

ДОМ ЗДРАВЉА "РУМА"

**СТРАТЕШКИ ПЛАН РАДА
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ЗА ПЕРИОД 2024 - 2026 ГОДИНЕ**

www.dzruma.rs

Садржај:	број странице
1. Увод	3
2. Правни основ	4
3. Управљачка одговорност	4
Табела 1 - улоге руководиоца и интерног ревизора	5
4. Елементи система ФУК	5
5. Интерна ревизија	6
Табела 2 - кораци у ревизији система	7
6. Делатност установе	7
7. Органи Дома здравља „Рума“	8
8. Извори финансирања установе	8
9. Унутрашња организација установе	9
10. Субјект ревизије	9
Табела 3 - организационе јединице у седишту установе	9
Табела 4 - организационе јединице ван седишта установе	9
11. Предмети ревизије	10

На основу члана 23. и 24. „Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору” (“Сл. гласник РС” бр.99/2011, 106/2013 и 84/2023) на предлог интерног ревизора вршилац дужности директора Дома здравља "Рума" Рума одобрава:

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ Дома здравља "Рума" за период 2024. – 2026. године

1. Увод

Визија интерне ревизије Дома здравља "Рума" Рума је бити високо цењена стручна служба заснована на стучности која помаже руководству установе да мудро управља и користи ресурсе.

Мисија интерне ревизије Дома здравља "Рума" Рума је помагати директору установе у постизању дефинисаних циљева из делокруга рада, доношењу добрих одлука и умањење трошкова пословања уз доследно поштовање прописа.

Планирање је интерној ревизији потребно да би се остварили циљеви, утврдили приоритети и обезбедило ефикасно и ефективно коришћења ресурса. Планирање је кључни део процеса ревизије и обухвата четири фазе.

Прву фазу процеса планирања представља израда стратешког плана који наводи покривеност ревизијом у наредне три године и представља основу целог процеса планирања.

Друга фаза планирања је израда годишњег плана, који је заснован на првој години стратешког плана у коме се наводе субјекти ревизије и предмет ревизије које ће се обавити у текућој години.

Трећа фаза су оперативни планови, који наводе ресурсе потребне за остваривање годишњег плана рада. Оперативни планови се ревидирају и ажурирају током целе године, узимајући у обзир шта је стварно остварено.

Четврта фаза су планови задатака који се припремају на почетку сваке ревизије наведене у годишњем плану рада.

Термини који се користе у овом плану рада имају следеће значење:

Систем финансијског управљања и контроле (систем ФУК) је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца организације, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви Дома здравља "Рума" Рума остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Неправилност представља свако кршење неке одредбе прописаних правила и уговора, које је последица поступка или пропуста лица запослених код Дома здравља "Рума" Рума, уговарача, крајњих корисника и крајњих прималаца, а које као последицу има, или би могло имати негативан утицај на остваривање циљева Дома здравља "Рума" Рума или неоправдане трошкове.

Ризик представља вероватноћу да ће се десити одређени догађај, који би могао имати негативан утицај на остваривање циљева Дома здравља "Рума" Рума. Ризик се мери кроз његове последице и вероватноћу дешавања.

Управљање ризиком односи се на поступак идентификовања, процене и интерне контроле ризика са циљем да се у разумној мери обезбеди увереност у погледу остваривања циљева Дома здравља "Рума" Рума.

Интерна контрола је активност коју више и ниже руководство Дома здравља "Рума" Рума предузима у циљу избегавања ризика који имају негативан утицај на остваривање циљева.

Ревизија система је анализа и оцена квалитета функционисања интерних контрола и писаних процедура у Дому здравља "Рума" Рума. Ревидирањем система/процеса се постиже систематичан и дисциплинован систем финансијског управљања и контроле.

Субјект интерне ревизије је организациони облик/једница у седишту или ван седишта Дома здравља "Рума" Рума (служба/одељење /одсек).

Предмет интерне ревизије је систем, подсистем, програм или процес који се врши у субјект ревизије.

2. Правни основ

Систем интерне финансијске контроле у јавном сектору (ИФКЈ) уређен је Законом о буџетском систему. У складу са Законом усвојени су следећи подзаконски акти:

- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- Правилник о условима и поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору и
- Правилник о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору.

У складу са прописима Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија израдила је методолошке материјале и смернице из области система ФУК и интерне ревизије који треба да помогну интерним ревизорима у извођењу ревизија система уз Приручник за финансијско управљање и контролу и Приручник за интерну ревизију.

Прописи који се користе у интерној ревизији су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о здравственом осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о безбедности и здрављу на раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и
- подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

3. Управљачка одговорност

Управљачка одговорност подразумева обавезу да се прикаже и преузме одговорност за спроведене активности и да се послови обављају законито, поштујући принципе: економичности, ефикасности, ефикасности и јавности.

Предуслови управљачке одговорности су пре свега ефективно делегирање овлашћења за доношење одлука, како би руководиоци заиста сносили одговорност за средства и програме којима управљају. У складу са принципима управљачке одговорности, руководиоци установе су непосредно одговорни и за:

- управљање и развој организације,
- планирање активности организације и увођење процеса управљања ризицима,
- обезбеђење одговарајућег система контроле који ће ризике свести на прихватљив ниво и
- стално праћење адекватности успостављеног система контроле који пружа разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве.

Систем финансијског управљања и контроле (ФУК) представља базу за доношење управљачких одлука.

Табела 1 - улоге руководиоца и интерног ревизора

Улоге и допринос руководиоца	Улога интерног ревизора
- стварање позитивног контролног окружења и одговарајућег процеса управљања	- независност
- успостављање одговарајућег процеса управљања ризицима	- професионализам и стручност у послу
- успостављање контролних активности	- припрема стратешких и годишњих планова
- успостављање и одржавање система информисања и комуникације	- обављање искључиво послова ревизије
- праћење процеса управљања ризицима и контролних активности	- пружање савета и препорука за унапређење: процене и управљање ризицима, контролних активности и управљачких процеса
- подршка интерној ревизији	- праћење са циљем да се обезбеди ефективно спровођење препорука

4. Елементи система ФУК

Систем финансијског управљања и контроле (ФУК) се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисник јавних средстава своје циљеве остварити кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава;
- заштиту средстава и података (информација).

Елементи КОСО (COSO) модела су:

А) КОНТРОЛНО ОКРУЖЕЊЕ

1. лични и професионални интегритет и етичке вредности руководиоца и запослених,
2. руковођење и начин управљања,
3. одређена визија и мисија,
4. организациона структура (систематизација радних места),
5. писана правила и пракса управљања људским потенцијалима,
6. стручност руководиоца и запослених.

Б) УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

1. циљеви (стратешки и оперативни),
2. процес управљања, процењивања и праћења ризика,
3. стратегија управљања и мапа ризика.

В) КОНТРОЛНЕ АКТИВНОСТИ

1. писане политике и процедуре,
2. категорије и врсте контрола.

Д) ПРАЋЕЊЕ И ПРОЦЕНА

1. стално праћење,
2. самопроцена,
3. интерна ревизија.

Г) ИНФОРМАЦИЈЕ И КОМУНИКАЦИЈА.

Систем ФУК обухвата све елементе КОСО модела, а интерна ревизија има кључну улогу у праћењу и процени финансијског управљања и контроле. Напредак система ФУК се прати на три начина:

- самопроцена (самооцењивање),
- интерна ревизија и
- централна јединица за хармонизацију (ЦЈХ) - Министарство финансија.

Самооцењивање је базирано на упитнику који укључује пет међусобно повезаних компоненти система интерне контроле, односно КОСО оквиру. Процес самооцењивања врши се као:

- иницијална процена (потреба да се најпре утврди постојећа ситуација која захтева самооцењивање онога што постоји у смислу интерне контроле) или
- стални преглед (годишње самооцењивање треба спроводити са циљем да се процени остварени напредак и ефективност у спровођењу интерне контроле).

Интерна ревизија процењује и оцењује како је уведен систем ФУК у организацији у току вршења ревизије и давањем потребних препорука. Централна јединица за хармонизацију врши процену система ФУК-а код корисника јавних средстава након достављања обавезног годишњег извештаја Министарству финансија.

5. Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава- систем ФУК;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерна ревизија представља активност која пружа независно и објективно уверавање, као и савете руководству у циљу унапређења резултата организације при постизању сопствених циљева кроз систематичну евалуацију и оцењивање система интерне контроле коју је успоставило руководство Дома здравља "Рума".

Интерна ревизија помаже руководству установе да се остваре циљеви путем систематичне оцене процеса управљања ризицима са циљем да се:

- утврди да ли се поштују прихватљиве политике и процедуре;
- установи усаглашеност са законима и прописима;
- оцена процедура за управљање ризицима у организацији;
- процени економичност, ефикасност и ефективност операција;
- утврди да ли су финансијски и други подаци тачни;
- потврди да ли се средства адекватно чувају и
- обезбеди тачност, поузданост и благовременост важних финансијских, управљачких и оперативних података.

Интерна ревизија спада у интерни надзор организације и представља компетентну, независну и консултантску активност са циљем да контролише процесе и процедуре које је успоставило руководство Дома здравља "Рума". Ревизор нема одговорност да детаљно предложи корективне мере, нити може бити укључен у реализацију или пословање, али треба да утврди препоруке које ће водити руководство према проналажењу решења за уочене недостатке. Препоруке интерне ревизије треба да:

- буду засноване на поузданим информацијама,
- се односе на узроке који леже у основи проблема, а не само на симптоме,
- прецизно описују шта треба урадити,
- буду јасне, концизне и једноставне,
- буду недвосмислене,
- буду остварљиве и

- упућују на конкретну радњу, односно свака препорука треба да се односи на једно питање.

Утицај ризика на организацију зависи од две елемента: утицаја и вероватноће да ће се неки догађај десити. Распоред рада ревизија заснован је, између осталог на оцени ризика и изложености. Одређивање приоритета потребно је ради доношења одлука о употреби ресурса. Модели ризика који се користе су: утицај, вероватноћа, материјалност, ликвидност имовине, управљачке способности, квалитет интерних контрола и слично.

Табела 2 - кораци у ревизији система

припрема и планирање ревизорских задатака		обављање ревизије	
разумевање субјекта	осмишљавање процедура ревизије	спровођење процедура и процена резултата	извештај директору Дома здравља „Рума“
разумевање организације и операције	обим и циљеви ревизије	идентификација циљева контроле	ревизорски извештај
разумевање система и интерних контрола	идентификација циљева система	евидентирање система	
идентификовање високих ризика	припрема плана задатака	идентификација и класификација ризика	надзор примене препорука
		тестирање контрола проналажење и процена доказа	

Дом здравља "Рума" има систематизовано радно место интерни ревизор прописано Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, усвојен на седници Управног одбора дома здравља "Рума" Рума дана 01.06.2023. год.

Вршилац дужности директора Дома здравља "Рума" је потписала уговор о допунском раду са овлашћеним интерним ревизором у јавном сектору из Општине Рума почев од 01.03. до 31.12. 2024. године за обављање послова интерне ревизије. Интерна ревизорка је стекла сертификат Министарства финансија, број ОИРЈС-306 од 12/2016. године.

6. Делатност установе

Управни одбор Дома здравља „Рума“ је донео 28.07. 2022. године Статут Дома здравља „Рума“ који уређује делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање директора и заменика директора, назив, седиште, правни промет и заступање, управљање, органи, стручни органи, интерна контрола, имовина, јавност рада, заштита животне средине, као и друга питања од значаја за рад и пословање Дома здравља „Рума“.

Дом здравља „Рума“ обавља здравствену делатност на примарном нивоу здравствене заштите која обухвата:

- 1) превентивну здравствену заштиту за све категорије становништва;
- 2) здравствену заштиту деце;
- 3) здравствену заштиту жена;
- 4) здравствену заштиту из области опште медицине;
- 5) здравствену заштиту из области поливалентне патронаже, кућног лечења, односно кућног лечења са палијативним збрињавањем и здравствене неге;
- 6) здравствену заштиту из области денталне медицине;
- 7) лабораторијску и другу дијагностику;

- 8) здравствену заштиту из области медицине рада;
- 9) специјалистичко-консултативне делатности из интерне медицине, психијатрије, пнеумофизиологије, офталмологије, оториноларингологије и дерматовенерологије, физикалне медицине и рехабилитације, спортске медицине за територију општине Рума, општине Пећинци и општине Ириг као и
- 10) апотекарску делатност.

7. Органи Дома здравља „Рума“

Органи Дома здравља су:

- директор,
- Управни одбор и
- Надзорни одбор који имају по три члана.

Дом здравља има именоване стручне органе:

- Стручни савет,
- Етички одбор и
- Комисију за унапређење квалитета здравствене заштите.

8. Извори финансирања установе

Дом здравља "Рума" стиче средства за рад из следећих извора:

- од Републичког фонда за здравствено осигурање остварена по основу уговора о пружању и финансирању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом Фонда, сагласно одредбама члана 197. Закона о здравственом осигурању.
- из буџета Републике Србије,
- из буџета АП Војводине,
- из буџета општине Рума,
- из осталих прихода и
- од примања од продаје нефинансијске имовине.

9. Унутрашња организација установе

У циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности у Дому здравља "Рума" образоване су следеће организационе јединице:

- 1) Служба за здравствену заштиту одраслог становништва са кућним лечењем и негом и поливалентном патронажом;
- 2) Служба за здравствену заштиту жена, деце и школске деце са саветовалиштем за младе;
- 3) Служба хитне медицинске помоћи са санитетским превозом;
- 4) Служба за здравствену заштиту из области денталне медицине;
- 5) Служба лабораторијске и радиолошке и ултразвучне дијагностике;
- 6) Служба физикалне медицине и рехабилитације и специјалистичко-консултативне делатности;
- 7) Служба за апотекарску делатност;
- 8) Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове;
- 9) Одсек за интерну ревизију.

Тип запослених лица у установи: здравствени радници, здравствени сарадници (психолог и логопед) и немедицинско особље. Радни однос у установи се може засновати на неодређено или одређено време. Рад ван радног односа у установи: уговор о делу се закључује за послове који су ван делатности послодавца и предмет овог уговора је дело, а не сам рад.

Типови уговора у установи:

- Уговор о стручном оспособљавању и усавршавању се закључује за обављања приправничког стажа, када је то прописом предвиђено као посебан услов за самосталан рад у струци.
- Уговор о специјализацији се закључује ради обављања специјализације тј. стицања посебних знања и способности за рад у струци и са циљем стицања стручног усавршавања.
- Уговор о допунском раду се закључује са запосленим лицем који ради код једног послодавца са пуним радним временом, а допунски рад са другим послодавцем је прописан до највише трећине пуног радног времена.

10. Субјект ревизије

Дом здравља "Рума" има статус правног лица, са седиштем у Руми, ул. Орловићева ББ, ПИБ 101338609, МБ 08026521, ЈБКЈС 02497, шифра делатности 86.21- општа медицинска пракса.

Одлуком о преузимању оснивачких права над Домом здравља „Рума“ од 18. децембра 2019. године Покрајинска влада Аутономне покрајине Војводине преузела је од Општине Рума оснивачка права над Домом здравља „Рума“. Дом здравља „Рума“ је уписан од 12/2021. год. у регистар здравствених установа у евиденцији Агенција за привредне регистре.

У саставу ових организационих јединица образују се уже организационе јединице које се утврђују актом о организацији и систематизацији послова који доноси директор.

У саставу Дома здравља налази се 16 сеоских амбуланти, односно здравствених станица и амбуланти. У здравственим станицама Путинци, Хртковци и Платичево се налазе и огранци апотека.

Табела 3 - организационе јединице у седишту установе

Назив: ДОМ ЗДРАВЉА "РУМА" РУМА Адреса седишта: РУМА, улица, ОРЛОВИЋЕВА ББ
Назив: ДОМ ЗДРАВЉА РУМА- АПОТЕКА 2 Адреса седишта: РУМА- РУМА, улица, ОРЛОВИЋЕВА ББ

Табела 4 - организационе јединице ван седишта установе

Назив: ДОМ ЗДРАВЉА РУМА- ЗДРАВСТВЕНА АМБУЛАНТА ПАВЛОВЦИ Адреса седишта: ПАВЛОВЦИ- РУМА, улица, ФРУШКОГОРСКА број 2
Назив: ДОМ ЗДРАВЉА РУМА- ЗДРАВСТВЕНА АМБУЛАНТА ЖАРКОВАЦ Адреса седишта: ЖАРКОВАЦ- РУМА, улица, ДОСИТЕЈА ОБРАДОВИЋА број 2
Назив: ДОМ ЗДРАВЉА РУМА- ЗДРАВСТВЕНА АМБУЛАНТА МАЛИ РАДИНЦИ Адреса седишта: МАЛИ РАДИНЦИ- РУМА, улица, ИРИШКА број 2
Назив: ДОМ ЗДРАВЉА РУМА- ЗДРАВСТВЕНА АМБУЛАНТА ДОЊИ ПЕТРОВЦИ Адреса седишта: ДОЊИ ПЕТРОВЦИ- РУМА, улица, ЗАКИЋА СТАНКА СТАРОГ број 2
Назив: ДОМ ЗДРАВЉА РУМА- ЗДРАВСТВЕНА АМБУЛАНТА НИКИНЦИ Адреса седишта: НИКИНЦИ- РУМА, улица, ВОЈВОДЕ МИШИЋА број 1
Назив: ДОМ ЗДРАВЉА РУМА- ЗДРАВСТВЕНА АМБУЛАНТА ВОГАЊ Адреса седишта: ВОГАЊ- РУМА, улица, РУМСКА број 1
Назив: ДОМ ЗДРАВЉА РУМА- ЗДРАВСТВЕНА АМБУЛАНТА СТЕЈАНОВЦИ Адреса седишта: СТЕЈАНОВЦИ- РУМА, улица, ФРУШКОГОРСКА број 1
Назив: ДОМ ЗДРАВЉА РУМА- ЗДРАВСТВЕНА АМБУЛАНТА ДОБРИНЦИ Адреса седишта: ДОБРИНЦИ- РУМА, улица, БОРКОВАЧКА број 4
Назив: ДОМ ЗДРАВЉА РУМА- ЗДРАВСТВЕНА СТАНИЦА ПУТИНЦИ

(амбуланта опште медицине, стоматолошка амбуланта и огранак апотека) Адреса седишта: ПУТИНЦИ- РУМА, улица, ИВЕ ЛОЛЕ РИБАРА број 11
Назив: ДОМ ЗДРАВЉА РУМА- ЗДРАВСТВЕНА СТАНИЦА КЛЕНАК (амбуланта опште медицине и стоматолошка амбуланта) Адреса седишта: КЛЕНАК- РУМА, улица, МАЧВАНСКА број 4
Назив: ДОМ ЗДРАВЉА РУМА- ЗДРАВСТВЕНА АМБУЛАНТА БУЂАНОВЦИ Адреса седишта: БУЂАНОВЦИ- РУМА, улица, ПИНКИЈЕВА број 2
Назив: ДОМ ЗДРАВЉА РУМА- ЗДРАВСТВЕНА СТАНИЦА ХРТКОВЦИ (амбуланта опште медицине, стоматолошка амбуланта и огранак апотека) Адреса седишта: ХРТКОВЦИ- РУМА, улица, ШКОЛСКА број 6
Назив: ДОМ ЗДРАВЉА РУМА- ЗДРАВСТВЕНА СТАНИЦА ПЛАТИЧЕВО (амбуланта опште медицине, стоматолошка амбуланта и огранак апотека) Адреса седишта: ПЛАТИЧЕВО- РУМА, улица, ЛАЛЕ ЈАНИЋА број 2
Назив: ДОМ ЗДРАВЉА РУМА- ЗДРАВСТВЕНА АМБУЛАНТА ГРАБОВЦИ Адреса седишта: ГРАБОВЦИ- РУМА, улица, ГЛАВНА број 1
Назив: ДОМ ЗДРАВЉА РУМА-ЗДРАВСТВЕНА АМБУЛАНТА ВИТОЈЕВЦИ Адреса седишта: ВИТОЈЕВЦИ- РУМА, улица, ДОСИТЕЈА ОБРАДОВИЋА број 135
Назив: ДОМ ЗДРАВЉА РУМА-ЗДРАВСТВЕНА АМБУЛАНТА КРАЉЕВЦИ Адреса седишта: КРАЉЕВЦИ- РУМА, улица, ВЕЉКОВА број ББ
Назив: ДОМ ЗДРАВЉА РУМА- АПОТЕКА центар Адреса седишта: РУМА- РУМА, улица, ВЕЉКА ДУГОШЕВИЋА број 175

11. Предмети ревизије

Предмети интерне ревизије могу бити планирани по следећим областима у установи:

1. Интерна правила и процедуре,
2. Планирање,
3. Примања и приходи,
4. Јавне набавке и уговарање,
5. Запослени плате и накнаде,
6. Плаћања и пренос средстава,
7. Књиговодствене евиденције и финансијско извештавање и
8. Информациони системи.

Овај план се објављује на сајту Дома здравља "Рума", а примена је од 01.08. 2024. године.
www.dzruma.rs

У Руми, дана: 15.07.2024. год.
деловодни број:

Дом здравља „РУМА“

Број 2054

Датум 18.07.2024

12100 РУМА - Орловићева 64
Тел. (022) 470 - 383

ВД директорке Дома здравља "Рума" Рума

Др стом. Јелена Стојанац Мрачевић

