



ДОМ ЗДРАВЉА „ДР ЂОРЂЕ ЛАЗИЋ“ СОМБОР

Mirna 3,25101 Сомбор/ Србија

DOM ZDRAVLJA "DR ĐORĐE LAZIĆ" SOMBOR

Mirna 3,25101 Sombor/ Srbija

DR. ĐORĐE LAZIĆ EGÉSZSÉGHÁZ ZOMBOR

Mirna 3,25101 Zombor/ Szerbia

Имејл/imejl/e-mail: office@dzsombor.rs

Тел/tel/tel: +381 (0) 25 483 566

Рачун/ račun/ számla: 840-802661-73

МБ/mb/ са: 08906165

ПИБ/ pib/ asz: 106204998

Дел.број :679/2026

Датум: 05.08.2026.

**СТРАТЕГИЈА УВОЂЕЊА, ПРИМЕНЕ И РАЗВОЈА
ФИНАСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ
У ДОМУ ЗДРАВЉА “ДР ЂОРЂЕ ЛАЗИЋ”
СОМБОР ЗА ПЕРИОД 2026-2028. ГОДИНЕ**

СОМБОР ,05.08. 2026.



ДОМ ЗДРАВЉА „ДР ЂОРЂЕ ЛАЗИЋ“ СОМБОР
Мирна 3,25101 Сомбор/ Србија

DOM ZDRAVLJA "DR ĐORĐE LAZIĆ" SOMBOR
Mirna 3,25101 Sombor/ Srbija

DR. ĐORĐE LAZIĆ EGÉSZSÉGHÁZ ZOMBOR
Mirna 3,25101 Zombor/ Szerbia

Имејл/imejl/e-mail: office@dzsombor.rs
Тел/tel/tel: +381 (0) 25 483 561
Рачун/ račun/ számla: 840-8021
МБ/mb/ ca: 08906165
Пиб/ pib/ asz: 106204998

САДРЖАЈ

I УВОД	2
II СВРХА И ЦИЉЕВИ СТРАТЕГИЈЕ РАЗВОЈА ФУК-а	4
III ПРЕГЛЕД ПОСТОЈЕЋЕГ КОНТРОЛНОГ ОКРУЖЕЊА	8
IV ОЦЕНА ПОСТОЈЕЋЕГ СТАЊА И ПОТРЕБНЕ АКТИВНОСТИ НА УСПОСТАВЉАЊУ И УНАПРЕЂЕЊУ СИСТЕМА ФУК-а	10
V ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ	16



ДОМ ЗДРАВЉА „ДР ЂОРЂЕ ЛАЗИЋ“ СОМБОР

Mirna 3,25101 Сомбор/ Србија

DOM ZDRAVLJA "DR ĐORĐE LAZIĆ" SOMBOR

Mirna 3,25101 Sombor/ Srbija

DR. ĐORĐE LAZIĆ EGÉSZSÉGHÁZ ZOMBOR

Mirna 3,25101 Zombor/ Szerbia

Имејн/имејл/е-мајл: office@dzs.rs

Тел/тел/тел: +381 (0) 25 483 566

Рачун/ račun/ számla: 840-8026

МБ/mb/ ca: 08906165

ПИБ/ pib/ asz: 106204998

I УВОД

Овај документ представља план за успостављање и развој свеобухватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле (у даљем тексту ФУК) у Дому здравља „ Др Ђ. Лазић“Сомбор (у даљем тексту ДЗ). Сврха Стратегије је, да се кроз управљање ризицима, у разумној мери, пружи уверавање да се постојећом организационом структуром обезбеђује да се буџетска и друга средства планирају, извршавају и чувају на исправан, економичан, ефективан и ефикасан начин.

Успешним управљањем ризицима у ДЗ, и јачањем постојеће структуре управљања у процесу планирања и доношења одлука, успоставиће се управљање ризицима као стандард и општеприхваћен концепт, и као саставни део управљања, који ће помоћи у оптималнијем коришћењу јавних средстава.

Циљ управљања ризицима је предвидети неповољне догађаје који би могли спречити остваривање циљева, и смањити ниво неизвесности који би могао представљати претњу пословном успеху ДЗ.

Како би се то постигло, свакодневни рад свих запослених у ДЗ, у свим пословним процесима, мора бити интегрисан с активностима које помажу јачању редовног праћења препознатих ризика и примени одговарајућих мера за ублажавање ризика. Овом Стратегијом одредиће се ток поступања при утврђивању ризика, процени ризика и преузимању активности потребних за ублажавање ризика.

Одговорност доношења, усвајања и спровођења Стратегије је на директору ДЗ. Поједине одговорности руководиоца буџетског корисника може пренети на друга лица. Одлуком бр 576-2017-1 од 04.10.2017. године у ДЗ је именован руководиоца одговоран за увођење и развој ФУК-а Сузана Колар.

Руководилац ФУК-а у ДЗ на прописан начин извештава Министарство финансија Републике Србије, односно Централну јединицу за хармонизацију о адекватности и функционисању успостављеног система ФУК-а, сагласно члану 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљање и контроле у јавном сектору до 31. марта текуће године за предходну годину подношењем



ДОМ ЗДРАВЉА „ДР ЂОРЂЕ ЛАЗИЋ“ СОМБОР

Mirna 3,25101 Сомбор/ Србија

DOM ZDRAVLJA "DR ĐORĐE LAZIĆ" SOMBOR

Mirna 3,25101 Sombor/ Srbija

DR. ĐORĐE LAZIĆ EGÉSZSÉGHÁZ ZOMBOR

Mirna 3,25101 Zombor/ Szerbia

Имејл/imejl/e-mail: office@dzs.combor.rs

Тел/tel/tel: +381 (0) 25 483 566

Рачун/ račun/ számla: 840-8026

МБ/mb/ ca: 08906165

ПИБ/ pib/ asz: 106204998

одговора на упитник ЦЈХ. Преношењем одговорности не искључује се одговорност директора.

У изради стратегије ФУК-а учествују и сви чланови радне групе која је образована 16.03.2026. у следећем саставу:

1. Др Маја Медић Влаисављевић, специјалиста опште медицине-руководилац Радном групом
2. Антонела Жужић, помоћник директора за економско-финансијске послове-заменик руководиоца Радном групом
3. Маја Лалошевић, помоћник директора за опште, правне и кадровске послове-координатор
4. Атила Хорват, помоћник директора за техничка питања-члан
5. Ивана Пинтарић, саветник за безбедност и здравље на раду-члан
6. Слађана Деак, главна сестра ДЗ-члан
7. Синиша Радишић, програмер инжињер-члан
8. Норберт Чапо, програмер инжињер-члан

Ажурирање Стратегије ће се вршити сваке две године или раније у случајевима значајне измене контролног окружења. Исто тако, препорука је да сваки запослени у ДЗ, када током обављања својих активности уочи могућност побољшања у одређеним деловима процеса, своје предлоге достави координатору у ДЗ.

Сврсиходност Стратегије оствариће се кроз њену примену без одлагања у роковима који су планирани.

У ДЗ је у 2026. години започет поступак успостављања и развоја система ФУК.

Стратегијом ће се ближе одредити процеси

- Идентификовања ризика;
- Процене идентификованих ризика
- Рангирање
- Активности које треба предузети како би се укупна изложеност ризику ублажила и
- Линија одговорности запослених у процесу управљања ризицима



ДОМ ЗДРАВЉА „ДР ЂОРЂЕ ЛАЗИЋ“ СОМБОР
Мирна 3,25101 Сомбор/ Србија

DOM ZDRAVLJA "DR ĐORĐE LAZIĆ" SOMBOR
Mirna 3,25101 Sombor/ Srbija

DR. ĐORĐE LAZIĆ EGÉSZSÉGHÁZ ZOMBOR
Mirna 3,25101 Zombor/ Szerbia

Имејн/имејл/е-мајл: office@dzs.com
Тел/тел/тел: +381 (0) 25 483 566
Рачун/ račun/ számla: 840-8026
МБ/mb/ ca: 08906165
ПИБ/ pib/ asz: 106204998

Основ за доношење Стратегије је Закон о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр.54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013,-исправка 108/2013, 142/2014, 68/2015.- др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021 др.закон 13/2022; 92/2023 и 94/2024).

Стратегија се заснива на циљевима, плановима и приоритетима утврђеним према методологији за увођење финансијског управљања и контроле из:

- Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији ("Службени гласник РС", бр.51 од 25.маја 2017).
- Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору ("Службени гласник РС", бр. 89/2019).

II СВРХА И ЦИЉЕВИ СТРАТЕГИЈЕ РАЗВОЈА ФУК-а

Сврха стратегије је успостављање механизма ефикасног и ефективног функционисање ДЗ, кроз јачање одговорности, поједностављење компликованих процедура, повећање транспарентности код доношења одлука, контролисање дискреционих овлашћења, јачање етике, елиминисање неефикасне праксе и неприменљиве регулативе, увођење ефикасног надзора и контроле.

Стратегија има за сврху подизање на виши ниво способности за остваривање планираних циљева ДЗ, а кроз увођење, примену и развој ФУК-а. Сврха ове Стратегије је да се пружи смернице у погледу управљања ризицима, да би се подржало остваривање циљева ДЗ, осигурала заштута запослених и пословне имовине, и обезбедила финансијска одрживост.

Приоритет је да се размотре они ризици који имају утицај на стратешке циљеве ДЗ. Стратегија се примењује на све пословне активности ДЗ и саставни је део оквира управљања у ДЗ, и примењује се на све запослене на сва ангажована лица ДЗ.



ДОМ ЗДРАВЉА „ДР ЂОРЂЕ ЛАЗИЋ“ СОМБОР
Мирна 3,25101 Сомбор/ Србија

DOM ZDRAVLJA "DR ĐORĐE LAZIĆ" SOMBOR
Mirna 3,25101 Sombor/ Srbija

DR. ĐORĐE LAZIĆ EGÉSZSÉGHÁZ ZOMBOR
Mirna 3,25101 Zombor/ Szerbia

Имејн/имејл/е-маил: office@dzsombor.rs
Тел/тел/тел: +381 (0) 25 483 566
Рачун/ račun/ számla: 840-8026
МБ/mb/ са: 08906165
ПИБ/ pib/ asz. 106204998

Циљ Стратегије је да се кроз адекватну методологију ДЗ, олакша процес утврђивања (идентификовања) и процене утврђених ризика, како би се донела исправна одлука – који је најбољи начин поступања са ризицима.

То се постиже увођењем унутрашњих контрола, ради минимизирања појављивања ризика или минимизирања ефекта деловања ризика у будућем периоду, и то путем:

- Креирања регистра ризика (Регистар оперативних и Регистар стратешких ризика), у којима ће сви ризици са којима се суочава ДЗ бити идентификовани и процењени, а који утичу на остваривање стратешких и оперативних циљева и мисије ДЗ
- Рангирање свих ризика у погледу могућег појављивања (вероватноћа јављања ризика) и очекиваног утицаја на циљеве и пословне процесе;
- Расподела јасних улога, одговорности и дужности за поступање са ризиком;
- Преглед усклађености са законом и регулативом, укључујући редовно извештавање о ефективности система унутрашњих контрола ради ублажавања ефекта ризика; подизање нивоа свести о принципима и користима укључености у процес управљања ризицима и посвећености запослених везано за контролу ризика и путем
- Извештавања о ризицима.

Стратегија ДЗ је документ коју одобрава директор, а која описује процес који ДЗ успоставља ради управљања ризицима. Поступак утврђивања, процене ризика, дефинисање мера за избегавање или ублажавања ефекта ризика на циљеве, утврђивање одговорних особа у том поступку, као и одеђивање рокова за предузимање адекватних мера, заправо представља разраду Стратегије кроз регистар ризика. Носилац израде Стратегије је руководиоца ФУК-а у ДЗ и чланови радне групе.

За потребе развоја система ФУК у ДЗ је образована Радна група за развој система ФУК која је између осталог задужена за израду и спровођење Стратегије. Поред чланова радне групе ДЗ у процесу развоја система ФУК-а и процесу управљања ризицима, треба да учествују сви запослени у ДЗ, сходно додељеним овлашћењима и одговорностима.



ДОМ ЗДРАВЉА „ДР ЂОРЂЕ ЛАЗИЋ“ СОМБОР

Mirna 3,25101 Сомбор/ Србија

DOM ZDRAVLJA "DR ĐORĐE LAZIĆ" SOMBOR

Mirna 3,25101 Sombor/ Srbija

DR. ĐORĐE LAZIĆ EGÉSZSÉGHÁZ ZOMBOR

Mirna 3,25101 Zombor/ Szerbia

Имејн/имејл/е-маил: office@dzs.rs

Тел/тел/тел: +381 (0) 25 483 566

Рачун/ račun/ számla: 840-8026

МБ/mb/ ca: 08906165

ПИБ/ pib/ asz: 106204998

Систем за финасисјко управљање и контроле успоставља се у свим службама ДЗ и на свим нивоима унутар установе, а спроводе га руководиоци и сви запослени. Свака служба треба да обликује властити систем у скалду са својим потребама и постојећим окружењем.

КЉУЧНО О СИСТЕМУ ФУК

- Утиче на све аспекте организације у јавном сектору; све запослене, све процесе, активности, програме и пројекте у организацији
- Представља основни елемент који се провлачи кроз целу организацију, а не обележје које је накнадно придодато
- Омогућава пословње у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима
- Обезбеђује поузданост и свеобухватност финансијских пословних извештаја

За успостављање ФУК примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор, који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација COSO, не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

1. Контролно окружење
2. Управљање ризицима
3. Контролне активности
4. Информисање и комуникација
5. Праћење и процена система

Веза између утврђивања циљева, спровођења стратегије и водећих принципа и пет елемената приказана је на слици.



ДОМ ЗДРАВЉА „ДР ЂОРЂЕ ЛАЗИЋ“ СОМБОР

Mirna 3,25101 Сомбор/ Србија

DOM ZDRAVLJA "DR ĐORĐE LAZIĆ" SOMBOR

Mirna 3,25101 Sombor/ Srbija

DR. ĐORĐE LAZIĆ EGÉSZSÉGHÁZ ZOMBOR

Mirna 3,25101 Zombor/ Szerbia

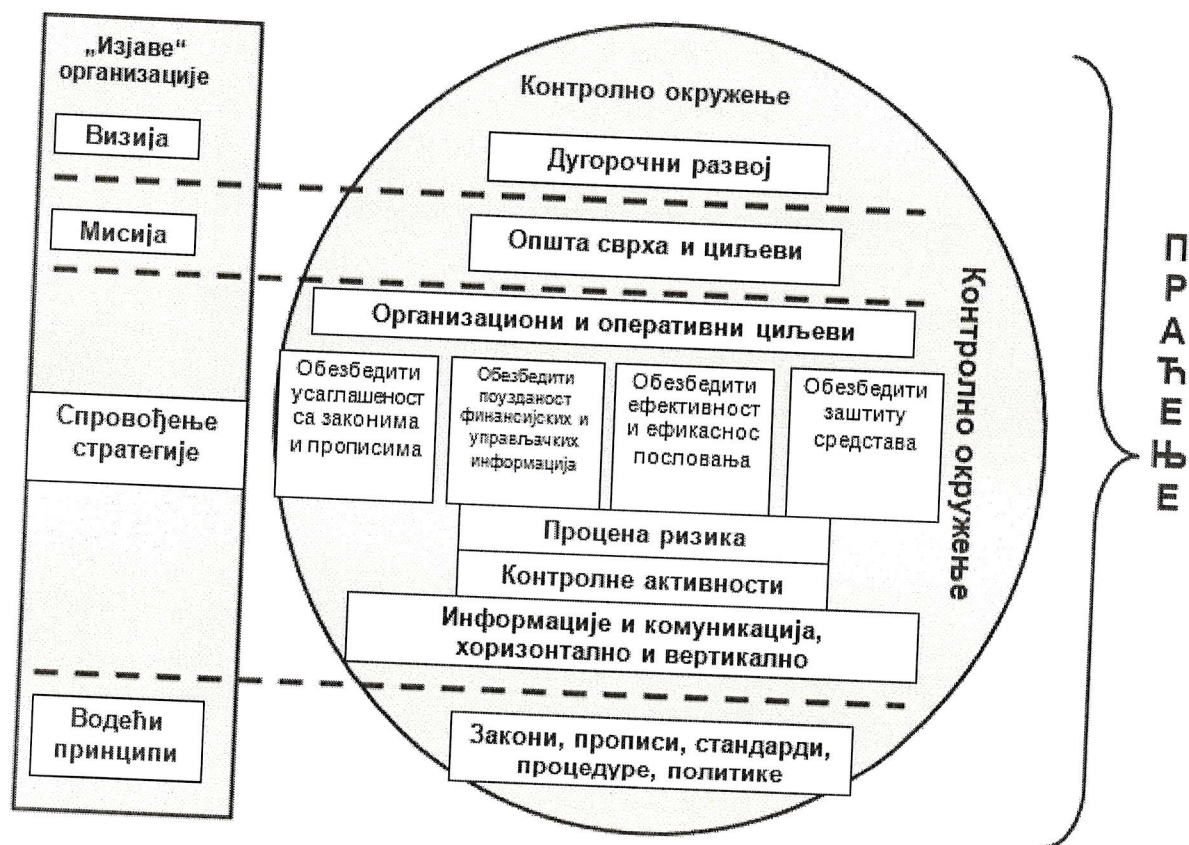
Имејл/imejl/e-mail: office@dzs.com

Тел/tel/tel: +381 (0) 25 483 566

Рачун/ račun/ számla: 840-8026

МБ/mb/ ca: 08906165

ПИБ/ pib/ asz: 106204998





ДОМ ЗДРАВЉА „ДР ЂОРЂЕ ЛАЗИЋ“ СОМБОР
Мирна 3,25101 Сомбор/ Србија

DOM ZDRAVLJA "DR ĐORĐE LAZIĆ" SOMBOR
Mirna 3,25101 Sombor/ Srbija

DR. ĐORĐE LAZIĆ EGÉSZSÉGHÁZ ZOMBOR
Mirna 3,25101 Zombor/ Szerbia

Имејл/imejl/e-mail: office@dzso
Тел/tel/tel: +381 (0) 25 483 566
Рачун/ račun/ számla: 840-8026
МБ/mb/ ca: 08906165
ПИБ/ pib/ asz: 106204998

III ПРЕГЛЕД ПОСТОЈЕЋЕГ КОНТРОЛНОГ ОКРУЖЕЊА

Обухвата следеће активности у ДЗ:

- Лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених;
- Организациону структуру, успостављање и поделе одговорност и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања
- Политике и праксу управљања људским ресурсима
- Компетентност запослених

Институционални оквир

- ДЗ има својство правног лица, којег представља и заступа директор, а његове обавезе и задаци, као и права су прецизно одређени Статутом Дома здравља Сомбор
- Управни одбор је орган управљања ДЗ. Има 3 члана од којих је један из редова установе. Права и обавезе су регулисане Статутом ДЗ.
- Надзорни одбор обавља надзор над радом и пословањем ДЗ, састављен је од 3 члана, од којих је један из редова установе. Рад надзорног органа регулисан је Статутом ДЗ
- Стручне органе Дома здравља чине:
 - стручни савет
 - етички одбор и
 - комисија за унапређење квалитета рада.
- У циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања здравствене делатности у ДЗ образоване су организационе јединице-службе, по областима делатности, и то:
 1. **Служба опште медицине са центром за превентивне услуге,**
у оквиру које раде Одељење опште медицине града, Одељење опште медицине насељених места и Поливалентна патронажа



ДОМ ЗДРАВЉА „ДР ЂОРЂЕ ЛАЗИЋ“ СОМБОР

Mirna 3,25101 Сомбор/ Србија

DOM ZDRAVLJA "DR ĐORĐE LAZIĆ" SOMBOR

Mirna 3,25101 Sombor/ Srbija

DR. ĐORĐE LAZIĆ EGÉSZSÉGHÁZ ZOMBOR

Mirna 3,25101 Zombor/ Szerbia

Имејл/imejl/e-mail: office@dzso

Тел/tel/tel: +381 (0) 25 483 566

Рачун/ račun/ számla: 840-8026

M6/mb/ ca: 08906165

Пиб/ pib/ asz: 106204998

2. **Служба за здравствену заштиту деце**, у оквиру које ради Одељење за здравствену заштиту предшколске деце и Одељење за здравствену заштиту школске деце и омладине
3. **Служба за стоматолошку здравствену заштиту**, у оквиру које ради Одељење за стоматолошку здравствену заштиту деце и Одељење за стоматолошку здравствену заштиту одраслих
4. **Служба за здравствену заштиту жена**
5. **Служба за здравствену заштиту радника**
6. **Служба за кућну негу и лечење**
7. **Служба за биохемијско-хематолошку дијагностику и фармацеутску делатност**
8. **Служба за хитну медицинску помоћ**
9. **Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове**

Послове немедицинске делатности у ДЗ обавља тим немедицинских радника у оквиру Службе за правне, економско-финансијске и техничке послове, који својим радом доприносе да ДЗ успешно и законито обавља делатност, а који су распоређени у ниже облике организационе структуре ове јединице и то:

- За правне послове у оквиру којих се обављају послови који се тичу заступања Дома здравља пред државним органима, организацијама и др., израда поднесака за суд, уговора, радни односи, стручна обрада материјала за седнице органа Дома здравља, кадровски послови, архива, експедовање поште.
- За економско-финансијске послове у оквиру којих се врше књижења, контирања, ликвидирање, евиденција стицања дохотка, обрчун зарада, обрачун других накнада, састављање периодичних и годишњих извештаја, јавна набавка
- За техничке послове у оквиру којих се врши превоз оболелих и повређених лица санитетским возилом, вршење одржавања и поправке возила, послови на постројењима за парно грејање, одржавање исправности електро и водоводних инсталација, противпожарних апарата у објектима Дома здравља, одржавање хигијене објеката.



IV ОЦЕНА ПОСТОЈЕЋЕГ СТАЊА И ПОТРЕБНЕ АКТИВНОСТИ НА УСПОСТАВЉАЊУ И УНАПРЕЂЕЊУ СИСТЕМА ФУК-а

Обука из области ФУК-а

За адекватно успостављање ФУК-а, неопходна је обука и едукација одређеног броја запослених. Без потребне и перманентне едукације довођење система ФУК-а на адекватан ниво није могућ. Досадашњом обуком, обухваћени су, за сада, Руководилац одговоран за увођење ФУК-а (2017. године код ЦЈХ МФ); чланови Радне групе (заменик руководиоца Радном групом и координатор 2023. године код „ Удружења овлашћених интрених ревизора у јавном сектору“) као и запослена распоређена на пословима за Интерног ревизора, (којој је то саставни део обуке за Интерног ревизора код ЦЈХ МФ). Планирано је у наредном периоду, да запослени распоређени у Радној групи за ФУК свакако прођу неопходне обуке које се тичу финасијског управљања и контроле, да свима буде доступан приручник за увођење ФУК-а од Министарства финансија.

Потребне активности на успостављању и унапређењу система ФУКа

У циљу успостављања ФУК, неопходно је да Руководилац и Радна група изврши следеће:

- самооцењивање тренутне ситуација
- попис и опис пословних процеса;
- изради мапу пословних процеса;
- утврди контролно окружење;
- идентификује, процени ризике и одреди начине управљања ризиком;



- успостави контролне активности које обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а које ће пружити разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;

- успоставити систем информисања, комуникације и успоставити систем ефективног, благовременог и поузданог извештавања;

- сачинити предлог Стратегије управљања ризицима.

Руководилац и Радна група за успостављање ФУК-а доносе у оквиру Стратегије развоја ФУК-а, као њен саставни део, Акциони план за успостављање, одржавање и редовно ажурирање ФУК-а у ДЗ за 2026.-2028. годину.

Минимум области које треба предвидети и пратити укључује:

- 1) Распodelу одговорности
- 2) Законски оквир
- 3) Мисија и кључни циљеви саме организације
- 4) Статус обуке
- 5) Статус подизања свети на нивоу целе организације
- 6) Прво само-оцењивање за утврђивање тренутног статуса ФУК
- 7) Документовање контрола
- 8) Избор кључних система
- 9) Распоред и спровођење процена ризика
- 10) Предочавање информација о резултатима прегледа свим запосленима
- 11) Спровођење корективних радњи у областима у којима су контроле неопходне
- 12) Систем извештавања

Самооцењивање

Прихватљив начин за самооцењивање је примена COSO модела. Начин коришћења наведеног модела је кроз одговоре на питања са "да" или "не" уз предочавање документације када је одговор "да" или уз образложење када је одговор "не". Питања у упитнику се групишу у пет области - компоненти интерних контрола:



- Контролно окружење - скуп карактеристика чинилаца система и то како етичких вредности и стручности запослених, тако и начина рада руководства и додељивања одговорности;
- Управљање ризиком - идентификовање и анализа постојећих ризика који утичу на остваривање пословних циљева;
- Контролне активности - скуп политика и процедура које треба да обезбеде спровођење захтева руководства;
- Информације и комуникације - обезбеђивање оптималног протока информација ради успостављања и одржавања система контрола;
- Праћење и надзор - процес оцењивања квалитета и успешности система интерних контрола.

Сегментација

Циљ сегментације је да се сачини подела у оквиру корисника јавних средстава на кључне финансијске системе који ће бити предмет процене ризика и увођење контролних механизма за смањење или укидање евидентираних ризика. Сегментацијом треба да се обухвате све активности, процеси и области корисника јавних средстава и да се сачини потпуни преглед делова.

Критеријуми који се користе приликом сегментације су:

- организациона структура
- карактеристике функција
- обим буџета
- извори финансирања
- број запослених.

На основу урађене сегментације одређују се сегменти који врше ниво утицаја на систем ФУК-а и који ће бити интензивније третирани контролама.



Финасијски системи који би требало да чине основ за процену ризика и анализу интерних контрола су:

- контрола извршења буџета
- рачуноводствени системи
- зараде и накнаде зарада
- јавне набавке
- плаћање обавеза
- основна средства, као и ситан инвентар
- задуживање и пласмани
- пројекти
- уговори
- извори прихода и примања
- израда финансијских планова, планова набавке и слично.

Поред наведених финасијских система, треба обратити пажњу приликом сегментације и на нефинасијске системе који својим нефункционисањем отежавају и онемогућавају нормално функционисање финасијских система (кадровска политика, персоналне евиденције, кретање нефинасијске документације).

Процена ризика

Ризик се дефинише као вероватноћа да ће се десити одређени догађај који би могао да има негативан утицај на оставривање циљева корисника јавних средстава. Ризик се мери кроз његове последице и вероватноћу дешавања.

Свака организација суочава се са различитим екстерним и интерним ризицима који се морају проценити. Процена ризика представља идентификовање и анализу релевантних ризика који прете оставривању циљева ДЗ, што представља основу за одређивање начина на који треба управљати ризицима.



Приликом идентификовања ризика потребно је водити рачуна о томе да се тачно дефинише шта је узрок ризика и шта су последице у колико се ризични догађај деси. Корелација узрока и последица ризичних активности опредељује да ли је идентификација ризика тачна и колики је утицај ризика на поједине пословне процесе.

Анализом идентификованих ризика врши се њихова процена и то о којој врсти ризика је реч и одређивање мерљиве величине утицаја ризика на пословни процес. Проценом ризика долази се и до оцене у којој мери је успостављен систем контрола којима се жели остварити: успешност у пословању, чување стечене репутације и заштита од проневера било које врсте.

Оцена ризика се добија комбинацијом две компоненте ризика и то утицајем ризичног догађаја и вероватноће да ће се ризични догађај десити.

Анализа система интерних контрола

Анализа система интерних контрола спроводи се кроз следеће фазе:

- 1) Идентификовање контролних активности
- 2) Анализа општег контролног окружења
- 3) Документовање контролних активности
- 4) Тестирање контрола

Анализа система интерних контрола спроводи се у различитим временским периодима. Потребно је да свака фаза анализе система интерних контрола буде документована, уз помоћне евиденције и радна документа која служе као доказ спроведеног поступка анализе интерних контрола.

Корективне активности

Након што се анализира дизајн система и тестира функционисање контрола, треба извести закључке везане за ефикасност контрола.



ДОМ ЗДРАВЉА „ДР ЂОРЂЕ ЛАЗИЋ“ СОМБОР

Mirna 3,25101 Сомбор/ Србија

DOM ZDRAVLJA "DR ĐORĐE LAZIĆ" SOMBOR

Mirna 3,25101 Sombor/ Srbija

DR. ĐORĐE LAZIĆ EGÉSZSÉGHÁZ ZOMBOR

Mirna 3,25101 Zombor/ Szerbia

Имејл/imejl/e-mail: office@dzsombor.rs

Тел/tel/tel: +381 (0) 25 483 566

Рачун/ račun/ számla: 840-8026

МБ/mb/ ca: 08906165

ПИБ/ pib/ asz: 106204998

Треба припремити извештаје који не само да идентификују слабости, већ дају и препоруке за његово кориговање. Препоруке треба да одговарају ризицима, односно треба препоручити степен контроле који у обзир узима материјалност и степен слабости. Препоручена промена треба да у разумној мери пружи уверавање за контролу и треба да буде економична у односу на очекивану корист која ће се добити кроз избегавање ризика, односно утврђених грешака или неправилности.

Системи интерних контрола морају бити надгледани процес процене квалитета учинака система. То се постиже кроз стално надгледање активности, засебне процене или њиховом комбинацијом. Стално надгледање врши се у току пословања. Подручије и учесталост засебног оцењивања зависиће првенствено од

процене ризика и ефективности процедура надгледања. Недостатке интерних контрола треба пријавити вишем нивоу, а озбиљније недостатке руководству ДЗ.

Извештавање

Праћење процеса ради оцене да ли интерне контроле функционишу како је намеравао и да ли их треба мењати услед промена услова спроводи се:

- годишњим извештајем о развоју ФУК-а
- самооцењивањем
- извештајима интерне ревизије.



Имејл/imejl/e-mail: office@dzs.gov.mk
Тел/tel/tel: +381 (0) 25 483 566
Рачун/ račun/ számla: 840-8026
МБ/mb/ ca: 08906165
Пиб/ pib/ asz: 106204998

Стратегију су израдили Руководилац и Радна група за финансијско управљање и контролу.

Ову стратегију дати на усвајање директору ДЗ и упраном одбору ДЗ

Стратегија ступа на снагу осмог дана од дана објављивања на огласној табли и сајту ДЗ

Руководилац

За ФУК

फ़कोलन

Сузана Колар



директорка

Дома здравља

llc

вд др Емеше Ури