|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ОПШТА БОЛНИЦА*****„Др Радивој Симоновић“ Сомбор******Војвођанска 75******25000 Сомбор*** | NoviLogotip |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Централа | ………………. | +381 (25) 467–700, 467–800 |
| Секретар | ………………. | +381 (25) 467–757 |
| Факс | ………………. | +381 (25) 417–022, 417–088 |
| e-mail | ………………. | bolnicaso.direktor@sbb.rs |
| web site | ………………. | www.bolnicasombor.org.rs |

 |
| Матични број: 08906173; Регистарски број: 8236092170; Шифра делатности: 85-110; ПИБ: 106205005;Текући рачуни: **840-801661-66**; 840-787667-47; 840-1242761-40 |

Број:23-ИР- 10084

Сомбор: 25.12.2023.

 На основу члана 23 .и 25. 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 , 106/2013 и 84/2023 ) и Стратешког плана интерне ревизије Опште болнице „др Радивој Симоновић“ Сомбор од 11.03. 2022. Број 23- 1215 доноси се:

 **ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

 **ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „ДР РАДИВОЈ СИМОНОВИЋ“ С О М Б О Р за 2024. годину**

 Годишњим планом интерне ревизије за 2024.годину дефинишe се : делокруг,циљеви,предмет,трајање ресурси који су потребни за обављање ревизијских задатака, укључујући и активности које подржавају процес вршења интерне ревизије у Општој болници „др Радивој Симоновић“ Сомбор(у даљем тексту Општа болница) .Годишњи план сачињава интерни ревизор и заснива се на трећој години Стратешког плана интерне ревизије за период 2022-2024.године, а одобрава га директор Опште болнице и усваја доношењем Одлуке.Измене и допуне годишњег плана интерне ревизије врше се на предлог интерног ревизора, узимајући у обзир процену ризика, а одобрава их и усваја директор Опште болнице.

**Активности интерне ревизије у 2024.години**

1. Вршење једне интерне ревизије под надзором **ментора** Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије у оквиру практичне обуке
2. Вршење три интерне ревизије самостално
3. Полагање испита за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору
4. Израда Годишњег извештаја о обављеним ревизијама у складу са законским обавезма годишњег извештавања достављене директору Опште болнице до 15.марта и централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије до 31.марта за претходну годину.
5. Израда Годишњег плана интерне ревизије, измена и Стратешког плана интерне ревизије за период 2025.-2028.годину.
6. Процена квалитета рада интерне ревизије у складу са Програмом осигурања квалитета и унапређења рада интерне ревизије.
7. Вођење евиденција прихваћених препорука и редовно ажурирање истих.
8. Сарадња са Централном јединициом за хармонизацију и Државном ревизорском институцијом.
9. Обављање ад хок ревизије на захтев руководства.
10. Континуиране едукације
11. Присуство састанцима,стручним колегијумима

**Ресурси – процена потреба ревизије**
 Приликом утврђивања потреба за ресурсима ревизије полази се од процене ревизора свака појединачна ревизија у просеку може трајати најмање 47**.**ревизор дана у зависности од сложености система који се ревидира, узимајући ту у обзир величину субјекта ревизије и ангажман једног интерног ревизора. Код израчунавања расположивих ревизор дана по једном ревизору, полази се од укупног фонда календарских дана у години умањених за све суботе и недеље, а тако добијен укупан фонд радних дана (260 дана), даље је умањен за дане верских и државних празника, годишњи одмор итд.

 ПРОЦЕНА БРОЈА РЕВИЗОР ДАНА НА ГОДИШЊЕМ НИВОУ интерни ревизор у јавном сектору
 Укупно: 1
 Укупан број календарских дана у 2024.години 366
Број дана викенда 104
Укупно радних дана у 2024. години: 262
Број дана годишњег одмора 35

Државни и верски празници 9
 Укупно радних дана у 2024. години: 218
 Ажурирање стратешког плана интерне ревизије и израда Годишњег плана 5
 Израда извештаја о раду интерне ревизије 5
 Стручно усавршавање / Едукација ,Сарадња са Институцијама (ЦХУ, ДРИ) 5
 Административни послови 5
 Ад хок ревизије 10

Укупно расположиво дана за вршење ревизија: 188
 Расположив број дана по ревизији: 47
 Број ревизија у години дана: **4
 ПЛАНИРАНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2024. година**

**I.Ревизија** – Систем: Имовина и обавезе – **Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2022.године.**
**II.Ревизија** Систем расхода: Расходи за запослене, Плате, додаци и накнаде запослених (подсистем-**кадровска евиденција запослених**; централни регистар обавезног социјалног осигурања) на дан 31.12.2022.године.
**III.Ревизија** Систем планирања(подсистем- припрема и **планирање буџета**)

**IV. Ревизија** Система јавних набавки (подсистем наруцбеница –**истраживање тржишта**)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **СИСТЕМ** | **ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ** | **ОБИМ РЕВИЗИЈЕ** | **МЕТОДЕ****РЕВИЗИЈЕ** | **ОПИС САДРЖАЈА ПЛАНИРАНИХ****АКТИВНОСТИ** |
| **1. РЕВИЗИЈА****СИСТЕМ :**Буџетско рачуноводство и извешатавањ**ПОДСИСТЕМ:**Попис имовине и обавеза31.12.2022. | Осигурати да се примењује Закон и подзаконска акта као и нормативна акта Опште болнице која се примењују приликом пописа, провера доношења Одкуке о годишњем попису и формирању Комисија за попис и Централне комисије.Евидентирање документације, попису, доношењу Одлуке о усвајању | Поступак од доношења Одлуке о попису до усвајања извештаја о попису и књиговодствених евиденција о истом. | Извршити интервју са запосленима који учествују у поступку пописа имовине и ситног инвентара и проверу методом „хода кроз систем“.Тестирање контрола на узорку. | Проучавање Законских и подзаконских аката као и нормативних аката који уређују ову област.Интервју са запосленим укљученим у поступак пописа и имовине. Узорковање и увид у пописне листе. Утрђивање постојања система у контролним поступцима и тестирање узорака. Оцена **ризика** умањења основних срестава Опште болнице уз амортизацију истих . |
| **2. Ревизија** Систем расхода: Расходи за запослене, Плате, додаци и накнаде запослених (подсистем-**кадровска евиденција запослених**; централни регистар обавезног социјалног осигурања), на дан 31.12.2022.године | Проценити постојање,адекватност и делотворност система интерних контрола у систему евиденције кадровске обезђености у Општој болници. Давање препорука за унапређење система. | Применити технике провере физичких доказа, интервју и посматрање постојећих евиденција | Извршити ревизију система и ревизију усаглашености.Разумевање процеса система контрола проверити техником „ход кроз систем”.Тестирање контрола извршити на узорку. Применити технике провере физичких доказа, интервју и посматрање. | Законски и подзаконски оквир за вођење прописаних образаца и података о запосленим у Општој болници по организационим једицицама. Оцена адекватности правила,процедура и других интерних аката којима се уређује кадровска евиденцијазапослених.Оцена **ризика** који настаје код непредузимања радњи код нетачног и недовољног евидентирања кадровских података о запосленим. Успостављање,примена и надзор интерних контролних поступака који проистичу из права, обавеза и одговорности из радног односа. Документовање поступака:чување документације која се односи на евидентирање података о запосленим. |
| **3.** Ревизија Система планирања (подсистем: припрема и планирање буџета) | Проценити постојање адекватности и делотворности интерних контрола у систему планирања и извршења обима,врсте и количине пружених здравствених услуга . Давање препорука за унапређење система. | План и извршење услуга Опште болнице за период јанар-март 2023.године | Извршити ревизију система и ревизију усаглашености. Разумевање процеса контрола проверити техником „ход кроз систем“. Тестирање контрола извршити на узорку. Применити технике провера вођења евиденције о реализованим финансијским плановима и контролом усвојеног плана. Извршити испитивање интервјуом и посматрањем. | Законски оквир и организација планских оквира на нивоу Републике, Округа и стационарне установе. Успостављање и примена интерних контролних поступака у вези законитости, исправности и састављања исправа о планираним и реализованим услугама компаративном анализом фактурисаних и уговорених средстава и сачињавањем смерница за предузимање мера за корекцију неправилности..Оцена **ризика** који настаје због неусклађености Плана рада са финансијским планом. Документовање поступака,подељеност функција,чување докумената. |
| **4. РЕВИЗИЈА****СИСТЕМА расхода :**Јавне набавке (подсистем: **наруџбеницаистраживање тржишта)** | Осигурати да се примењује Закон и подзаконска акта као и нормативна акта Опште болнице која се примењују у погледу јавне набавке и истраживање тржишта које претходи издавању наруџбенице у јавним набавкама.  | Поступак јавне набавке –Наруџбеницом- начин истраживања тржишта у јавним набавкаматоком 2023.године | Извршити интервју са запосленима који учествују у поступку истраживања тржишта јавном набавком-поруџбеница методом „хода кроз систем“.Тестирање контрола на узорку. | Проучавање Законских и подзаконских аката као и нормативних аката који уређују ову област.Интервју са запосленим укљученим у поступак јавне набавке.Утрђивање постојања система у контролним поступцима и тестирање урозака. Оцена **ризика** за неблаговремену набавку добара, радова и услуга у Општој болници због недовољно истраженог тржишта ради спровођења јавне набавке наруџбеницом. |

**Овај Годишњи план је сачињен у 3 (три) истоветна примерка.**

**Доставити:**
 1. Директору

2. Интерном ревизору

3. а/а

П р е д л о ж и о : О д о б р и о:

 Вршилац дужности директора Сарадник у интерној ревизији

--------------------------------------- ----------------------------------------------

 Лалић Весна дипл.ецц др Драган Растовић