

Здравствени центар Неготин

Дана:

Број:

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР
01-1224
23. 03. 2026
год.
НЕГОТИН

У складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 22. и члана 17. 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 и 84/2023) и члана 16 Статута Здравственог центра Неготин број 01-4345 од 21.10.2025. године, а на предлог руководиоца интерне ревизије, в.д. директор Здравственог центра Неготина одобрава

П О В Е Љ У

ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерног ревизора Здравственог центра Неготин.

Сврха интерне ревизије

Сврха интерне ревизије Здравственог центра Неготина је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање Здравственог центра Неготин.

Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности Здравственог центра Неготин путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже Здравственом центру Неготин да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефикасности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

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

Интерни ревизор Здравственог центра Неготин обавља интерну ревизију свих програма, активности и процеса у надлежности Здравствени центар Неготин,

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 задатка, 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 Здравственог центра Неготин.

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

Активности интерне ревизије обухватају процену:

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

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

- одобрава стратешки и годишњи план интерне ревизије;
- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију;
- обезбеђује да интерни ревизор има 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 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. директора Здравственог центра Неготин Повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- припрему планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- надгледање спровођења годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору;
- припрему и подношење на одобрење директору/в.д. директора Здравственог центра Неготин плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора;
- припрему и подношење на одобрење директору/в.д. директора Здравственог центра Неготин захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање директору/в.д. директора Здравственог центра Неготин годишњи извештаја о раду интерне ревизије, извештаја о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана и извештаја о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије;
- достављање извештаја о свим случајевима у којима су активности интерног ревизора наишле на ограничења.

Одговорност

Интерни ревизор одговоран је да:

- достави, на процени ризика засноване, планове интерне ревизије на разматрање и одобравање директору/в.д. директора Zdravstvenog centra Negotin;
- извештава директора/в.д. директора Здравственог центра Неготин о последицама ограничења ресурса у извршењу планираних активности интерне ревизије;
- припрема, прегледа и по потреби предложи измене планова интерне ревизије, као одговор на промене у пословању, ризицима, операцијама, програмима, системима и контролама Здравственог центра Неготин;
- извештава директора/в.д. директора Здравственог центра Неготин о измени планова интерне ревизије;
- обезбеди да се сваки ангажман из плана интерне ревизије изврши, укључујући одређивање циљева и обухвата 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/в.д. директора Здравственог центра Неготин о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да поседује и прибавља знање, вештине и друге компетенције које су потребне ради испуњења захтева Повеље интерне ревизије;
- обезбеди да се примењују методологија и друге смернице које је утврдила Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија;
- успостави и обезбеди поштовање политика и процедура рада интерне ревизије;
- обезбеди поштовање политика и процедура, изузев ако су такве политике и процедуре у супротности са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије, међународни стандарди интерне ревизије или Повељом интерне ревизије. У случају да се установи несагласност политика и процедура интерне ревизије са

другим политикама и процедурама Здравственог центра Неготин, о томе, са предлогом за решење, извештава директора Здравственог центра Неготина;

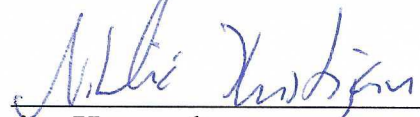
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерног ревизора, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;
- у обављању ревизорских ангажмана обезбеди тајност службених и пословних података;
- у случају потенцијалног сукоба интереса даје изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не врши ревизије активности и процедура, уколико је на истима радио током претходних 12 месеци.

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

У Неготину

Дана: 23.03.2026.године

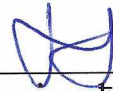
В.Д. директора
Здравственог центра Неготин



Др Кристијан Николић, спец. радиологије



руководилац интерне ревизије



Татијана Њагојевић, дипл. економиста