

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, 106/2013 и 84/2023 ), на предлог интерног ревизора, са којим је закључен уговор о обављању послова интерне ревизије, дана 15.03.2024. године, директор Дома здравља "Рума" одобрава

## **ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ДОМА ЗДРАВЉА "РУМА"**

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије код Дома здравља "Рума".

### **Сврха**

Сврха интерне ревизије Дома здравља "Рума" је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање Дома здравља "Рума".

Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности Дома здравља "Рума" путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже Дому здравља "Рума" да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефикасности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

Интерна ревизија Дома здравља "Рума" 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, са којим је закључен уговор о обављању послова интерне ревизије, обавља интерну ревизију свих организационих делова Дома здравља "Рума", свих програма, активности и процеса у надлежности Дома здравља "Рума", 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 Дома здравља "Рума".

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 Дома здравља "Рума" о адекватности и ефикасности управљања ризицима, контролним процесима и управљања Дома здравља "Рума". Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева Дома здравља "Рума";
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране Дома здравља "Рума" у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима Дома здравља "Рума";
- 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 Дома здравља "Рума";
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;
- да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

Интерни ревизор, са којим је закључен уговор о обављању послова интерне ревизије, укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са директором Дома здравља "Рума" 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 Дома здравља "Рума";
- припрема и разматра годишњи извештај са директором Дома здравља "Рума" о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са директором Дома здравља "Рума" 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.

### **Овлашћења**

Ради обезбеђења организационе независности од делатности коју ревидира, интерна ревизија није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела Дома здравља "Рума". 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 Дома здравља "Рума" ради одржавања и обезбеђења да интерни ревизор, са којим је закључен уговор о обављању послова интерне ревизије, 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, са којим је закључен уговор о обављању послова интерне ревизије, 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, са којим је закључен уговор о обављању послова интерне ревизије;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио интерни ревизор, са којим је закључен уговор о обављању послова интерне ревизије, коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Интерни ревизор, са којим је закључен уговор о обављању послова интерне ревизије, ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање директору Дома здравља "Рума" Повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- припрему планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- спровођења годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору;
- достављање директору Дома здравља "Рума" 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, са којим је закључен уговор о обављању послова интерне ревизије, наишле на ограничења.

### **Одговорност**

Интерни ревизор, са којим је закључен уговор о обављању послова интерне ревизије, одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање директору Дома здравља "Рума";
- извештава директора Дома здравља "Рума" 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 Дома здравља "Рума";
- 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 Дома здравља "Рума" о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- 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 интерне ревизије;

- обезбеди поштовање политика и процедура Дома здравља "Рума", 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 интерни ревизор, са којим је закључен уговор о обављању послова интерне ревизије, са другим политикама и процедурама Дома здравља "Рума", о томе, са предлогом за решење, извештава директора Дома здравља "Рума".

Интерни ревизор, са којим је закључен уговор о обављању послова интерне ревизије, у обавези је да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија и успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

*Словена Вересија*

Овлашћен интерни ревизор у јавном сектору  
Словена Вересија



*Јелена Стојанац Мрачевић*

Директор Дома здравља "Рума"  
Др Јелена Стојанац Мрачевић

У Руми,

**ДОМ здравља „РУМА“**

Број 776

Датум 15.03.2024.

12400 РУМА - Орловићева  
Тел. (022) 479 - 385