

**ОПШТА БОЛНИЦА**  
**„Др Радивој Симоновић” Сомбор**  
**Војвођанска 75**  
**25000 Сомбор**



|          |       |                                                                              |
|----------|-------|------------------------------------------------------------------------------|
| Централа | ..... | ++ 381 (25) 467-700, 467-800                                                 |
| Секретар | ..... | ++ 381 (25) 467-757                                                          |
| Факс     | ..... | ++ 381 (25) 417-022, 417-088                                                 |
| e - mail | ..... | <a href="mailto:uprava@bolnicasombor.org.rs">uprava@bolnicasombor.org.rs</a> |
| Web site | ..... | <a href="http://www.bolnicasombor.org.rs">www.bolnicasombor.org.rs</a>       |

Матични број: 08906173; Регистарски број: 8236092170; Шифра делатности: 8610; ПИБ: 106205005;  
Текући рачуни: 840-801661-66, 840-787667-47, 840-1242761-40

Сомбор: 14.05.2025. год.  
Број: 23-ИР-3225

**П О В Е Љ А**  
**ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**  
**ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „ДР РАДИВОЈ СИМОНОВИЋ” СОМБОР**

На основу члана 82. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021- др. закон, 138/2022, 92/2023 и 94/2024), 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“ бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023) на предлог руководиоца интерне ревизије, вршилац дужности директора Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор, одобрава

**ПОВЕЉУ**  
**ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**  
**ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „ДР РАДИВОЈ СИМОНОВИЋ“ СОМБОР**

## **1. УВОДНЕ НАПОМЕНЕ**

Повеља интерне ревизије је интерни акт у којем се наводи статус интерне ревизије у оквиру Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор (у даљем тексту: Општа болница), дају овлашћења за приступ интерних ревизора евиденцији, запосленима и имовини неопходној за обављање задатака ревизије и дефинише обим – делокруг рада интерне ревизије.

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије код Опште болнице.

## **2. СВРХА**

Сврха интерне ревизије Опште болнице је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање Опште болнице.

Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности Опште болнице путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида.

Интерна ревизија помаже Општој болници да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

Интерна ревизија Опште болнице се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије.

Кабинет за интерну ревизију обавља интерну ревизију свих организационих делова Опште болнице, свих програма, активности и процеса у надлежности Опште болнице, 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 Опште болнице.

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 Опште болнице о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања Опште болнице. Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева Опште болнице,
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране Опште болнице у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима Опште болнице,
- да ли су резултати пословања или програма конзистентни са постављеним циљевима,
- 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, процедурама и стандардима Опште болнице;
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни,
- да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

Руководилац интерне ревизије укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са директором Опште болнице 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 Опште болнице,
- припрема и разматра годишњи извештај са директором Опште болнице о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола,
- организује састанке са директором Опште болнице, 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.

Руководилац интерне ревизије на основу посебне сагласности директора Опште болнице координира активности, и по потреби разматра ослањање на рад других интерних и екстерних вршилаца услуга уверавања и саветодавних услуга.



### 3. ОВЛАШЋЕЊА

Ради обезбеђења организационе независности од делатности коју ревидира, интерна ревизија није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела Опште болнице.

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 записе или се упуштати у било коју другу активност која може да умањи њихово просуђивање, изузев за послове интерне ревизије.

Директор Опште болнице ради одржавања и обезбеђења да Кабинет за интерну ревизију Опште болнице 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 руководицац интерне ревизије и интерни ревизори имају право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и запосленима, евиденцији, имовини и електронским и другим подацима,
- прима извештаје о резултатима рада интерне ревизије и разматра их са руководиоцем интерне ревизије,
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије,
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио руководицац интерне ревизије коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Руководилац интерне ревизије ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање директору Опште болнице Повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије,
- организовање, координацију и расподелу радних задатака интерним ревизорима у сагласности са њиховим знањем и вештинама у Кабинету за интерну ревизију,
- 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 Опште болнице плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора,
- припрему и подношење на одобрење директору Опште болнице захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана,
- достављање директору Опште болнице 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 руководиоца интерне ревизије и интерних ревизора наишле на ограничења.

#### 4. ОДГОВОРНОСТ

Руководилац интерне ревизије одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање директору Опште болнице,
- извештава директора Опште болнице 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 Опште болнице,
- 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 благовремено 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 директора Опште болнице о било којој радњи која није ефективно спроведена,
- обезбеди да Кабинет за интерну ревизију 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 Кабинета за интерну ревизију,
- обезбеди поштовање политика и процедура Опште болнице, 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 Кабинета за интерну ревизију са другим политикама и процедурама Опште болнице, о томе, са предлогом за решење, извештава директора Опште болнице,
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада Кабинета за интерну ревизију, 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.

Руководилац интерне ревизије и интерни ревизори у обавези су да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија. Руководилац интерне ревизије успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

## 5. ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

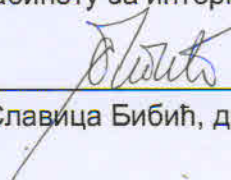
Повељу интерне ревизије потписују директор Опште болнице и руководилац интерне ревизије.

Даном ступања на снагу ове Повеље престаје да важи Повеља интерне ревизије Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор број 23-1214 од 11.03.2022. године.

Ова Повеља ступа на снагу даном доношења и поставља се на интернет страници Опште болнице.

Повеља се доставља Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију ради вођења евиденције повеља интерне ревизије.

Предлаже:  
руководилац интерне ревизије  
у Кабинету за интерну ревизију

  
Славица Бибић, дипл. ецц



Одобрава:  
вршилац дужности директора  
Опште болнице  
„Др Радивој Симоновић“ Сомбор

  
др Драган Растовић