.000 динара	Непланиран губитак једног запосленог у оквиру организационе јединице, што може тренутно угрозити функционисање исте.	Минимални губици у току рада који се надомешћују на дневном нивоу, односно одмах након настанка.
<b>Низак (2)</b>	Материјално финансијски утицај који је већи од 50.000 динара мањи од 100.000 динара	Непланиран губитак неколико запослених у оквиру организационе јединице, што може узроковати одређене поремећаје у пословању јединице.	Ограничени и минимални губици у пословању. Брз опоравак од прекида пружања услуга.
<b>Средњи (3)</b>	Материјално финансијски утицај који је већи од 100.000 динара мањи од 500.000 динара	Непланиран губитак неколико кључних запослених у оквиру организационе јединице што узрокује значајне поремећаје у пословању организационе јединице.	Значајни губици у пословању, али ограничени на одређен број услуга, односно места обављања пословања одређене организације.
<b>Висок (4)</b>	Материјално финансијски утицај који је већи од 500.000 динара мањи од 1.000.000 динара	Непланиран губитак неколико кључних запослених у оквиру организационе јединице, што узрокује значајне поремећаје у пословању једне или више организационих јединица.	Важни губици у пословању, али ограничени на одређен број услуга, односно места обављања у организационим јединицама.
<b>Врло висок (5)</b>	Материјално финансијски утицај који је већи од 1.000.000 динара	Озбиљна повреда или смрт запослених.	Организационо широка неспособност за настављањем са нормалним пословним процесом. Значајан губитак пословања. Широко распрострањен прекид пружања услуга. Спор опоравак система.

### 2.1.2. Критеријуми за процену вероватноће ризика Опште болнице Чачак

Табела 2.

Ниво	Критеријум	Бодовање
Ретко	Догађај са изузетно малом вероватноћом дешавања	1
Мало вероватно	Догађај има далеку могућност дешавања	2
Средње	Догађај има приличну вероватноћу дешавања у неком тренутку у будућности	3
Вероватно	Догађај ће се вероватно догодити (у оквиру 1-2 године)	4
Очекивано	Догађај се већ дешава или се очекује да ће се десити	5

У 2023. години у склопу реализације програма обуке интерних ревизора за добијање сертификата овлашћени интерни ревизор у јавном сектору, уз стручну помоћ и надзор Министарства финансија – Сектор Централна јединица за хармонизацију обављене су ревизије „Система пописа, подсистем попис основних средстава за период 01.01.2022. – 31.12.2022. годину“ и „Система обрачун и исплата накнаде трошкова запосленима – подсистем обрачун и исплата накнаде трошкова запосленима на

службеном путовању у земљи у Општој болници Чачак за период 01.01.2022. – 31.12.2022. године“.

Накнадним израчунавањем индекса ризика, системи који досежу степен високе ризичности су систем планирања, систем набавке, систем расхода и систем расхода за запослене.

**Табела 3.**

Фактори ризика		Укупан обим финансијских трансакција	Управљање и контрола система	Осетљивост активности система	Степен примене ИТ у процесу руковођења системом и постизања циљева	*Индекс ризика
<b>Системи</b>						
<b>Систем планирања</b> (план рада, финансијски план, план јавних набавки и набавки на које се закон не примењује...)	Утицај	5	4	4	3	<b>62</b>
	Вероватноћа	5	3	4	3	
	<b>Укупно</b>	<b>25</b>	<b>12</b>	<b>16</b>	<b>9</b>	
<b>Систем набавке</b> (поступци у јавним набавкама, набавке на које се ЗЈН не примењује, стварање уговорних обавеза...)	Утицај	5	4	5	5	<b>91</b>
	Вероватноћа	5	4	5	5	
	<b>Укупно</b>	<b>25</b>	<b>16</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	
<b>Систем магацинског пословања</b> (пријем робе у магацин, издавање робе из магацина...)	Утицај	2	2	2	2	<b>18</b>
	Вероватноћа	2	3	2	2	
	<b>Укупно</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	
<b>Систем финансијског рачуноводства</b> (процес благајничког пословања, процес књижења улазних рачуна, ...)	Утицај	5	3	3	4	<b>47</b>
	Вероватноћа	4	2	3	4	
	<b>Укупно</b>	<b>20</b>	<b>6</b>	<b>9</b>	<b>12</b>	
<b>Систем годишњег пописа и расхода</b> (процес годишњег пописа имовине и обавеза, процес годишњег расхода...)	Утицај	3	2	2	2	<b>23</b>
	Вероватноћа	3	3	2	2	
	<b>Укупно</b>	<b>9</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	
<b>Систем прихода</b> (процес фактурисања материјала, лекова, санитарско-медицинског и уградног материјала и наменског утрошка, процес начина стицања и расподеле сопствених прихода и осталих текућих прихода...)	Утицај	5	5	5	5	<b>100</b>
	Вероватноћа	5	5	5	5	
	<b>Укупно</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	
<b>Систем расхода</b> (процес обрачуна зарада; процес обрачуна и исплате накнада за долазак и одлазак са рада за запослене; процес пријема, контроле и исплате солидарних помоћи, јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију; процес пријема, контроле и исплате службених путовања у земљи...)	Утицај	5	3	5	4	<b>75</b>
	Вероватноћа	5	3	5	4	
	<b>Укупно</b>	<b>25</b>	<b>9</b>	<b>25</b>	<b>16</b>	

<b>Систем општих правних послова</b> (процес пријема и завођења документације, процес издавања документације по захтевима корисника здравствене заштите,...)	Утицај	3	4	4	2	38
	Вероватноћа	2	4	3	2	
	<b>Укупно</b>	<b>6</b>	<b>16</b>	<b>12</b>	<b>4</b>	
<b>Систем кадровских послова</b> (процес расписивања конкурса у радни однос, процес закључивања уговора о раду, процес прекида радног односа, процес пријема доктора на специјализацији, процес пријема приправника, процес обнове лиценце код запослених, процес похађања семинара и других видова обука...)	Утицај	3	2	5	3	47
	Вероватноћа	3	2	5	3	
	<b>Укупно</b>	<b>9</b>	<b>4</b>	<b>25</b>	<b>9</b>	
<b>Систем техничке подршке</b> (процес управљања возним парком, процес одржавања уређаја, објеката и опреме, процес ИТ подршке, процес безбедности и здравља на раду,...)	Утицај	2	5	5	5	79
	Вероватноћа	2	5	5	5	
	<b>Укупно</b>	<b>4</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	

\*На основи индекса ризика ревизијски системи су сврстани у:

\*ревизије високог ризика преко 50,

\*средњег ризика од 31 до 50

\*и ниског ризика до 30.

Према процени ризика, утврђена су подручја ревизорског деловања, а елементи пондера примењени у бодовању система дати су у табели.

Табела 4.

Планиране ревизије			
	2024.	2025.	2026.
<b>Систем планирања</b> (план рада, финансијски план, план јавних набавки и набавки на које се закон не примењује...)	X		
<b>Систем набавке</b> (поступци у јавним набавкама, набавке на које се ЗЈН не примењује, стварање уговорних обавеза...)		X	
<b>Систем магацинског пословања</b> (пријем робе у магацин, издавање робе из магацина...)			
<b>Систем финансијског рачуноводства</b> (процес благајничког пословања, процес књижења улазних рачуна, процес књижења излазних рачуна, процес књижења основних средстава, процес ликвидатуре плаћања, процес евиденције хартија од вредности, процес усаглашавања финансијских пласмана, потраживања и обавеза...)			X
<b>Систем годишњег пописа и расхода</b> (процес годишњег пописа имовине и обавеза, процес годишњег расхода...)			
<b>Систем прихода</b> (процес фактурисања материјала, лекова, санитарско-медицинског и уградног материјала и наменског утрошка, процес начина стицања и расподеле сопствених прихода и осталих текућих прихода...)		X	

<b>Систем расхода</b> (процес обрачуна зарада; процес обрачуна и исплате накнада за долазак и одлазак са рада за запослене; процес пријема, контроле и исплате солидарних помоћи, јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију; процес пријема, контроле и исплате службених путовања у земљи...)	X		X
<b>Систем општих правних послова</b> (процес пријема и завођења документације, процес издавања документације по захтевима корисника здравствене заштите, процес прихватања донација, процес унутрашњег узбуђивања, процес архивирања документације...)			X
<b>Систем кадровских послова</b> (процес расписивања конкурса у радни однос, процес закључивања уговора о раду, процес прекида радног односа, процес пријема доктора на специјализацији, процес пријема приправника, процес обнове лиценце код запослених, процес похађања семинара и других видова обука...)		X	
<b>Систем техничке подршке</b> (процес управљања возним парком, процес одржавања уређаја, објеката и опреме (текуће поправке и одржавање медицинске опреме), процес ИТ подршке, процес безбедности и здравља на раду, процес поступања са медицинским и немедицинским отпадом...)	X	X	
<b>Ванредне ревизије (ad hoc)</b>	X	X	X

<b>Остале активности интерног ревизора</b>			
	2024.	2025.	2026.
Процена ризика / ажурирање (израда подлоге за усклађивање стратешког плана)	X	X	X
Израда/ажурирање стратешког плана интерне ревизије	X	X	X
Израда годишњег плана интерне ревизије/ажурирање	X	X	X
Израда правилника	X	X	
Праћење спровођења препорука	X	X	X
Саветодавне услуге	X	X	X
Едукација и усавршавање	X	X	X

У табели 5. је дат преглед расположивих радних дана интерног ревизора у Општој болници Чачак за период јануар-децембар 2024. године.

**Табела 5.**

Расподела расположивих ресурса за годину дана	Дани/ број извршилаца
Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору	1
Укупан број дана у години	366
Број дана викенда	104
Број дана годишњег одмора	10
Државни празници	9
Семинари, ванредне ревизије и остале активности	10
Ревизор/дан	233
Укупно расположиво дана за ревизије	233
Просечан број дана по ревизији	78
Планирани број ревизија у години	3

Годишњим планом рада интерне ревизије предвиђене су следеће активности:

**Табела 6.**

Планирене активности интерне ревизије		2024. година
1.	Праћење и извештавање о спровођењу препорука из интерних ревизија спроведених у претходним годинама	X
2.	Извештавање о систему финансијског управљања и контроле, као и праћење спровођења истог	X
3.	Три ревизије у областима највишег нивоа ризика – систем планирања (план јавних набавки и набавки на које се закон не примењује), систем расхода (процес обрачуна и исплате накнада за долазак и одлазак са рада за запослене) и систем техничке подршке (процес одржавања уређаја, објеката и опреме).	X
4.	Накнадне ревизије, тј. могуће обављање ревизија на захтев руководства (ad-hoc ревизије)	X
5.	Усаглашеност интерних аката са законодавним оквиром	X
	<i>Израда правилника</i>	X
	<i>Израда писаних процедура за све пословне процесе- у форми интерних аката</i>	X
	<i>Израда/ажурирање стратешког плана</i>	X
	<i>Израда годишњег плана</i>	X
	<i>Едукација и усавршавање</i>	X

Предвиђено је да се у 2024. години обаве три ревизије у областима највишег нивоа ризика – систем планирања (план јавних набавки и набавки на које се закон не примењује), систем расхода (процес обрачуна и исплате накнада за долазак и одлазак са рада за запослене) и систем техничке подршке (процес одржавања уређаја, објеката и опреме).

Подручја и активности која ће бити предмет ревизије по посебном налогу руководиоца корисника јавних средстава имају приоритет над обављањем осталих ревизија. Едукација и стручно оспособљавање и сарадња са другим институцијама су додатне активности самосталног интерног ревизора, које ће се одвијати паралелно са обављањем ревизија и због пандемије.

На основу наведеног, план континуиране обуке за 2024. годину спроводи се у следећим организацијама ( континуирано у складу са позивима у 2024. години):

- обуке које спроводи Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију,
- обуке и семинари које организује Удружење „Интерни ревизор“ Ужице,
- обуке и семинари које организује Удружење овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, Београд,
- обуке и семинари које организује Савез рачуновођа и ревизора Србије,
- Институт за пословна истраживања МБА,
- остали.

Едукације и обуке на тему планираних ревизија за 2025. годину, имају приоритет похађања, као и теме које су уско везане за добре праксе код корисника јавних средстава у установама социјалне и здравствене заштите.

### 3. Извештавање

О свим активностима интерне ревизије обезбедиће се благовремено и уредно извештавање. Обавеза извештавања о свакој обављеној ревизији и Годишњи извештај о раду интерне ревизије регулисан је чланом 18. став 1. тачке 1. и 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. Гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013).

Интерна ревизија, након сваке спроведене ревизије система, израђује коначан извештај који доставља руководиоцу корисника јавних средстава, односно директору Опште болнице Чачак. Саставни део ревизорског извештаја је и прихваћени план спровођења активности.

Интерни ревизор сачињава годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима својих планова за предходну годину, који до 15. марта текуће године, доставља руководиоцу корисника јавних средстава на усвајање. Извештај се доставља и Централној јединици за хармонизацију - Министарства финансија, до 31. марта текуће године.

Дана 05.01.2024.године  
План предложио:

Овлашћени интерни ревизор  
Тања Илић дипл.еци.



План одобрио:

в.д. директор Опште болнице Чачак  
Прим. др Дејан Дабић