



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
Смедеревска Паланка  
Општа болница "Стефан Немања"

01.03.2021

Број 1386

## ПОВЕЉА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

### О.Б. „СТЕФАН ВИСОКИ“



**МАРТ, 2021 ГОДИНЕ**

У складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 22) и члана 17. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број: 99/2011 и 106/2013), на предлог Слободана Вукчевића интерног ревизора О.Б. „Стефан Високи“, *В.Д. директора др Никола Ристић* одобрава

## ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије код О.Б. „Стефан Високи“.

### Сврха

Сврха интерне ревизије О.Б. „Стефан Високи“ је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање О.Б. „Стефан Високи“. Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности О.Б. „Стефан Високи“ путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже О.Б. „Стефан Високи“ да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

Интерна ревизија О.Б. „Стефан Високи“ се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије.

**Интерни ревизор** обавља интерну ревизију свих организационих делова О.Б. „Стефан Високи“, свих програма, активности и процеса у надлежности О.Б. „Стефан Високи“, укључујући средства Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

Ревизорски процес за пружање услуга уверавања у појединачној ревизији садржи следеће етапе: планирање ревизорског ангажмана, вршење провера, извештавање и праћење активности примене датих препорука.

Ревизорски процеси пружања саветодавних услуга обављају се у области управљања ризицима, контроле и процеса управљања, а садржај ревизорских програма, циљеви, обухват и начин извештавања унапред се утврђују са *директором(В.Д.)* О.Б. „Стефан Високи“.

Појединачни ревизорски ангажман обухвата пружање услуга уверавања или пружање саветодавних услуга.

Обухват активности интерне ревизије укључује, али није на то ограничен, објективно испитивање доказа ради давања независне оцене *директору(В.Д.)* О.Б. „Стефан Високи“ о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања О.Б. „Стефан Високи“. Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева О.Б. „Стефан Високи“;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране О.Б. „Стефан Високи“ у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима О.Б. „Стефан Високи“;
- да ли су резултати пословања или програма конзистентни са постављеним циљевима;

*Повеља интерне ревизије О.Б. „Стефан Високи“*

- да ли се пословање или програми изводе економично, ефективно и ефикасно;
- да ли постојећи процеси и системи омогућују усаглашеност са законима, прописима, као и политикама, процедурима и стандардима О.Б. „*Стефан Високи*“;
- да ли су информације и подаци потпуни, поузданi и тачни;
- да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

**Интерни ревизор** укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са *директором(В.Д.)О.Б. „Стефан Високи“* и осталим члановима вишег руководства разматра, усаглашава и по потреби предлаже ажурирање стратешког плана рада и годишњег плана рада интерне ревизије;
- припрема извештаје о активностима интерне ревизије и разматра их са *директором(В.Д.)О.Б. „Стефан Високи“*;
- припрема и разматра годишњи извештај са *директором(В.Д.)О.Б. „Стефан Високи“* о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са *директором(В.Д.)О.Б. „Стефан Високи“*, и по потреби са осталим члановима вишег руководства, на којима се разматрају питања проистекла из појединачних ревизија, сумњи у криминалну радњу, проблема са приступом, и друго;
- на позив, присуствује редовним састанцима руководства када се разматрају питања из области интерне ревизије и интерне контроле.

**Интерни ревизор**, на основу посебне сагласности *директора(В.Д.)О.Б. „Стефан Високи“* координира активности, и по потреби разматра ослањање на рад других интерних и екстерних вршилаца услуга уверавања и саветодавних услуга.

### **Овлашћења**

Ради обезбеђења организационе независности од делатности коју ревидира, интерна ревизија није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела О.Б. „*Стефан Високи*“. Функционална независност интерне ревизије је обезбеђена самосталним одлучивањем о подручју, начину обављања и извештавању о обављеној реализацији појединачних ревизорских ангажмана.

Интерни ревизори не могу имати никакву непосредну оперативну одговорност или овлашћења за било коју активност која је предмет ревизије, сходно томе, интерни ревизори не могу уводити интерне контроле, развијати процедуре, уводити системе, припремати записи или се упуштати у било коју другу активност која може да умањи њихово просуђивање, изузев за послове интерне ревизије.

*Директор(В.Д.)О.Б. „Стефан Високи“* ради одржавања и обезбеђења да **Интерни ревизор О.Б. „Стефан Високи“** има овлашћења да испуњава своје дужности:

- одобрава Повељу интерне ревизије;
- одобрава стратешки и годишњи план интерне ревизије;
- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (запослени, средства, опрема) који су неопходни да би испунила своје дужности;
- обезбеђује да **интерни ревизор** има право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и запосленима, евидентији, имовини и електронским и другим подацима;
- прима извештаје о резултатима рада интерне ревизије и разматра их са **Интерним ревизором**;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;

- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио **Интерни ревизор** коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

**Интерни ревизор** ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање *директору(В.Д.)О.Б., Стефан Високи“* Повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- одобравање планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- надгледање спровођења годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору од стране интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење *директору(В.Д.)О.Б., Стефан Високи“* плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење *директору(В.Д.)О.Б., Стефан Високи“* захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање *директору(В.Д.)О.Б., Стефан Високи“* годишњег извештаја о раду интерне ревизије, извештаја о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана, периодичних извештаја о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије и извештаја о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије;
- достављање извештаја о свим случајевима у којима су активности **Интерног ревизора** наишли на ограничења.

## Одговорност

**Интерни ревизор** одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање *директору(В.Д.)О.Б., Стефан Високи“*;
- извештава *директору(В.Д.)О.Б., Стефан Високи“* о последицама ограничења ресурса у извршењу планираних активности интерне ревизије;
- прегледа и по потреби предложи измену планова интерне ревизије, као одговор на промене у пословању, ризицима, операцијама, програмима, системима и контролама код *О.Б., Стефан Високи“*;
- извештава више руководство о измени планова интерне ревизије;
- обезбеди да се сваки ангажман из плана интерне ревизије изврши, укључујући одређивање циљева и обухвата, доделе одговарајућих ресурса и одговарајуће документовање свих активности у вези спровођења ангажмана;
- обезбеди да су сви резултати ревизорског ангажмана адекватно и благоворемено поднети руководству и да су успостављене процедуре како би се осигурало праћење извршења и извештавања о усаглашеним препорукама са руководством;
- накнадно прати налазе ангажмана и корективне радње и периодично извештава *директору(В.Д.) О.Б., Стефан Високи“* о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да **Интерни ревизор** колективно поседује или прибавља знање, вештине и друге компетенције које су потребне ради испуњења захтева Повеље интерне ревизије;
- обезбеди да се примењује методологија и друге смернице које је утврдила Централна јединица за хармонизацију, Министарства финансија;
- успостави и обезбеди поштовање политика и процедура рада **Интерног ревизора** ;

- обезбеди поштовање политика и процедура *O.B., Стефан Високи*, изузев ако су такве политике и процедуре у супротности са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије, међународним стандардима интерне ревизије или Повељом интерне ревизије. У случају да се установи несагласност политика и процедура *Интерног ревизора* са другим политикама и процедурама *O.B., Стефан Високи*, о томе, са предлогом за решење, извештава *директора*(*В.Д.*) *O.B., Стефан Високи*;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада *Интерног ревизора*, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;
- обезбеди да све особе које обављају ревизорски ангажман чувају тајност службених и пословних података;
- обезбеди да у случају потенцијалног сукоба интереса особе које обављају ревизорски ангажман дају изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не дозволи да врше ревизију активности, односно процедура уколико су на истој радили током претходних 12 месеци.

**Интерни ревизор** у обавези је да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија. **Интерни ревизор** успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

У Смедереву,

Дана 01.03.2021.

Број:



Др. Никола Ристић

Интерни ревизор

Слободан Вукчевић, дипл.еџц

Доставити:

- В.Д. директору
- Интерном ревизору
- Архиви