



REPUBLIKA SRBIJA – AP VOJVODINA
Dom zdravlja “Dr Boško Vrebalov”
Zrenjanin, Svetosavska 31
Tel. 023/ 536-251
E-mail: uprava@dzzrenjanin.rs

ДОМ ЗДРАВЉА „ДР БОШКО ВРЕБАЛОВ“

Број: 01-758
Датум: 17 DEC 2024
ЗРЕЊАНИН

Del.broj:

**СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ДОМА ЗДРАВЉА „ДР БОШКО ВРЕБАЛОВ“
ЗРЕЊАНИН
за период 2025.-2027. године**

Зрењанин, децембар 2024. године

Стратешки план Дома здравља „Др Бошко Вребалов“ Зрењанин за период 2025.-2027.године

На основу члана 23. и 24. „Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступатње 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 „Др Бошко Вребалов“ Зрењанин, одобрава:

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Дома здравља „Др Бошко Вребалов“ Зрењанин за период 2025. - 2027. године

Визија интерне ревизије

Визија интерне ревизије Дома здравља „Др Бошко Вребалов“ Зрењанин је бити високо цењена стручна служба, која је заснована на стручности и која помаже руководству установе да мудро управља и користи ресурсе, са сврхом повећања вредности установе и остваривање организационих циљева.

Мисија интерне ревизије

Мисија интерне ревизије Дома здравља „Др Бошко Вребалов“ Зрењанин је пружање објективног професионалног мишљења, саветодавног карактера, директору установе у сврху постизања дефинисаних циљева из делокруга рада, доношењу добрих одлука и умањење трошкова пословања уз доследно поштовање прописа.

Планирање у интерној ревизији

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

Прва фаза процеса планирања, представља израду стратешког плана којим се наводе подручја ревизије у наредне три године и представља основу процеса планирања.

Друга фаза планирања је израда годишњег плана, који је заснован на првој години стратешког плана у коме се наводе субјекти ревизије и предмети 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 урађено.

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

Термини

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 руководилац организације, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви Дома здравља „Др Бошко Вребалов“ Зрењанин остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Неправилност се односи на било коју радњу, догађај или ситуацију која одступа од утврђених политика, процедура, правила или закона и може указивати на потенцијалне

финансијске погрешне изјаве, превару, неусаглашеност или оперативну неефикасност унутар организације, а које као последицу има или би могло имати негативан утицај на остваривање циљева Дома здравља „Др Бошко Вребалов“ Зрењанин.

Ризик представља вероватноћу да ће се десити одређени догађај, који би могао имати негативан утицај на остваривање циљева Дома здравља „Др Бошко Вребалов“ Зрењанин. 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 „Др Бошко Вребалов“ Зрењанин.

Интерна финансијска контрола је активност коју више и ниже руководство Дома здравља „Др Бошко Вребалов“ Зрењанин предузима у циљу избегавања ризика који би имали негативан утицај на остваривање циљева.

Услуге уверавања пружају се на основу обављања ревизије система, ревизије усаглашености, финансијске ревизије, ревизије информационих технологија и ревизије успешности или комбинације наведених типова ревизија.

Ревизија система је анализа и оцена квалитета функционисања интерних контрола и писаних процедура у Дому здравља „Др Бошко Вребалов“ Зрењанин. Ревидирањем система/процеса, постиже се систематичан и дисциплинован систем финансијског управљања и контроле.

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

Субјект интерне ревизије, представља организациони облик или јединицу у седишту или ван седишта Дома здравља „Др Бошко Вребалов“ Зрењанин (служба, одељење, одсек)

Правни основ

Систем интерне финансијске контроле у јавном сектору (ИФКЈ) уређен је Законом о буџетском систему и другим подзаконским актима и то:

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Сл.гласник број 89/2019)

Правилник о условима и поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору (Сл.гласник број 9/2014 и 84/2023;

Правилник о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору (Сл.гласник број 15/2019)

Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија РС је израдила методолошке материјале и смернице из области система ФУК-а и интерне ревизије, са циљем пружања помоћи интерним ревизорима у извођењу ревизија система, у форми Приручника за финансијско управљање и контролу и Приручника за интерну ревизију.

Управљачка одговорност

Управљачка одговорност подразумева обавезу преузимања одговорности за спроведене активности, обављања послова на законит начин и поштовања принципа: економичности, ефикасности, ефективности и јавности.

Предуслови за квалитетну управљачку одговорност су пре свега ефективно делегирање овлашћења приликом доношења одлука, због одговорности за средства и програме којима управљају. У том смислу руководиоци установе су непосредно одговорни и за:

- Управљање и развој организације;
- Планирање активности организације и увођење процеса управљања ризицима;
- Обезбеђење одговарајућег система интерне ревизије, који ће ризике свести на прихватљив ниво;
- Константно праћење активности успостављеног система интерне ревизије који пружа разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве. Полазну основу за доношење управљачких одлука чини систем финансијског управљања и контроле (ФУК).

Табела 1 – Улоге руководиоца и интерног ревизора

Улога и допринос руководиоца	Улога интерног ревизора
Стварање позитивног контролног окружења И одговарајућег процеса управљања	Независност
Успостављање одговарајућег процеса управљања ризицима Успостављање контролних активности	Професионалност и стручност у раду
Успостављање и одржавање система информисања и комуникације	Бављење искључиво пословима ревизије
Праћење процеса управљања ризицима и контролних активности	Пружање саветодавних услуга и препорука за унапређење: процена и управљање ризицима, контролним активностима и управљачким процесима
Подршка интерној ревизији	Праћење ефективности у спровођењу препорука

Задатак интерне ревизије јесте оцена система интерних контрола у организацији приликом вршења ревизије, пружањем препорука за унапређење система.

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 спроводи Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерна ревизија представља активност која пружа независно и објективно уверавање, као и савете, помоћ и смернице руководству, у циљу унапређења резултата организације, како би се постигли циљеви, кроз систематичну евалуацију и оцењивање система интерне контроле, коју успоставља руководство Дома здравља „Др Бошко Вребалов“ Зрењанин.

Интерна ревизија помаже руководству установе у остваривању циљева путем систематичне оцене процеса управљања ризицима са циљем :

- оцене процедура за управљање ризицима у организацији;
- утврђивања примене прихватљивих политика и процедура;
- усаглашености са законима и прописима;
- процени економичност, ефикасност и ефективност операција;
- процени тачност финансијских и других података;
- процени адекватност чувања средстава

Интерна ревизија представља компетентну, независну и консултантску активност са циљем ревидирања система, процеса и процедура, односно давања препорука за уочене недостатке у систему интерних контрола које је успоставило руководство Дома здравља „Др Бошко Вребалов“ Зрењанин.

Процена ризика

Утицај ризика на организацију је у непосредној вези са елементима утицаја и вероватноће да ће се неки догађај десити.

Одређивање приоритета система који могу бити предмети ревизије, заснован је на оцени ризика и изложености ризику.

Модел ризика који се користе су: утицај, вероватноћа, материјалност, ликвидност имовине, управљачке способности, квалитет интерних контрола и слично.

Кораци у ревизији

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
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 тестирања контрола	Надзор примене препорука
		Проналажење и процена доказа	

Делатност установе

Статутом Дома здравља „Др Бошко Вребалов“ Зрењанин уређена је 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.

Дом здравља „Др Бошко Вребалов“ обавља здравствену делатност на примарном нивоу здравствене заштите која обухвата:

1. заштиту и унапређење здравља, спречавање и рано откривање болести, лечење, рехабилитацију болесних и повређених;
2. превентивну здравствену заштиту групација становништва изложених повећаном ризику оболевања и осталих становника, у складу са посебним програмом превентивне здравствене заштите;
3. здравствено вапитање и саветовање за очување и унапређење здравља, укључујући унапређење репродуктивног здравља, као и саветовање у области раног развоја и адолесценције;

4. спречавање, рано откривање и контролу малигних и других масовних незаразних болести;
5. спречавање, откривање и лечење болести уста и зуба;
6. патронажне посете, лечење и рехабилитација, кућно лечење и негу;
7. спречавање и рано откривање болести, здравствену негу и рехабилитацију за лица смештена у установе социјалне заштите;
8. хитну медицинску помоћ и санитетски превоз;
9. рехабилитацију деце са сметњама у развоју и инавалдитетом и одраслих особа са инавалдитетом;
10. палијативно збрињавање у кућним условима;
11. друге послове утврђене законом.

Органи Дома здравља „Др Бошко Вребалов“ Зрењанин

Органи Дома здравља су:

- директор,
- Управни одбор и
- Надзорни одбор.

Дом здравља има именоване стручне органе:

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

Извори финансирања установе

Дом здравља „Др Бошко Вребалов“ стиче средства за рад из следећих извора:

- од Републичког фонда за здравствено осигурање, 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, АП Војводне, општине Зрењанин, осталих прихода и од примања од продаје нефинансијске имовине.

Унутрашња организација установе

У Дому здравља „Др Бошко Вребалов“ образоване су следеће организационе јединице:

- Служба за здравствену заштиту одраслих становника са центром за превентивне услуге, медицином рада и кућним лечењем и негом;
- Служба за здравствену заштиту деце и школске деце;
- Служба за поливалентну патронажу;
- Служба за здравствену заштиту из области денталне медицине;
- Служба хитне медицинске помоћи;
- Служба за лабораторијску дијагностику;
- Служба за здравствену заштиту жена;
- Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове;

Са циљем обезбеђења доступности здравствене заштите у Дому здравља су образоване организационе јединице по територијалном принципу и то:

- 1) I Амбуланта у којој се налази и стоматолошка амбуланта, Зрењанин, Д.Обрадовића бб
- 2) II Амбуланта у којој се налази и стоматолошка амбуланта, Зрењанин, Милетићева 92
- 3) III Амбуланта, Зрењанин, Булевар Милутина Миланковића бб

- 4) IV Амбуланта у којој се налази и стоматолошка амбуланта, Зрењанин, Патријарха Павла 46/ц
- 5) V Амбуланта у којој се налази и стоматолошка амбуланта, Зрењанин Цара Душана 107/а
- 6) VI Амбуланта у којој се налази и стоматолошка амбуланта, Зрењанин Топличина 15/б
- 7) VII Амбуланта, Зрењанин, Др Михајла Предића 19
- 8) VIII Амбуланта у којој се налази и стоматолошка амбуланта и дечија стоматолошка амбуланта, Зрењанин, Ревес Антала бб
- 9) IX Амбуланта, Зрењанин, Косте Абрашевића бб
- 10) X Амбуланта, у којој се налази и дечија стоматолошка амбуланта, Зрењанин Гундулићева 19
- 11) II–а Амбуланта, Зрењанин, Шумадијска бб
- 12) IX-а Амбуланта, Зрењанин, Булевар Вељка Влаховића 11
- 13) Амбуланта DAD Draxlmaier Automotive д.о.о., „Зрењанински Парк“, Локација Багљаш Аеродром, Зрењанин
- 14) Здравствена станица Арадац са стоматолошком амбулантом, Бранка Рдичевића бб
- 15) Здравствена станица Банатски Деспотовац са стоматолошком амбулантом, Трг Д. Чубића 16
- 16) Здравствена станица Ботош са стоматолошком амбулантом, Тозе Марковића 46
- 17) Здравствена станица Бело Блато са стоматолошком амбулантом, Бенешова 12
- 18) Здравствена станица Чента са стоматолошком амбулантом, Косте Симића 63/а
- 19) Здравствена станица Ечка са стоматолошком амбулантом, Маршала Тита 30/а
- 20) Здравствена станица Елемир са стоматолошком амбулантом, Лењинова 20
- 21) Здравствена станица Фаркашдин са стоматолошком амбулантом, М. Тита 1
- 22) Здравствена станица Клек са стоматолошком амбулантом, Васе Мискина 45
- 23) Здравствена станица Книћанин са стоматолошком амбулантом, Војводе Стевана Синђелића 80
- 24) Здравствена станица Лазарево са стоматолошком амбулантом Жарка Зрењанина бб
- 25) Здравствена станица Лукићево са стоматолошком амбулантом, Бирчанинова 71
- 26) Здравствена станица Меленци са стоматолошком амбулантом, Српских владара 64
- 27) Здравствена станица Михајлово, Киш Ференца 96
- 28) Здравствена станица Јанков Мост, Земљорадничка 7
- 29) Здравствена станица Орловат са стоматолошком амбулантом, Пионирска 2- 4
- 30) Здравствена станица Перлез са стоматолошком амбулантом, Светосавска 17
- 31) Здравствена станица Тараш са стоматолошком амбулантом, Маршала Тита 57
- 32) Здравствена станица Томашевац са стоматолошком амбулантом, Трг Слободе 10/а
- 33) Здравствена станица Лукино Село, Маршала Тита 50
- 34) Здравствена станица Златица са стоматолошком амбулантом, Насеље Златица бб
- 35) Здравствена станица Златица Стајићево са стоматолошком амбулантом, Тозе Мрковића 27
- 36) Дечија стоматолошка амбуланта у ОШ „Др Бошко Вребалов“ Меленци, Српских Владара 63
- 37) Дечија стоматолошка амбуланта у ОШ „Петар Петровић Његош“ Зрењанин, Стражиловска бб
- 38) Дечија стоматолошка амбуланта у ОШ „Јован Цвијић“ Зрењанин, 7. јула 10 А
- 39) Дечија стоматолошка амбуланта у ОШ „Жарко Зрењанин“ Зрењанин, Ђурђа Смедеревца 78

Запослена лица у Дому здравља чине: здравствени радници, здравствени сарадници и немедицинско особље.

Предмети ревизије

Овим Стратешким планом интерне ревизије за период 2025-2027. године, дефинишу се предмети ревизије, и то:

2025. година	
Ревизија број 1:	Систем: Нефинансијска имовина, финансијска имовина и обавезе (класа 000000, 100000, 200000) Подсистем: Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2024. године
Ревизија број 2:	Систем: Расхода Подсистем: Стални трошкови (конто 421000)
2026. година	
Ревизија број 1:	Систем: Јавне набавке Подсистем: Јавне набавке-отворен поступак
Ревизија број 2:	Систем: Јавне набавке Подсистем: Јавне набавке на које Закон не примењује
2027. година	
Ревизија број 1:	Систем: Зарада Подсистем: Кадровска евиденција запослених-CROSO
Ревизија број 2:	Систем: Прихода Подсистем: Приходи и примања из буџета, осим примања из ООСО (класа 700000)

Стратешки план интерне ревизије се објављује на интернет страни Дома здравља „Др Бошко Вребалов“ Зрењанин.

У Зрењанину, дана 09.12.2024. године.

Предложио:
Интерни ревизор
Данијела Шујица, дипл. ецц

