

Општа болница Сремска Митровица
Сремска Митровица
Дана: 19.01.2023. године
Број: 549

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 члана 16 статута Опште болнице Сремска Митровица, а на предлог самосталног интерног ревизора, в.д. директора Опште болнице Сремска Митровица одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерног ревизора Опште болнице Сремска Митровица.

Сврха интерне ревизије

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

Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности Опште болнице Сремска Митровица путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже Општој болници Сремска Митровица да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности 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 Опште болнице Сремска Митровица обавља интерну ревизију свих програма, активности и процеса у надлежности Опште болнице Сремска Митровица, 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 Опште болнице Сремска Митровица.

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 Опште болнице Сремска Митровица;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих лица од стране Опште болнице Сремска Митровица у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима Опште болнице Сремска Митровица;
- 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 Опште болнице Сремска Митровица;
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздана и тачна;
- да ли су средства, укључујући и информације, заштићени на одговарајући начин.

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

- са директором/в.д директора Опште болнице Сремска Митровица 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. директора Опште болнице Сремска Митровица;
- припрема и разматра годишњи извештај са директором/в.д. директора Опште болнице Сремска Митровица о активностима интерне ревизије, који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са директором/в.д. директора Опште болнице Сремска Митровица и по потреби са осталим члановима вишег руководства, на којима се разматрају питања проистекла из појединачних ревизија, сумњи у криминалну радњу, проблема са приступом, у 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. директора Опште болнице Сремска Митровица координира активности и по потреби разматра ослањање на рад других интерних и екстерних вршилаца услуге уверавања и саветодавних услуга.

Овлашћења

Ради обезбеђења организационе независности од делатности коју ревидира, интерна ревизија није део ниједног пословног процеса, односно организационог дела. Функционална независност интерне ревизије је обезбеђена самосталним одлучивањем о подручју, начину обављања и извештавању о обављеној реализацији појединачних ревизорских ангажмана.

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

Да би интерни ревизор могао да испуњава своје дужности, директор/в.д. директора Опште болнице Сремска Митровица треба да:

- одобрава Повељу интерне ревизије;
- 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 Опште болнице Сремска Митровица 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 Опште болнице Сремска Митровица плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора;
- припрему и подношење на одобрење директору/в.д. директора Опште болнице Сремска Митровица захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање директору/в.д. директора Опште болнице Сремска Митровица годишњег 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 нашли ограничења.

Одговорност

Интерни ревизор одговоран је да:

- достави, на процени ризика засноване, планове интерне ревизије на разматрање и одобравање директору/в.д. директора Опште болнице Сремска Митровица;
- извештава директора/в.д. директора Опште болнице Сремска Митровица 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 Опште болнице Сремска Митровица;
- извештава директора/в.д. директора Опште болнице Сремска Митровица 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 Опште болнице Сремска Митровица 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 Опште болнице Сремска Митровица, о томе, са предлогом за решење, извештава директора Опште болнице Сремска Митровица;

- 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 процедуре, 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 Сремској Митровици

В.Д. директора
Опште болнице
Сремска Митровица

Дана: 19.01.2023. године

Прим.др Драган Малобабић

Самостални интерни ревизор

Наташа Танасић
Наташа Танасић, дипл.економиста

