

ПРЕДЛОГ



Стратешки план интерне ревизије за период 2025-2028.године

ИНСТИТУТ ЗА НЕОНАТОЛОГИЈУ

Београд ,Краља Милутина 50

Број:

Датум:20.10.2025 године

**СТРАТЕШКИ ПЛАН
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ИНСТИТУТА ЗА НЕОНАТОЛОГИЈУ
ЗА ПЕРИОД 2025. – 2028.ГОДИНЕ**

1.УВОД

Стратешким планом интерне ревизије у Институту за неонатологију, за период 2025-2028.године (у даљем тексту Стратешки план Института) између осталог дефинише се ревизорско окружење, одређују главни правци рада интерне ревизије у наступајућем трогодишњем периоду, визија и мисија интерне ревизије, активности које би требало спровести како би се остварили циљеви, као и начела и стандарди које ће интерна ревизија користити у раду.

Стратешким планом интерне ревизије у Институту утврђују се стратешки циљеви интерне ревизије за трогодошњи период , који су засновани на стратешким циљевима Института и процени ризика којом су идентификовани системи као предмети ревизије

Директор Института одобрава Стратешки план и доноси Одлуку о усвајању плана.

Интерна ревизија на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком , контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остваривање циљева организације.

Интерна ревизија пружа саветодавне услуге које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Интерни ревизори су у обавези да чувају тајност службених и пословних података.

Начела интерне ревизије у Институту за неонатологију се обављају у складу са начелима објективности, компетентности, поверљивости и интегритета.

Области – предмети ревизије у Стратешком плану утврђени су на основу процене ризика који могу утицати на остваривање циљева Института.

У Стратешком плану интерне ревизије се истиче значај стручног усавршавања интерног ревизора и ефикасно и професионално обављање активности интерне ревизије и дефинише сарадњу са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије као и сарадњу са осталим домаћим институцијама ревизије и колегама интерним ревизорима у циљу унапређења рада интерне ревизије у Институту.

На основу Стратешког плана интерне ревизије урадиће се годишњи извешај интерне ревизије за 2025. годину.

Стратешки план интерне ревизије има за циљ:

1. Дефинисање стратешких опредељења и приоритета у раду интерног ревизора
2. Да помогне интерном ревизору у одређивању како будућих тако и текућих активности у раду, у циљу што бољег и ефикаснијег рада и коришћења расположивог радног времена.
3. Успостављање механизма за праћење.

4. Јачање система финансијског управљања и контроле у Институту

5. Осигурање континуираног стручног усавршавања интерног ревизора

Стратешки план доноси се за период од три године уз консултацији са руководиоцем корисника јавних средстава, који га одобрава.

2. Ревизорско окружење

Основни подаци о Институту за неонатологију:

Институт за неонатологију је здравствена установа у државној својини која послује у оквиру Плана мреже здравствених установа Републике Србије.

Назив здравствене установе: Институт за неонатологију

Адреса: Краља Милутина 50

Матични број: 07031238

ПИБ: 100219640

Шифра делатности: 8610

Начин финансирања:

Средства за финансирање Института обезбеђују се из буџета Републике Србије, доприноса за обавезно социјално осигурање, као и из других извора а у складу са законом.

Органи Института за неонатологију :

Одредбама чл.113. Закона о здравственој заштити („ Сл.гласник РС „ број 25/2019) прописани су органи здравствене установе у јавној својини:
Директор, Управни и Надзорни одбор.

Списак прописа који се најчешће примењују у раду:

- Закон о здравственој заштити
- Закон о здравственом осигурању
- Закон о социјалној заштити
- Закон о здравственој документацији и евиденцији у области здравства
- Закон о лековима и медицинским средствима
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање
- Закон о јавном здрављу
- Закон о праву пацијената
- Закон о заштити становништва од заразних болести
- Закон о раду
- Закон о јавним набавкама
- Закон о рачуноводству и ревизији
- Закон о безбедности и здрављу на раду
- Закон о заштити података личности
- Закон о слободном приступу информација од јавног значаја
- Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе
- Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа
- Правилник о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији
- Правилник о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем
- Уредба о плану здравствених мрежа

- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
- Уредба о шифарнику радних места

Стратешки план Института

Институт је израдио Стратешки план за период 2025-2028.године , како би дефинисао свој будући развој и утврдио поступке и механизме којима треба да оствари постављене стратешке циљеве .

Кључни кораци за доношење стратешког плана обухвата неколико кључних корака:

- 1.Утврђивање ревизорског окружења
- 2.Идентификовање система који могу бити предмет ревизије
- 3.Идентификација фактора ризика за сваки систем
- 4.Процена ризика

Стратешки циљеви Института за неонатологију

Унапређење квалитета процеса рада

Унапређење превентивних програма

Унапређење комуникационих вештина

Имплементација информационе технологије

Мисија Института за неонатологију

Мисија интерне ревизије је пружање објективног професионалног мишљења саветодавног карактера, заснованог на процени

идентификованих ризика са циљем унапређења перформанси система организације на ефикасан, економичан и ефективан начин.

Институт за неонатологију је здравствена установа у којој се обавља здравствена делатност на терцијарном нивоу која обухвата заштиту и унапређење здравља у лечењу превремено рођених беба.

Визија Института за неонатологију

Институт за неонатологију ће задржати и унапредити водећу улогу како у Београду тако и у целој Србији у лечењу превремено рођених беба са пружањем услуга високог квалитета. Престижно знање, искуство, сва стручност, квалитет и људскост, емпатија ставиће се у службу тога. Интерна ревизија вреднована као независна функција са циљем унапређења функционисања процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом путем објективног уверавања, са сврхом повећања вредности организације и остваривању организационих циљева Института за неонатологију.

Водећи принципи и вредности Института

- Интегритет и непристрасност
- Остваривање резултата високог квалитета и вредности
- Континуирано учење и усавршавање
- Професионалност
- Тимски рад и партнерство

- Отвореност и комуникација

Кључни фактори успеха Института

- Отвореност за промене и прихватање новог начина рада
- Ниво стручног знања запослених и уједначен квалитет рада
- Могућност обезбеђивања додатних финансијских средстава кроз пројекте
- Задовољни корисници услуга

Кључни фактори ризика Института за неонатологију

- Отпор променама
- Недостатак финансијских средстава
- Недостатак стандардизације услуге и техничке опремљености
- Несклад између потреба и захтева за здравственом заштитом у односу на реалну могућност финансирања.

СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Место и улога интерне ревизије

Интерна ревизија у Институту за неонатологију предвиђена је Статутом 2006 године, а реално успостављена запошљавањем лица за послове интерне контроле 2008. године.

Интерни ревизор је функционално и организационо независан у раду и директно извештава в.д. Директора Института као и Управни и Надзорни одбору Института.

Организациона независност се огледа у томе што интерни ревизор није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела Института, а у свом раду је непосредно одговоран в.д. Директору Института.

Функционална независност се остварује самосталним одлучивањем о подручју, начину обављања и извештавања о интерној ревизији.

Улога интерног ревизора је да в.д. Директору Института помогне да се остваре циљеви путем систематичне оцене процеса управљања ризицима, контрола и управљања уопште. Интерна контрола врши контролу за све трансакције рачуна прихода и расхода, рачуна финансијских средстава и обавеза и рачуна финансирања, као и управљање државном имовином.

Служба интерне контроле има за циљ да обезбеди примену закона, прописа, правила и процедуре, успешно пословање, економично, ефикасно и наменско коришћење средстава, чување средстава и улагање од губитака, укључујући и од превара, неправилности или корупције, интегритет и поузданост информација, рачуна и података.

Помоћник директора интерне ревизије директно је одговоран директору Института, а извештај о обављању интерних контрола подноси Управном одбору годишње.

Активност интерне ревизије је прописана Законом којим се уређује буџетски систем, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Међународним стандардима интерне ревизије, а у свом раду користи начела објективности, стручности, поверљивости и интегритета.

Циљеви интерне ревизије

Стратешки циљеви интерне ревизије су постављени визијим и мисијом.

Главни циљеви рада интерне ревизије у Институту су:

Извештавање в.д. Директора Института о ревизијским налазима и препорукама које имају за циљ даље унапређење рада, повећање одговорности у раду свих запослених у циљу економичног и ефикасног пословања Института, као и подношење извештаја о интерној контроли Управном и Надзорном одбору.

Праћење и извештавање в.д. Директора Института о функционисању система финансијског управљања и контроле и управљања ризицима у Институту.

Указивање на потребу израде интерних аката и процедура које недостају у раду.

Промовисање важности и усклађености пословања Института са прописима, политиком и процедурама у свим сегментима рада.

Успостављање, одржавање и развој комуникације са в.д. Директором, руководством и запосленим у Институту.

Организовање стручне обуке за руководство и запослене ради упознавања са интерном ревизијом, системом финансијског управљања и контроле укључујући и управљање ризицима.

Људски ресурси интерне ревизије

Послове интерне ревизије у Институту обавља један извршилац, високе стручне спреме економске струке. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Сл.гласник РС, број 99/2011), предвиђено је да корисник јавних средстава који има више од 250 запослених успоставља посебну функционалну

једницу за интерну ревизију која не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководилац.

Визија интерне ревизије

Вршење послова интерне ревизије треба да помогне в.д. Директору и руководству Института у ефикасном функционисању интерних контрола и унапређењу процеса управљања.

Мисија интерне ревизије

Обезбедити в.д. Директору, Управном и Надзорном одбору Института, потпуне пословне информације о функционисању интерних контрола, и путем стручних савета предлагати активности за унапређење система финансијског управљања и контроле у Институту.

Послови интерне ревизије у Институту се обављају у складу са активностима које су утврђене стратешким, годишњим и појединачним плановима интерне ревизије које на предлог интерног ревизора усваја в.д. Директор Института.

Системи - области ревизије

Идентификовани су следећи системи – предмет ревизије :

1. Систем прихода- Приходи од РФЗО-а осим прихода за зараде запослених
2. Систем прихода- Приходи од Републике,АПВ,Општине приходи од донација и сопствени приходи

3. Систем расхода-Трошкови за зараде запослених са социјалним доприносима на терет послодавца
4. Систем расхода –Трошкови роба и услуга
5. Систем расхода- Остали расходи
6. Систем планирања
7. Систем јавних набавки

Процена ризика

Ризик представља вероватноћу да ће се десити догађај, који би могао имати негативан утицај на остваривање циљева.

Ризик се може дефинисати и као могућа претња , штетни догађај или пропуштена радња, односно нечињење које може проузроковати губитак имовине или угледа и угрозити успешно извршење задатака.

На основу дефинисаних система – области ревизије извршена је процена ризика за сваки од наведених система ради одређивања приоритета и учесталости вршења ревизије како би се обезбедило да системи који имају већу важност и носе већи ризик буде предмет чешћих ревизија.



Помоћник директора интерне ревизије

Мирјана Чубић дипл.ецц

Велика Чубић