

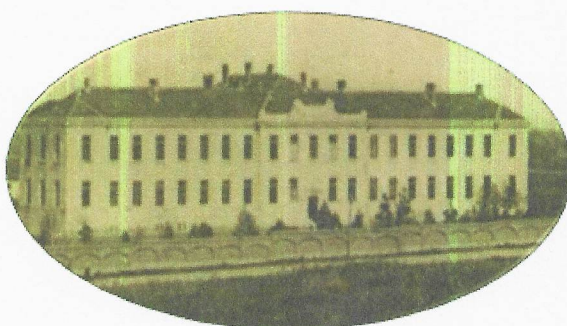
ОПШТА БОЛНИЦА ЧАЧАК

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

Број: 10514

Дана: 25.12.2025. године

Чачак



СТРАТЕШКИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ЧАЧАК ЗА ПЕРИОД 2026 - 2028. ГОДИНЕ

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, 113/17, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022 118/2021, 92/2023 и 94/2024), члана 17. став 1. тачка 1), чл. 23, 24 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 ИА (*The Institute of Internal Auditors*), самостални интерни ревизор и руководиоца корисника јавних средстава, потписују:

**СТРАТЕШКИ ПЛАН РАДА
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ЧАЧАК
ЗА ПЕРИОД 2026 - 2028. ГОДИНЕ**

Чачак, децембар 2025. године

Садржај:

Увод.....	4
1. Полазне основе.....	5
2. Структура, функција и обим интерне ревизије.....	6
2.1. Законски оквир из области интерне ревизије.....	6
2.2. Позиција ИР у Општој болници Чачак.....	6
2.3. Визија интерне ревизије.....	6
2.4. Мисија интерне ревизије.....	7
2.5. Улога интерне ревизије.....	7
2.6. Овлашћења интерне ревизије.....	7
2.7. Одговорности интерне ревизије.....	7
2.8. Циљеви интерне ревизије.....	7
3. Стратешки план интерне ревизије.....	8
3.1. Попис процеса са расподелом ревидирања.....	11
3.2. Покретање интерне ревизије.....	11
3.3. Налог за вршење интерне ревизије.....	11
3.4. Организација и развој интерне ревизије.....	11
3.5. Развој модела за оцењивање квалитета рада интерних ревизора.....	12
4. Извештавање.....	13
Закључак.....	13

УВОД

Стратешко планирање интерне ревизије у Општој болници Чачак, као и његова доследна имплементација уз континуирано праћење и мерење остварених резултата из угла запослених, пословних процеса, корисника услуга и финансијских ефеката, представља важан механизам за унапређење квалитета рада и побољшање исхода пружене здравствене заштите.

Стратешким планом интерне ревизије за период 2026–2028. године (у даљем тексту: Стратешки план) утврђују се кључни циљеви, приоритети и области деловања интерне ревизије у Општој болници Чачак (у даљем тексту: ОБ Чачак), у складу са процењеним ризицима и стратешким опредељењима установе.

Стратешки план је израђен на основу циљева и активности дефинисаних у документима „Стратегија управљања финансијским ризиком – Општа болница Чачак“ и „Стратегија развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за период 2017–2020“, као и у складу са важећим законским и подзаконским прописима који уређују област интерне ревизије, Етичким кодексом интерне ревизије, Повељом интерне ревизије Опште болнице Чачак и методологијом за интерну ревизију у јавном сектору коју је донела Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија.

У складу са Глобалним стандардима интерне ревизије (ПА, 9. јануар 2024), у оквиру Домена IV – Руковођење функцијом интерне ревизије- принципа 9, прописано је да планирање интерне ревизије, у складу са ПА стандардима, повезује разумевање организације и ризика, креирање визије и стратегије, успостављање методологија и израду плана, чиме се омогућава ефективно остваривање мандата интерне ревизије и допринос успеху организације.

1. Полазне основе

Стратегија развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору Републике Србије за период 2017–2020. године имала је за циљ да интегрише финансијско управљање и контролу, као и интерну ревизију, у свеукупни систем управљања јавним сектором. Основни циљ био је обезбеђивање вредности за новац грађанима Републике Србије на ефикасан, ефикасан и економичан начин, кроз преношење националних политичких циљева у конкретне циљеве институција јавног сектора. Тако је омогућено ефикасно идентификовање ризика у односу на дефинисане циљеве и успостављање адекватних контролних механизма.

У домену интерне ревизије, Стратегија је била усмерена на развој методологија и јачање капацитета интерне ревизије, што укључује повећање броја интерних ревизора, успостављање ефективног система праћења рада, унапређење стручности ревизора и примену систематског приступа у контроли квалитета. Такође, стратегија је дефинисала потребу за обезбеђивањем адекватних услова за рад у складу са сложенешћу и обимом послова, као и за континуираним подизањем свести управљачких структура корисника јавних средстава о значају функције интерне ревизије, како би се она користила као ефикасан алат за управљање.

Нови Међународни оквир професионалне праксе интерне ревизије омогућава интерним ревизорима Опште болнице Чачак да испуне постављене обавезе, водећи се принципима професионалне праксе:

- демонстрирање интегритета, компетентности и примене дужне професионалне пажње;
- очување објективности и отпорност на непримерене утицаје;
- усаглашеност са стратегијом, циљевима и ризицима организације;
- адекватно позиционирање функције и обезбеђивање потребних ресурса;
- континуирано унапређење знања и вештина интерних ревизора уз поштовање стандарда квалитета;
- спровођење уверавања заснованог на ризику;
- промоција унапређења организације и подршка процесу доношења одлука.

Овај документ представља **Стратешки план за период 2026–2028. године**, који чини основу за израду плана интерне ревизије за 2026. годину. Ажурирање плана врши се сваке године за наредну годину, као превентивна активност у случајевима значајних промена у Општој болници Чачак или у процесима критичним за рад интерне ревизије.

2. Структура, функција и обим интерне ревизије

2.1. Законски оквир из области интерне ревизије

- **Закон 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, 113/17, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021, 92/2023 и 94/2024),

- Правилник 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, 89/2019 и 84/2023),
- Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број. 89/2019),
- Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије ПА (*The Institute of Internal Auditors*),
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Опште болнице Чачак,
- Правилник о интерном финансијском управљању и контроли Опште болнице Чачак (број: 4803/1 од 30.06.2022. године),
- Правилник о интерној ревизији Опште болнице Чачак (број: 4802/1 од 30.06.2022. године).

2.2. Позиција интерне ревизије у Општој болници Чачак

Због немогућности организовања јединице за интерну ревизију у Општој болници Чачак, послове интерне ревизије ће обављати овлашћени интерни ревизор на темељу Стратешког плана за трогодишње раздобље, Годишњег плана и плана појединачне ревизије.

Одлуком директора број: 610/110-3 од 08.11.2023. године коју је усвојио Управни одбор Опште болнице Чачак, организационо је издвојена интерна ревизија у систематизацији.

Интерни ревизор ће у складу са чланом 3. став 2. 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 од 27. децембар 2011, 106 од 5. децембра 2013, 84 од 5. октобра 2023. године, обављати послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим Правилником.

2.3. Визија интерне ревизије

Интерна ревизија у Општој болници Чачак тежи да буде припремљена, независна и професионална функција која пружа објективно уверавање и стручну подршку унапређењу процеса управљања ризиком, унутрашње контроле и целокупног управљања организацијом, с циљем повећања вредности болнице, осигурања ефикасности и ефикасности пословних процеса и остваривања стратешких организационих циљева.

2.4. Мисија интерне ревизије

Мисија интерне ревизије у Општој болници Чачак је пружање независног, објективног и професионалног уверавања заснованог на идентификованим ризицима, с

циљем унапређења ефикасности, економичности и ефективности организационих процеса, како би се обезбедила висококвалитетна секундарна здравствена заштита и допринео дуг и здрав живот грађана Моравичког округа.

2.5. Улога интерне ревизије

Интерна ревизија, као саставни део свеукупног система финансијског управљања и контроле, представља независну и објективну функцију пружања стручних мишљења и савета с циљем стварања додатне вредности и унапређења пословања. Она подржава остваривање организационих циљева кроз системски и дисциплинован приступ процени процеса управљања ризицима, унутрашњих контрола и управљања активностима у Општој болници Чачак. Интерна ревизија се спроводи у складу са важећим прописима и смерницама за интерну ревизију у Републици Србији, Приручником за интерну ревизију утемељеним на Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије, као и Повељом интерне ревизије Опште болнице Чачак.

2.6. Овлашћења интерне ревизије

Овлашћења интерне ревизије произилазе из Закона о буџетском систему Републике Србије, других прописа којима је уређена област обављања функције интерне ревизије и Повеље интерне ревизије Опште болнице Чачак.

Интерни ревизори овлашћени су да обављају ревизије система, ревизије успешности, финансијске ревизије и ревизије усаглашености са прописима. Интерни ревизори при обављању ревизије имају потпуну слободу и неограничено право приступа документацији, подацима и информацијама на свим носиоцима података, особљу и материјалној имовини која је предмет интересовања интерне ревизије.

2.7. Одговорности интерне ревизије

Интерни ревизор независан је у свом раду и непосредно је одговоран руководиоцу корисника јавних средстава, односно директору Опште болнице Чачак.

Интерна ревизија одговорна је за давање економичних, делотворних и ефикасних препорука као и за праћење спровођења датих препорука путем чега се утврђује да ли су предузете планиране активности у циљу побољшања интерних контрола. У случају да препоручене активности нису спроведене до утврђеног рока самостални интерни ревизор обавештава руководиоца корисника јавних средстава.

2.8. Циљеви

Циљеви интерне ревизије у Општој болници Чачак су: унапређење ефикасности и ефективности пословних процеса кроз идентификацију и процену ризика, јачање система унутрашњих контрола, пружање објективног и стручног увида у финансијско и оперативно пословање, подршка менаџменту у постизању стратешких и оперативних циљева, те осигурање законитости, правилности и транспарентности у коришћењу јавних средстава. Посебан фокус ставља се на континуирано унапређење квалитета

здравствене заштите, рационално коришћење ресурса и повећање вредности за грађане Моравичког округа.

Деловање интерног ревизора ће се кретати у два правца и то:

- Накнадно, оцењујући ефекте прошлих догађаја, односно постигнуте резултате и настале грешке, како би се у будућности избегле;
- Превентивно, где активности ревизора имају за циљ да пруже помоћ и подршку менаџменту у идентификовању будућих ризика те прегледају система интерних контрола којима ће они на време бити уведени у систем интерних контрола Опште болнице Чачак.

3. Стратешки план интерне ревизије

Темељна метода стратешког планирања је процена ризика, чији је циљ давање основе за стратешки план којим се утврђују послови самосталног интерног ревизора, односно, приоритети ревидирања у наредном трогодишњем периоду. Подручја ревизије у стратешком плану одабрана су на темељу процене ризика који могу утицати на остварење циљева Опште болнице Чачак. У стратегији управљања финсијским ризиком у општој болници Чачак (табела 1), процењени су ризици на основу којих ће се планирати даљи ток ревизија.

Табела 1.
Регистар ризика – Општа болница Чачак

Редни број	Ризик	Опис ризика	Вероватноћа (1-5)	Утицај (1-5)	Укупни ризик (В x У)	Контролне мере / Стратегија ублажавања	Одговорна особа
1	Финансијски ризик	Кашњење плаћања добављачима, неадекватно праћење буџета	3	4	12	Редовно праћење буџета, интерне контроле плаћања, месечни извештаји	Руководилац економско-финансијске службе
2	Недостатак квалификованог особља	Недовољан број лекара и медицинских сестара	4	5	20	Планирање запошљавања, континуирана обука, мотивациони програми	Начелник правне службе
	Оперативни ризик	Неадекватно одржавање медицинске опреме	3	5	15	План превентивног одржавања, периодичне контроле опреме, евиденција кварова	Техничка служба
4	ИТ ризик	Губитак или неовлашћен приступ подацима пацијената	2	5	10	Имплементација сигурносних политика, редовни бацкуп, контрола приступа	Информатичка подршка
5	Ризик непоштовања прописа	Непоштовање законских и регулаторних прописа	2	4	8	Праћење законодавних промена, интерне обуке, периодични интерн аудит	Начелник правне службе
6	Ризик квалитета услуге	Грешке у дијагностици или лечењу пацијената	3	5	15	Стандардизација процедура, континуирана едукација особља, клинички протоколи	Начелник организационе јединице
7	Ризик репутације	Негативни публицитет или притужбе пацијената	3	4	12	Управљање комуникацијом, системи за пријаву притужби, едукација особља	Начелник правне службе, ПР установе
8	Ризик безбедности пацијената	Повреде пацијената или инциденти у болници	3	5	15	Имплементација процедура за безбедност, мониторинг и обука особља	Лице за БЗР
9	Ризик снадбевања	Кашњење или недостатак лекова и медицинског материјала	3	4	12	Праћење залиха, уговори са добављачима, редовно набављање	Руководилац набавке
10	Ризик контаминације / инфективних	Ширење инфекција у болници	3	5	15	Строге хигијенске процедуре, изолација пацијената, контрола стерилности	Санитарци

Редни број	Ризик	Опис ризика	Вероватноћа (1-5)	Утицај (1-5)	Укупни ризик (В x У)	Контролне мере / Стратегија ублажавања	Одговорна особа
	болести						
11	Ризик управљања документацијом	Губитак или неадекватно вођење медицинске документације	2	4	8	Дигитализација докумената, периодичне контроле архива	Начелник правне службе
12	Ризик правних тужби	Тужбе пацијената због медицинских грешака	2	5	10	Правна заштита, осигурање, обука особља	Начелник правне службе
13	Ризик одрживости	Неадекватно планирање дугорочних ресурса и финансија	3	4	12	Дугорочни планови буџета, инвестиционе стратегије	Руководилац економско-финансијске службе
14	Ризик управљања пројектима	Кашњење и прекорачење трошкова пројеката у болници	3	3	9	Праћење пројеката, пројектни планови, периодични извештаји	Лице задужено за праћење по уговору
15	Ризик иновације и технологије	Неуважање нових медицинских технологија и процедура	2	4	8	Стратешки план иновација, едукација особља, сарадња са универзитетима	Начелник организационе јединице

У стратешком плану обавеза интерне ревизије је да идентификује факторе који су били кључни за оцену ризика, омогући помоћ у корекцији, што подразумева проналажење адекватних решења када су у питању ризични сегменти Опште болнице Чачак.

Утврђивањем стратегије ризика која се базира на процени ризика поставља се темељ за управљање ризицима и за израду планова интерне ревизије у Општој болници Чачак. За потребе израде стратешког плана, интерни ревизор је користио следеће категорије ризика.

Табела 2.

	Категорија ризика	Фактори ризика
	Законодавни ризици	Измене и допуне закона
		Сложеност правних прописа
		Измене и допуне интерних правила
		Сложеност интерних правила
	Финансијски ризици	Обим месечних трансакција
		Финансирање из спољних извора
		Финансијске обавезе
	Ризик управљања	Познавање у вези функција интерних контрола
		Комуникација и линија извештавања
		Сложеност уговора
	Стратешки ризик	Организација сложених функција
		Кашњење или неуспех да се спроведу мере из Владиног програма или других мера које су важне за Општу болницу Чачак
		Резултати неиспуњавају унапред дефинисане циљеве
	Људски ресурси	Број запослених
		Овлашћења, одговорности
		Стручно усавршавање
		Компетентност

Стратегија ризика подразумева пет оснвних елемената:

- политику ризика (стратешки поступци са ризиком),

- идентификација ризика (вредновање, оцењивање и приказивање ризика),
- управљање ризиком (надлежност и одговорност менаџмента),
- надзор и контрола ризика,
- извештавање о ризику.

3.1. Попис процеса са расподелом ревидирања

Временска динамика обављања интерне ревизије утврђена је у складу са расположивим капацитетима интерног ревизора, нивоом техничке опремљености, актуелним статусним и организационим околностима, као и процесима реструктурирања који се спроводе у Општој болници Чачак. При планирању активности интерне ревизије у обзир су узети и стратешки приоритети установе, дефинисани политиком пословања усклађеном са захтевима ресорног министарства.

Стратешким планом обухваћене су области ревизије у којима постоји повећана вероватноћа настанка ризика који могу имати значајан утицај на законитост, ефикасност и квалитет пословања Опште болнице Чачак, при чему је распоред ревизорских активности прилагођен потреби правовременог реаговања на идентификоване и потенцијалне ризике.

Подручја ревизијског деловања за период 2026 – 2028. године

Планиране ревизије			
	2026.	2027.	2028.
Систем планирања (план рада, финансијски план, план јавних набавки и набавки на које се закон не примењује...)			
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...)			
Систем финансијског рачуноводства (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, санитетско-медицинског и уградног материјала и наменског утрошка, процес начина стицања и расподеле сопствених прихода и осталих текућих прихода, обрачун и наплата партиципације...)	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	X
Систем општих правних послова (процес пријема и завођења документације, процес издавања документације по захтевима корисника здравствене заштите, процес прихватања донација, процес		X	

унутрашњег узбуњивања, процес архивирања документације...)			
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
Систем финансијског управљања и контроле (ФУК)	X		
„Follow up“ ревизија - утврдити да ли су предузете активности у складу са препорукама и налазима који ће кориговати претходно стање	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

3.2. Покретање интерне ревизије

Основ за покретање појединачне интерне ревизије је *годишњи план* рада интерне ревизије, који је одобрен од директора Опште болнице Чачак. Интерни ревизор обавља задатке у складу са годишњим планом ревизије.

3.3. Налог за вршење ванредне ревизије

Изузетно, налогом потписаним од директора Опште болнице Чачак покрећу се и *ad hoc* ревизије, односно ванредне ревизије које нису планиране стратешким или годишњим планом рада интерног ревизора, а током године настаје потреба за њиховим спровођењем.

3.4. Организација и развој интерне ревизије

Приступно поглавље 32 Европске уније обавезује Републику Србију на примену међународних стандарда и методологија којима се уређују улога, организација и рад интерне ревизије у оквиру система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. У том контексту, интерна ревизија као део система интерне финансијске контроле има обавезу да своје активности спроводи у складу са важећим међународним професионалним стандардима и националним регулаторним оквиром.

унутрашњег узбуњивања, процес архивирања документације...)			
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
Систем финансијског управљања и контроле (ФУК)	X		
„Follow up“ ревизија - утврдити да ли су предузете активности у складу са препорукама и налазима који ће кориговати претходно стање	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

3.2. Покретање интерне ревизије

Основ за покретање појединачне интерне ревизије је *годишњи план* рада интерне ревизије, који је одобрен од директора Опште болнице Чачак. Интерни ревизор обавља задатке у складу са годишњим планом ревизије.

3.3. Налог за вршење ванредне ревизије

Изузетно, налогом потписаним од директора Опште болнице Чачак покрећу се и *ad hoc* ревизије, односно ванредне ревизије које нису планиране стратешким или годишњим планом рада интерног ревизора, а током године настаје потреба за њиховим спровођењем.

3.4. Организација и развој интерне ревизије

Приступно поглавље 32 Европске уније обавезује Републику Србију на примену међународних стандарда и методологија којима се уређују улога, организација и рад интерне ревизије у оквиру система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. У том контексту, интерна ревизија као део система интерне финансијске контроле има обавезу да своје активности спроводи у складу са важећим међународним професионалним стандардима и националним регулаторним оквиром.

Као свој примарни циљ, интерна ревизија ће тежити усклађивању сопствених процеса и начина рада са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, како би сопственим примером и практичном применом допринела ефикаснијем прилагођавању организационим и пословним променама у Општој болници Чачак и пружила подршку унапређењу укупног пословања установе.

У периоду 2026–2028. године, интерна ревизија ће кроз своје активности доприносити унапређењу постојећег система интерних контрола, као и пружању независног уверења и саветодавне подршке у циљу очувања и побољшања квалитета пословања Опште болнице Чачак.

Континуирано стручно усавршавање интерног ревизора представља један од кључних предуслова за квалитетно и професионално обављање послова интерне ревизије и биће спровођено у складу са Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије Института интерних ревизора (IIA). Поред учешћа у програмима формалног образовања, интерни ревизор ће редовно пратити стручну литературу, професионалне публикације и релевантне информације које достављају Централна јединица за хармонизацију, Министарство финансија и Институт интерних ревизора, у циљу праћења новина и измена у области интерне ревизије.

Стратешким планом предвиђено је активно учешће интерног ревизора у стручним удружењима из области интерне ревизије, као и учествовање на стручним скуповима, семинарима и панелима, ради даљег јачања професионалних компетенција и стицања одговарајућих лиценци неопходних за повећање капацитета и квалитета рада самосталног интерног ревизора.

3.5. Развој модела за оцењивање квалитета рада интерних ревизора

У складу са Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за период 2017–2020. године, предвиђена је израда Модела за интерну оцену квалитета рада јединица за интерну ревизију, као и развој смерница за осигуравање квалитета интерне ревизије, које припрема Централна јединица за хармонизацију. Наведени модел представља основ за успостављање програма осигурања и унапређења квалитета рада интерне ревизије у институцијама јавног сектора.

Имајући у виду да се послови интерне ревизије у установи тренутно обављају од стране једног интерног ревизора, без формално успостављене јединице за интерну ревизију, пуна примена Модела за интерну оцену квалитета рада јединица за интерну ревизију у овом тренутку није применљива у целости. Међутим, принципијелни захтеви у погледу квалитета, професионалних стандарда и континуираног унапређења рада интерне ревизије примењују се и у оваквом организационом оквиру.

У том смислу, квалитет рада интерне ревизије обезбеђује се кроз континуирано стручно усавршавање, праћење смерница и методологије Централне јединице за хармонизацију, као и кроз поступну примену елемената Модела за интерну оцену квалитета у мери у којој је то могуће, уз уважавање постојећих организационих и кадровских ограничења. Овакав приступ представља основ за будући развој система осигурања квалитета интерне ревизије, посебно у случају промене организационе структуре или успостављања јединице за интерну ревизију.

4. Извештавање

Дефиницијом интерне ревизије и Међународним стандардима, извештавање вишег руководства и одбора, налаже, да самостални интерни ревизор мора периодично да извештава више руководство и одбор о сврси, овлашћењу и одговорности активности интерних ревизора, као и о извршењу у односу на план, и о њеној усклађености са етичким кодексом и стандардима. Уз наведено, извештавање мора да укључи и питања о значајним ризицима и проблемима у контролама, укључујући и ризике од превара, питања корпоративног управљања и друга питања која захтевају пажњу руководства и/или одбора.

Интерни ревизор, након сваке спроведене ревизије, израђује извештај ревизије који доставља руководиоцу корисника јавних средстава. Саставни део ревизорског извештаја је и прихваћени план спровођења активности.

Интерни ревизор доставља годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије, руководиоцу корисника јавних средстава до 15. марта текуће године за претходну годину.

Руководилац корисника јавних средстава доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

ЗАКЉУЧАК

Стратешки план интерне ревизије Опште болнице Чачак за период 2026 – 2028. године израђен је применом методологије стратешког планирања на темељу извршене процене ризика.

Спровођењем планираних ревизија интерна ревизија ће настојати да пружи разумну меру сигурности руководиоцу корисника јавних средстава да је спровођење управљачких и контролних механизма одговарајуће, економично, у складу са опште признатим стандардима и у оквиру националног законодавства.

У складу са Планом мреже здравствених установа Републике Србије, којим је предвиђено обједињавање примарног и секундарног нивоа здравствене заштите у оквиру здравствених центара, потенцијално спајање Опште болнице Чачак и Дома здравља Чачак представља значајну организациону промену која захтева стратешки и системски приступ управљању. Овакав процес има за циљ унапређење континуитета здравствене заштите, рационалније коришћење расположивих ресурса и јачање институционалних капацитета за пружање квалитетних и доступних здравствених услуга грађанима.

Процес интеграције подразумева успостављање јединственог система управљања, хармонизацију пословних и клиничких процеса, као и усклађивање финансијског, кадровског и информационог система, при чему је неопходно обезбедити да промене не угрозе законитост пословања, финансијску стабилност и квалитет здравствене заштите. Посебан изазов представља управљање ризицима који произилазе из промене организационе структуре, прерасподеле надлежности и обједињавања постојећих процедура и контролних механизма.

из промене организационе структуре, прерасподеле надлежности и обједињавања постојећих процедура и контролних механизма.

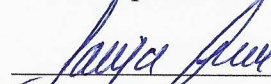
У том контексту, интерна ревизија има кључну улогу у пружању независног и објективног уверавања руководству о адекватности и функционалности система финансијског управљања и контроле током процеса спајања и након његове реализације. Активности интерне ревизије усмерене су на процену спремности установе за интеграцију, идентификацију и праћење кључних ризика, као и на давање саветодавне подршке у циљу успостављања ефикасних, економичних и усклађених пословних процеса у новој организационој структури. На овај начин интерна ревизија доприноси доношењу информисаних управљачких одлука и обезбеђује да стратешки циљеви спајања буду остварени уз очување континуитета и квалитета здравствене заштите.

У случају реализације организационе промене у виду спајања Опште болнице Чачак и Дома здравља Чачак у здравствени центар, биће извршена нова, свеобухватна процена ризика, у складу са измењеним оквиром пословања и надлежностима нове организационе структуре. На основу ажуриране процене ризика, план и приоритети интерне ревизије биће ревидирани и прилагођени новонасталим околностима, како би се обезбедило ефикасно пружање уверавања и саветодавне подршке руководству.

Стратешки план ће се ажурирати годишње по потреби.


У Чачку, 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 Дабић