



Дом здравља „Дољевац“

Број: 327/2023

Датум: 05.05.2023

На основу члана 2. став 1. тачка 22) и члана 17. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.гласник РС“, број 99/11 и 106/13)а у скалду са чланом 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13, 142/14, 68/15 – др закон, 103/15 и 99/16) и члана 21. тачка 10) Статута Дома здравља Дољевац (од 27.12.2006.год бр.388-1) на предлог административног радника за интерног ревизора Дома здравља Дољевац, директор Дома здравља Дољевац дана 05.05.2023 године одобрава:

Повељу интерне ревизије Дома здравља Дољевац

Увод

Повељом интерне ревизије Дома здравља Дољевац одређује се сврха, циљ и улога интерне ревизије;делокруг рада интерне ревизије; независност у раду; основни принципи интерне ревизије;овлашћења и одговорности и начин извештавања.

Ревизија представља активности независног, објективног уверавања и саветодавна активност,са циљем да допринесе унапређењу пословања организације.

Помаже организацији да оствари своје циљеве, тако што дисциплиновано и систематично приступа процени и унапређењу процеса управљања организацијом.

Сврха и циљ интерне ревизије

Интерна ревизија је део свеобухватног система интерне финансијске контроле у јавном сектору.

Сврха интерне ревизије је да допринесе унапређењу пословања Дома здравља Дољевац; да помогне Дому здравља Дољевац у постизању дефинистаних циљева.

Циљ интерне ревизије је да, на основу објективног прегледа доказа, пружи разумно уверавање о функционисању постојећих процес управљања ризиком, контроле и управљања организацијом и да врши проверу да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују оставривање циљева организације.

Улога интерне ревизије

Улога интерне ревизије јесте да директору Дома здравља Дољевац пружи потврду адекватности система интерних контрола. Интерна ревизија, кориснику јавних средстава, помаже да оствари циљеве путем систематичне оцене процеса управљања ризицима, контрола и управљање уопште, са циљем да:

- утврди да ли се поштују политике и процедуре,
- установи усаглашеност са законима и прописима,
- оцени процедуре за управљање ризицима,
- процени економичност, ефективност и ефикасност активности,
- утврди да ли су финансијски и други подаци тачни и потпуни,
- потврди да се средства и информације адекватно чувају,
- се обезбеди тачност, пузданост и благовременост важних финансијских, управљачких и оперативних података.

Делокруг рада

Делокруг рада интерне ревизије није ограничен и укључује све програме, активности и процедуре корисника јавних средстава. Ту је укључена и ревизија фондова ЕУ, као и свих осталих ресурса које су обезбедиле друге институције.

Интерна ревизија се у обављању својих послова бави и економичношћу, ефикасношћу и ефективношћу активности и то у форми ревизије система, ревизије резултата, финансијских ревизија и ревизија усаглашености са прописима. Интерна ревизија врши консултантске послове на захтев директора Дома здравља Дољевац.

Независност

Да би интерна ревизија свој посао обављала ефективно и била сигурна да може слободно да врши сваку ревизију на најадекватнији начин, неопходно је да у оквиру корисника јавних средстава функционише као независна активност.

Независност интерне ревизије обезбеђује се тиме да:

- интерни ревизор подноси извештаје директно директору Дома здравља Дољевац
- интерна ревизија има право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и њиховим запосленима, евиденцији, имовини и електронским и другим подацима.
- планира споствене програме рада на основу свеобухватне процене ризика
- интерни ревизор нема одговорност за руковођење процедурама или активностима ван интерне ревизије,
- интерном ревизору не може се доделити обављање било које друге функције и активности, осим активности интерне ревизије,
- запослени интерни ревизор је обавезан да да изјаву о потенцијалном сукобу интереса за сваку ревизију коју обавља.

Основни принципи интерне ревизије

Интерни ревизор је дужан да у свом раду примењује принципе објективности, компетентности, поверљивости и интегритета.

Објективност се односи на став ослобођен пристрасности, односно став који је заснован на процени другог лица.

Компетентност и професионално понашање односи се на обавезу интерног ревизора да се увек понаша на професионалан начин и да примењује високе професионалне стандарде у вршењу свог посла, који ће му омогућити компетентно и непристрасно вршење њихове дужности.

Поверљивост се односи на поштовање вредности и власништва података које интерни ревизор прибавља током обављања послова, а које не треба обелодањивати без одговарајућег овлашћења, изузев у случајевима када постоји законска обавеза да се подаци обелодане.

Интегритет је приврженост етици, поштовању закона и правилима професије укључујући: поштење, објективност, независност, дисциплину и одржавање и примену високих професионалних стандарда.

Дужности интерне ревизије

Интерни ревизор:

- припрема стратешки план рада интерне ревизије у складу са циљевима и делокругом рада који обухвата комплетан скуп активности корисника јавних средстава и заснован је на објективном разумевању и процени ризика са којима се суочава корисник јавних средстава; стратешки план мора да буде усаглашен са директором Дома здравља Дољевац, који га одобрава;
- на основу стратешког плана рада интерне ревизије припрема годишњи план рада, узимајући у обзир питања (проблеме) које руководство корисника јавних средстава сматра важним; овај план треба да буде усаглашен са директором Дома здравља Дољевац, који га одобрава;
- обезбеђује да се све ревизије обављају ефикасно и ефективно и да се остварују годишњи планови;
- стара се да сви ревизорски налази, закључци и извештаји буду адекватно и благовремено поднети директору Дома здравља Дољевац; успоставља и одржава процедуре како би се осигурало праћење извршења усаглашених препорука од стране директора Дома здравља Дољевац;
- обезбеђује да се примењују методологије и смернице које је утврдила Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија.

Наведене дужности обављају се у складу да Међународним стандардима интерне ревизије, прописима који уређују интерну ревизију у Републици Србији и Етичким кодексом.

Дужности директора Дома здравља Дољевац

Директор је дужан да:

- успоставља и одржава интерну ревизију,
- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (запослени, средства, опрема) који су неопходни да би испунила своје дужности,
- обезбеђује независност рада интерне ревизије, нарочито у погледу права приступа и извештавања интерне ревизије,
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије и
- доставља годишњи извештај интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија у складу са прописаним роком.

Извештавање и комуникација

Интерни ревизор укључен је у кључне активности везане за извештавање и комуникацију:

- са директором Дома здравља Дољевац и осталим члановима руководства разматра, усаглашава и ажурира стратешки план рада и годишњи план рада;
- припрема извештаје о активностима интерне ревизије и разматра их са директором Дома здравља Дољевац;
- припрема и разматра годишњи извештај са директором Дома здравља Дољевац о активностима интерне ревизије која пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује повремене састанке са директором Дома здравља Дољевац на којима се разматрају питања проистекла из појединачних ревизија, сумњи у криминалну радњу, проблема са приступом и друго;
- на позив, присуствује редовним састанцима руководства.

Сарадња са другим институцијама

Обавеза интерног ревизора је да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија у сврху доследне примене заједничких критеријума за организовање и стандардима и методолошким упутствима за постизање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Интерни ревизор успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерне ревизије.

У Дољевцу,
Дана 08.05.2023

Директорка Дома здравља „Дољевац“



Др Весна Златановић Митић



Административни радник за
интерног ревизора Дома здравља „Дољевац“



Милена Стефановић