

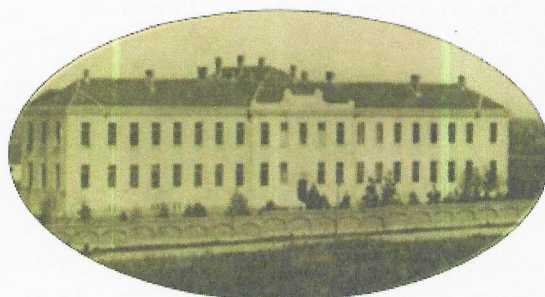
ОПШТА БОЛНИЦА ЧАЧАК

32000 Чачак, ул. Драгише Мишовића 205, МБР 17878735, ПИБ 109170290, текући рачун: 840-876661-09
Тел: +(381 32) 307-000, факс: 377-061

Број: 10515

Дана: 25.12.2025. године

Чачак



ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

ЗА 2026. ГОДИНУ

Чачак, децембар 2025. године

На основу члана 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15- др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 92/2023 и 94/2024), члана 17. став 1. тачка 1), чл. 23. и 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13 и 84/2023), а у складу са Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије ПА (*The Institute of Internal Auditors*), самостални интерни ревизор и руководилац корисника јавних средстава, потписују:

**ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

ЗА 2026. ГОДИНУ

Чачак, децембар 2025. године

Садржај:

| | |
|--|----|
| Увод..... | 4 |
| 1. Циљеви..... | 4 |
| 2. Планиране активности Интерне ревизије за 2026. годину | 5 |
| 3. Извештавање..... | 11 |

Увод

Рад интерног ревизора у 2026. години биће заснован на извршавању законом утврђених надлежности и обавеза у области интерне ревизије у Општој болници Чачак. Активности интерне ревизије спроводиће се у складу са функцијама интерне ревизије прописаним Законом о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – исправка, 108/2013, 142/2014, 68/2015 и 94/2024), као и Правилником 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).

Улога интерне ревизије је да, полазећи од идентификованих и потенцијалних ризика у пословним процесима и активностима, изврши објективну и свеобухватну процену адекватности и ефективности система интерних контрола у циљу подршке управљању ризицима. Поред пружања независног уверења, интерна ревизија има и саветодавну улогу, посебно у процесима реорганизације постојећих и увођења нових система, као и у успостављању и одржавању професионалне сарадње са екстерном ревизијом.

Интерна ревизија процењује изложеност ризицима повезаним са управљањем, пословањем и информационим системима, нарочито у погледу остваривања стратешких циљева надлежног министарства, поузданости и интегритета финансијских и нефинансијских извештаја и информација, ефикасности и ефективности пословних активности и програма, заштите имовине, као и усклађености пословања са важећим прописима, интерним политикама и процедурама.

Делокруг рада интерног ревизора обухвата проверу примене закона и поштовања успостављених правила интерне контроле, кроз оцену пословања и пословних процеса, укључујући и нефинансијске операције, у свим организационим јединицама Опште болнице Чачак.

Годишњи план рада самосталног интерног ревизора за 2026. годину израђен је на основу Стратешког плана рада интерне ревизије за период 2026–2028. године и у складу са расположивим кадровским ресурсима, уз уважавање приоритета утврђених проценом ризика.

1. Циљеви

Циљ интерне ревизије у 2026. години је да, кроз независно и објективно пружање уверавања и саветодавне подршке руководству, допринесе унапређењу система финансијског управљања и контроле, законитости и ефикасности пословања, као и управљању ризицима у Општој болници Чачак. Активности интерне ревизије биће усмерене на области са повећаним нивоом ризика, уз уважавање организационих и статусних промена у установи.

Један од кључних циљева је процена адекватности и ефективности постојећег система интерних контрола у значајним пословним процесима, са посебним освртом на процесе који имају директан утицај на финансијско пословање и коришћење јавних средстава. Интерна ревизија ће кроз ревизорске ангажмане утврђивати да ли су контроле успостављене, доследно примењиване и да ли обезбеђују остваривање постављених циљева.

Посебан циљ интерне ревизије у 2026. години односи се на идентификацију и процену кључних ризика који могу угрозити законитост, економичност и ефикасност пословања, као и на давање препорука за унапређење процеса управљања ризицима. У

том смислу, интерна ревизија ће пружати подршку руководству у благовременом препознавању потенцијалних неправилности и слабости система.

Интерна ревизија ће такође бити усмерена на процену усклађености пословања са важећим законским и подзаконским прописима, интерним актима и процедурама, посебно у областима које су предмет честих регулаторних промена или појачаног надзора. Тиме се доприноси смањењу ризика од неправилности и негативних последица по пословање установе.

Један од важних циљева интерне ревизије јесте и унапређење ефикасности и ефективности пословних процеса, кроз идентификовање могућности за рационалније коришћење ресурса и унапређење организације рада. Ревизорски налази и препоруке биће усмерени на стварање додатне вредности и подршку доношењу управљачких одлука.

У 2026. години интерна ревизија ће наставити да развија и унапређује сопствени рад у складу са Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије и смерницама Централне јединице за хармонизацију, укључујући унапређење методологије рада, документовања ревизорских активности и праћења реализације препорука.

2. Планиране активности интерне ревизије за 2026. годину

Годишњим планом рада утврђују се конкретне активности интерне ревизије које ће се спроводити у текућој години, у складу са Стратешким планом рада интерне ревизије за период 2026–2028. године. Планирање активности заснива се на реалним капацитетима интерне ревизије и актуелном организационом и оперативном окружењу у којем установа послује.

Временска динамика обављања интерне ревизије одређена је у складу са расположивим људским и организационим ресурсима, имајући у виду изазове који стоје пред здравственим системом, укључујући изградњу новог модела здравствене заштите, увођење савремених начина рада и комуникације на даљину, као и промене у начину пословања и међуљудским интеракцијама.

Полазећи од наведеног оквира, годишњим планом рада предвиђено је спровођење ревизорских и пратећих активности које обухватају обављање планираних ревизија, праћење и извештавање о реализацији препорука датих у интерним ревизијама спроведеним у претходном периоду, извештавање о функционисању система финансијског управљања и контроле, као и активности усмерене на јачање видљивости и разумевања улоге интерне ревизије унутар установе. Значајан део активности односи се и на континуирано стручно усавршавање интерне ревизије, као и на сарадњу са другим надлежним институцијама и релевантним телима.

Обављање ревизорских ангажмана и давање стручног и независног мишљења о адекватности и ефективности система интерних контрола представља основну и приоритетну активност интерне ревизије у односу на све друге планиране активности.

2.1. Утврђивање потреба вршења ревизије

Израчунавање индекса ризика извршено је 2026. години применом следеће формуле:

$$Ir = Sr \times T, Ir - \text{index rizika}, Sr - \text{stepen rizika (rangiranje)}, T - \text{težina}.$$

2.1.1. Критеријуми за процену утицаја ризика Опште болнице Чачак

Табела 1.

| Ниво (бодовање) | Бодовање утицаја критеријума Опште болнице Чачак | | |
|---------------------------|--|--|--|
| | Финансијски ризици | Кадровски ризици | Пословни ризици |
| Врло Низак (1) | Финансијски утицај који је мањи од 50.000 динара | Непланиран губитак једног запосленог у оквиру организационе јединице, што може тренутно угрозити функционисање исте. | Минимални губици у току рада који се надомешћују на дневном нивоу, односно одмах након настанка. |
| Низак (2) | Материјално финансијски утицај који је већи од 50.000 динара мањи од 100.000 динара | Непланиран губитак неколико запослених у оквиру организационе јединице, што може узроковати одређене поремећаје у пословању јединице. | Ограничени и минимални губици у пословању. Брз опоравак од прекида пружања услуга. |
| Средњи (3) | Материјално финансијски утицај који је већи од 100.000 динара мањи од 500.000 динара | Непланиран губитак неколико кључних запослених у оквиру организационе јединице што узрокује значајне поремећаје у пословању организационе јединице. | Значајни губици у пословању, али ограничени на одређен број услуга, односно места обављања пословања одређене организације. |
| Висок (4) | Материјално финансијски утицај који је већи од 500.000 динара мањи од 1.000.000 динара | Непланиран губитак неколико кључних запослених у оквиру организационе јединице, што узрокује значајне поремећаје у пословању једне или више организационих јединица. | Важни губици у пословању, али ограничени на одређен број услуга, односно места обављања у организационим јединицама. |
| Врло висок (5) | Материјално финансијски утицај који је већи од 1.000.000 динара | Озбиљна повреда или смрт запослених. | Организационо широка неспособност за настављањем са нормалним пословним процесом. Значајан губитак пословања. Широко распрострањен прекид пружања услуга. Спор опоравак система. |

2.1.2. Критеријуми за процену вероватноће ризика Опште болнице Чачак

Табела 2.

| Ниво | Критеријум | Бодовање |
|----------------|---|----------|
| Ретко | Догађај са изузетно малом вероватноћом дешавања | 1 |
| Мало вероватно | Догађај има далеку могућност дешавања | 2 |
| Средње | Догађај има приличну вероватноћу дешавања у неком тренутку у будућности | 3 |
| Вероватно | Догађај ће се вероватно догодити (у оквиру 1-2 године) | 4 |
| Очекивано | Догађај се већ дешава или се очекује да ће се десити | 5 |

Накнадним израчунавањем индекса ризика утврђено је да поједини системи и подсистеми пословања и даље достижу висок ниво ризичности. Посебно се издвајају системи расхода, који су континуирано били предмет ревизорских ангажмана у претходним годинама, али код којих и даље постоји потреба за спровођењем follow-up ревизије у 2026. години, ради провере степена реализације датих препорука и њиховог ефекта на смањење идентификованих ризика. Поред наведеног, као високоризичне

области идентификовани су и систем прихода, као и подсистем обрачуна и наплате партиципације.

Једно од значајних запажања које произилази из свих до сада спроведених ревизија односи се на низак ниво учинка у примени и спровођењу утврђених процедура у оквиру појединих пословних процеса. Овакво стање указује на потребу за свеобухватном ревизијом система финансијског управљања и контроле у установи, са циљем процене функционалности, доследности примене и ефективности успостављених контрола.

Планирање ревизије система финансијског управљања и контроле у 2026. години заснива се како на резултатима процене ризика и налазима претходних ревизија, тако и на препоруци помоћника директора за немедицински сектор за планирање, у циљу јачања управљачких механизма и унапређења укупног система пословања Опште болнице Чачак.

Табела 3.

| Фактори ризика | | Укупан обим финансијских трансакција | Управљање и контрола система | Осетљивост активности система | Степен примене ИТ у процесу руковођења системом и постизања циљева | *Индекс ризика |
|--|---------------|--------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|--|----------------|
| Системи | | | | | | |
| Систем планирања (план рада, финансијски план, план јавних набавки и набавки на које се закон не примењује...) | Утицај | 4 | 4 | 4 | 3 | 53 |
| | Вероватноћа | 4 | 3 | 4 | 3 | |
| | Укупно | 16 | 12 | 16 | 9 | |
| Систем набавке (поступци у јавним набавкама, набавке на које се ЗЈН не примењује, стварање уговорних обавеза, извршење уговора о ЈН...) | Утицај | 3 | 5 | 3 | 3 | 43 |
| | Вероватноћа | 5 | 2 | 3 | 3 | |
| | Укупно | 15 | 10 | 9 | 9 | |
| Систем магацинског пословања (пријем и издавање робе из магацина, пријем и издавање робе из болничке апотеке...) | Утицај | 3 | 3 | 4 | 4 | 48 |
| | Вероватноћа | 5 | 3 | 3 | 3 | |
| | Укупно | 15 | 9 | 12 | 12 | |
| Систем финансијског чуводства (процес благајничког пословања, процес књижења улазних рачуна, ...) | Утицај | 5 | 3 | 4 | 5 | 58 |
| | Вероватноћа | 5 | 2 | 3 | 3 | |
| | Укупно | 25 | 6 | 12 | 15 | |
| Систем годишњег пописа и расхода (процес годишњег пописа имовине и обавеза, процес годишњег расхода...) | Утицај | 3 | 2 | 2 | 2 | 23 |
| | Вероватноћа | 3 | 3 | 2 | 2 | |
| | Укупно | 9 | 6 | 4 | 4 | |
| Систем прихода (процес фактурисања материјала, лекова, санитетско-медицинског и уградног материјала и наменског утрошка, процес начина стицања и расподеле сопствених прихода и осталих текућих прихода, обрачун и наплата партиципације...) | Утицај | 5 | 5 | 5 | 5 | 100 |
| | Вероватноћа | 5 | 5 | 5 | 5 | |
| | Укупно | 25 | 25 | 25 | 25 | |
| Систем расхода (текући расходи - индиректни) | Утицај | 5 | 5 | 5 | 5 | 95 |
| | Вероватноћа | 5 | 4 | 5 | 5 | |

| | | | | | | |
|--|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| трошкови; процес обрачуна и исплате накнада за долазак и одлазак са рада за запослене; процес пријема, контроле и исплате солидарних помоћи, јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију; процес пријема, контроле и исплате службених путовања у земљи...) | Укупно | 25 | 20 | 25 | 25 | |
| Систем општих правних послова (процес пријема и завођења документације, процес издавања документације по захтевима корисника здравствене заштите,...) | Утицај | 3 | 5 | 5 | 2 | 66 |
| | Вероватноћа | 4 | 5 | 5 | 2 | |
| | Укупно | 12 | 25 | 25 | 4 | |
| Систем кадровских послова (процес расписивања конкурса у радни однос, процес закључивања уговора о раду, процес прекида радног односа, процес пријема доктора на специјализацији, процес пријема приправника, процес обнове лиценце код запослених, процес похађања семинара и других видова обука...) | Утицај | 3 | 5 | 5 | 3 | 71 |
| | Вероватноћа | 4 | 5 | 5 | 3 | |
| | Укупно | 12 | 25 | 25 | 9 | |
| Систем техничке подршке (процес управљања возним парком, процес одржавања уређаја, објеката и опреме, процес ИТ подршке, процес безбедности и здравља на раду,...) | Утицај | 2 | 5 | 5 | 5 | 79 |
| | Вероватноћа | 2 | 5 | 5 | 5 | |
| | Укупно | 4 | 25 | 25 | 25 | |
| РЕВИЗИЈА ПРЕПОРУКА (Follow up) | Утицај | 5 | 5 | 5 | 5 | 85 |
| | Вероватноћа | 5 | 4 | 4 | 5 | |
| | Укупно | 20 | 20 | 20 | 25 | |
| Финансијско управљање и контрола (ФУК) | Утицај | 5 | 5 | 5 | 5 | 90 |
| | Вероватноћа | 4 | 4 | 5 | 5 | |
| | Укупно | 20 | 20 | 25 | 25 | |

- *На основи индекса ризика ревизијски системи су сврстани у:
- *ревизије високог ризика преко 85,
- *средњег ризика од 40 до 84
- *и ниског ризика до 39.

Према процени ризика, утврђена су подручија ревизорског деловања, а елементи пондера примењени у бодовању система дати су у табели.

Табела 4.

| Планиране ревизије | | | |
|---|----------|----------|----------|
| | 2026. | 2027. | 2028. |
| Систем планирања (план рада, финансијски план, план јавних набавки и набавки на које се закон не примењује...) | | | X |
| Систем набавке (поступци у јавним набавкама, набавке на које се ЗЈН не примењује, стварање уговорних обавеза, извршење уговора о ЈН...) | X | | |
| Систем магацинског пословања (пријем и издавање робе из магацина, пријем и издавање робе из болничке апотеке...) | X | | X |
| Систем финансијског рачуноводства | | X | |

| | | | |
|--|-------|-------|-------|
| (процес благајничког пословања, процес књижења улазних рачуна, процес књижења излазних рачуна, процес књижења основних средстава, процес ликвидатуре плаћања, процес евиденције хартија од вредности, процес усаглашавања финансијских пласмана, потраживања и обавеза...) | | | |
| Систем годишњег пописа и расхода (процес годишњег пописа имовине и обавеза, процес годишњег расхода...) | | | X |
| Систем прихода (процес фактурисања материјала, лекова, санитарско-медицинског и уградног материјала и наменског утрошка, процес начина стицања и расподеле сопствених прихода и осталих текућих прихода...) | X | X | |
| Систем расхода (процес обрачуна зарада; текући расходи - индиректни трошкови; процес обрачуна и исплате накнада за долазак и одлазак са рада за запослене; процес пријема, контроле и исплате солидарних помоћи, јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију; процес пријема, контроле и исплате службених путовања у земљи...) | | | X |
| Систем општих правних послова (процес пријема и завођења документације, процес издавања документације по захтевима корисника здравствене заштите, процес прихватања донација, процес унутрашњег узбуњивања, процес архивирања документације...) | | X | |
| Систем кадровских послова (процес расписивања конкурса у радни однос, процес закључивања уговора о раду, процес прекида радног односа, процес пријема доктора на специјализацији, процес пријема приправника, процес обнове лиценце код запослених, процес похађања семинара и других видова обука...) | | X | |
| Систем техничке подршке (процес управљања возним парком, процес одржавања уређаја, објеката и опреме (текуће поправке и одржавање медицинске опреме), процес ИТ подршке, процес безбедности и здравља на раду, процес поступања са медицинским и немедицинским отпадом...) | | | X |
| Финансијско управљање и контрола (ФУК) | X | | |
| РЕВИЗИЈА ПРЕПОРУКА (Follow up) | X | | |
| Ванредне ревизије (ad hoc) | X | X | X |
| Остале активности интерног ревизора | | | |
| | 2026. | 2027. | 2028. |
| Процена ризика / ажурирање (израда подлоге за усклађивање стратешког плана) | X | X | X |
| Израда/ажурирање стратешког плана интерне ревизије | X | X | X |
| Израда годишњег плана интерне ревизије/ажурирање | X | X | X |
| Израда правилника | X | X | X |
| Праћење спровођења препорука | X | X | X |
| Саветодавне услуге | X | X | X |
| Едукација и усавршавање | X | X | X |

У табели 5. је дат преглед расположивих радних дана интерног ревизора у Општој болници Чачак за период јануар-децембар 2026. године.

Табела 5.

| | |
|--|------------------------------|
| Расподела расположивих ресурса за годину дана | Дани/ број извршилаца |
| Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору | 1 |
| Укупан број дана у години | 365 |

| | |
|---|-----|
| Број дана викенда | 104 |
| Број дана годишњег одмора | 10 |
| Државни празници | 12 |
| Семинари, ванредне ревизије и остале активности | 10 |
| Ревизор/дан | 234 |
| Укупно расположиво дана за ревизије | 234 |
| Просечан број дана по ревизији | 78 |
| Планирани број ревизија у години | 3 |

Годишњим планом рада интерне ревизије предвиђене су следеће активности:

Табела 6.

| Планирене активности интерне ревизије | | 2026. година |
|---------------------------------------|---|--------------|
| 1. | Праћење и извештавање о спровођењу препорука из интерних ревизија спроведених у претходним годинама | X |
| 2. | Извештавање о систему финансијског управљања и контроле, као и праћење спровођења истог | X |
| 3. | Три ревизије у областима највишег нивоа ризика – систем прихода (Обрачун и наплата партиципације), систем финансијског управљања и контроле и ревизија препорука- Накнаде за долазак и одлазак са рада (Follow up). | X |
| 4. | Накнадне ревизије, тј. могуће обављање ревизија на захтев руководства (ad-hoc ревизије) | X |
| 5. | Саветодавне услуге | X |
| 6. | Усаглашеност интерних аката са законодавним оквиром | X |
| | <i>Израда правилника</i> | X |
| | <i>Израда писаних процедура за све пословне процесе- у форми интерних аката</i> | X |
| | <i>Израда/ажурирање стратешког плана</i> | X |
| | <i>Израда годишњег плана</i> | X |
| | <i>Едукација и усавршавање</i> | X |

Предвиђено је да се у 2026. години обаве три ревизије у областима највишег нивоа ризика – систем прихода (обрачун и наплата партиципације), систем финансијског управљања и контроле и ревизија препорука (Follow up).

Подручја и активности која ће бити предмет ревизије по посебном налогу руководиоца корисника јавних средстава имају приоритет над обављањем осталих ревизија. Едукација и стручно оспособљавање и сарадња са другим институцијама су додатне активности самосталног интерног ревизора, које ће се одвијати паралелно са обављањем ревизија.

На основу наведеног, план континуиране обуке за 2026. годину спроводи се у следећим организацијама (континуирано у складу са позивима у 2026. години):

- обуке које спроводи Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију,
- обуке и семинари које организује Удружење „Интерни ревизор“ Ужице,
- обуке и семинари које организује Удружење овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, Београд,
- SEVOI Financial Consulting,

- SEVOI Financial Consulting,
- обуке и семинари које организује „Удружење овлашћених интерних ревизора Србије – УИРС“,
- обуке и семинари које организује Савез рачуновођа и ревизора Србије,
- Институт за пословна истраживања МБА,
- остали.

Едукације и обуке на тему планираних ревизија за 2026. годину, имају приоритет похађања, као и теме које су уско везане за добре праксе код корисника јавних средстава у установама социјалне и здравствене заштите.

Самостално стручно усавршавање интерни ревизор спроводи из сопствених средстава, а у области „Усклађености пословања“, која се одржава на Правном факултету Универзитета у Београду.

3. Извештавање

О свим активностима интерне ревизије обезбедиће се благовремено и уредно извештавање. Обавеза извештавања о свакој обављеној ревизији и Годишњи извештај о раду интерне ревизије регулисан је чланом 18. став 1. тачке 1. и 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. Гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023).

Интерна ревизија, након сваке спроведене ревизије система, израђује коначан извештај који доставља руководиоцу корисника јавних средстава, односно директору Опште болнице Чачак. Саставни део ревизорског извештаја је и прихваћени план спровођења активности.

Интерни ревизор сачињава годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима својих планова за предходну годину, који до 15. марта текуће године, доставља руководиоцу корисника јавних средстава на усвајање. Извештај се доставља и Централној јединици за хармонизацију - Министарства финансија, до 31. марта текуће године.

Дана 25.12.2025.године

План предложио:

Овлашћени интерни ревизор
Тања Илић дипл.економиста



План одобрио:

в.д. директор Опште болнице Чачак
Прим. др Дејан Дабих