

Годишњи план интерне ревизије Дома здравља “Дољевац” за 2026.годину

Др Михајла Тимотијевића бр.6 18410 Дољевац  
Тел.факс. 018/870-218 Тел. 018/870-219 018/870-124  
Тек.рачун 840-566661-70; 840-566667-52 код Управе за јавна плаћања  
ПИБ: 100491413 Мат. Бр. 07211821, Шифра дел. 8621, e-mail: info@dzdoljevac.org.rs

Дел.број:  
1332/25

Датум:  
30.12.2025



## ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ДОМА ЗДРАВЉА “ДОЉЕВАЦ” - ДОЉЕВАЦ ЗА 2026.ГОДИНУ

Припремила:  
Овлашћени интерни ревизор  
Дома здравља “Дољевац”

*Милена Стефановић*  
Милена Стефановић, дипл ецц



Одобрила:  
Директорка Дома здравља  
“Дољевац”

*В. Златановић*  
Др Весна Златановић Митић

## **САДРЖАЈ**

<b>I</b>	<b>Увод .....</b>	<b>3</b>
<b>II</b>	<b>Правни оквир .....</b>	<b>3</b>
<b>III</b>	<b>Улога интерне ревизије .....</b>	<b>4</b>
<b>IV</b>	<b>Припрема годишњег плана .....</b>	<b>4</b>
<b>V</b>	<b>План ревизије у 2026. години .....</b>	<b>5</b>
<b>VI</b>	<b>Остале планиране активности интерне ревизије .....</b>	<b>7</b>
<b>VII</b>	<b>Извештавање .....</b>	<b>7</b>
<b>VIII</b>	<b>Закључак .....</b>	<b>8</b>

На основу члана 23. и члана 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. 99/2011, 106/2013 и 84/2023) и члана 19. тачка 7) Статута Дома здравља Дољевац од 07.02.2024.год бр 76-1/24, на предлог овлашћеног интерног ревизора, директорка Дома здравља “Дољевац”из Дољевца дана 30.12.2025. године одобрава

## **ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ДОМА ЗДРАВЉА “ДОЉЕВАЦ” ДОЉЕВАЦ За 2026.годину**

### **I УВОД**

Годишњи план интерне ревизије Дома здравља “Дољевац” из Дољевца за 2026. годину сачињен је на основу одобреног стратешког плана интерне ревизије Дома здравља “Дољевац” за период 2026.-2028.година број **1279-1/25** од **18.12.2025** године.

Годишњим планом интерне ревизије Дома здравља “Дољевац” планиране су активности које интерни ревизор обавља у току године.

Годишњи план интерне ревизије Дома здравља на предлог интерног ревизора одобрава директорка Дома здравља.

Накнадне измене Годишњег плана интерне ревизије Дома здравља ће бити обављене у колико за то буде било неопходно на бази процене ризика.

Планирање ревизије је неопходно јер интерној ревизи омогућава остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења ресурса.

### **II ПРАВНИ ОКВИР**

Одредбама члана 82. став 5 Закона о буџетском систему (“Службени гласник РС”, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 118/2021-др.закон, 92/2023 и 94/2024) прописано је да интерна ревизија, на основу објективног прегледа доказа, обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљање организацијом. Интерна ревизија треба да утврди да процеси функционишу на предвиђен начин чиме се омогућава остваривање циљева Установе. Посао интерне ревизије укључује и пружање саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања Установом и управљање ризицима контроле.

Активности интерне ревизије се заснивају и на одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким

упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (“Службени гласник РС” бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023), Повељи интерне ревизије, Етичком кодексу интерне ревизије и другим прописима у складу са Међународно прихваћеним стандардима интерне ревизије које је утврдио Институт интерних ревизора.

### **III УЛОГА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

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” бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023), директорка Дома здравља “Дољевац” потписала је Повељу са интерним ревизором којом се одређују улоге, овлашћења и одговорности функције интерне ревизије у Дому здравља Дољевац.

Улога интерне ревизије је да директору пружи потврду адекватности система интерних контрола у Установи.

Интерна ревизија помаже Дому здравља да оствари циљеве путем систематичне оцене процеса управљања ризицима, контрола и управљања уопште.

### **IV ПРИПРЕМА ГОДИШЊЕГ ПЛАНА**

Годишњи план интерне ревизије за 2026.годину је припремљен у складу са Стратегијским планом интерне ревизије за трогодишњи период 2026. - 2028.године број **1279-1/25** од **18.12.2025** године.

Припрема Годишњег плана подразумева следеће фазе:

- распоред рада ревизора и других ресурса који су расположиви за период планирања ( одсуство са посла, очекиване промене у погледу запосленог и друге обавезе);
- на основу поменуте процене из Стратегијског плана, утврђују се ревизије које одговарају расположивим ресурсима;
- утврђивање ревизорских дана, који су потребни за сваку ревизију;
- распоред ревизија по месецима водећи рачуна о конзистентности (разматрања да ли се одређене ревизије заиста морају или не морају обавити у одређеним периодима).

## V ПЛАН РЕВИЗИЈЕ У 2026.ГОДИНИ

Интерна ревизија је организационо независна, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације што је у складу са чланом 82. став 3. Закона о буџетском систему (“Службени гласник РС”, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 118/2021-др.закон, 92/2023 и 94/2024). Функционална независност интерне ревизије обезбеђује се самосталним одлучивањем о подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављању ревизије. Интерну ревизију обавља интерни ревизор који у вршењу функције примењује Међународне стандарде интерне ревизије, Етички кодекс интерне ревизије и принципе објективности, компетентности и интегритета.

Обим и број ревизија предвиђен годишњим планом интерне ревизије утврђује се на основу расположивих људских ресурса (броја интерних ревизора) и броја дана потребних за спровођење појединачне ревизије.

У наредној табели дат је преглед расположивих ресурса за годину дана:

Табела бр1. **Процена броја ревизор дана на годишњем нивоу**

ОПИС	2026
Интерни ревизор	1
<b>Укупно дана у години</b>	<b>365</b>
Викенди	104
<b>Радни дани</b>	<b>261</b>
Државни и верски празници	13
Годишњи одмор	28
Претпостављено боловање	15
Обука (семинари, предавања итд.)	10
Праћење спровођења препорука	7
Ажурирање стратешког и годишњег плана интерне ревизије	5
Ad hoc ревизије	10
Израда годишњег извештаја о раду	5
Административни послови	10
Остале активности	8
<b>Укупно расположиво дана за вршење ревизија заједно са осталим административним пословима</b>	<b>150</b>
Просечан број дана за ревизију	50
Планиран број ревизија у години	3

У табеларном приказу који следи, дефинисани су циљеви, циљне групе, начин и динамика реализације и очекивани резултат приликом спровођења Годишњег плана интерне ревизије за 2026. годину у Дому здравља Дољевац:

### ГОДИШЊИ ПЛАН ЗА 2026. ГОДИНУ

<p><b>Циљеви</b></p>	<p>1. Смањење ризика у пословању Дома здравља Дољевац;                  2. Саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења пословног система Дома здравља Дољевац;                  3. Стручно усавршавање, стицање нових и проширење постојећих знања интерног ревизора.</p>
<p><b>Циљне групе</b></p>	<p>Системи који су приоритетни у 2026.години :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Систем благајничког пословања,                      Подсистем : Обрачун и исплата превоза у Дому здравља Дољевац</li> <li>➤ Систем економско - финансијских послова,                      Подсистем : Процес обрачуна и исплате зарада у Одељењу за радиолошку и лабораторијску дијагностику ,</li> <li>➤ Систем јавних набавки,                      Подсистем : Набавке на које се закон не примењује</li> <li>➤ Ad hoc ревизија по захтеву Директора Дома здравља;</li> <li>➤ Праћење реализација прихваћених препорука.</li> </ul>
<p><b>Начин и динамика реализације</b></p>	<p>1. Смањење ризика у пословању Установе на најмању могућу меру:</p> <p>1.1 Редовна провера усаглашености пословања Дома здравља Дољевац са законима и прописима кроз планирану интерну ревизију(планирање, припрема интерне ревизије, рад на терену, извештавање)                  1.2 праћење извршења Препорука:</p> <p>2. Јачање улоге интерне ревизије у циљу унапређења пословног система Дома здравља Дољевац                  2.1. Идентификовање ризика, анализа пословног процеса, давање препорука и савета за унапређење пословног процеса путем извештаја о извршеној ревизији.</p> <p>3. Стручно усавршавање, стицање нових и проширење постојећих знања интерног ревизора:</p> <p>3.1. Учешће на обукама, радионицама и семинарима из области делокруга интерне ревизије;                  3.2. Учешће на обукама, радионицама и семинарима из области финансијског управљања и конторле.</p>

<b>Очекивани резултати</b>	1. Остваривање стратешких циљева организације; 2. Функционисање пословног система Установе у складу са законима и прописима; 3. Унапређење рада пословних система у Дому здравља уз остваривање три кључна циља: економичност, ефективност и ефикасност.
<b>Носилац Активности</b>	Овлашћени интерни ревизор Дома здравља Дољевац

## VI ОСТАЛЕ ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Планиране активности интерне ревизије у 2026.години су:

- ✓ Израда Годишњег извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија РС у складу са законском обавезом годишњег извештавања и дефинисаним роковима до 31.марта текуће године за претходну годину,
- ✓ Израда Стратешког и Годишњег плана интерне ревизије,
- ✓ Израда Годишњег извештаја о раду интерне ревизије који се доставља руководству,
- ✓ Праћење остваривања годишњег плана интерне ревизије,
- ✓ Евидентирање и праћење прихваћених препорука,
- ✓ Сарадња са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија као и сарадња са ДРИ
- ✓ Обављање саветодавних услуга по указаној потреби на захтев руководства,
- ✓ Континуирана едукација,
- ✓ Присуство састанцима, стучним колегијумима
- ✓ Остале непредвиђене активности

## VII ИЗВЕШТАВАЊЕ

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 (“Службени гласник РС” бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023) дефинисана је обавеза извештавања о свакој обављеној ревизији и достављање Годишњег извештаја о раду интерне ревизије.

Интерни ревизор у складу са чланом 32. став 3.истог Правилника, доставља Годишњи извештај о раду интерне ревизије директору Дома здравља Дољевац до 15. марта текуће године за претходну годину.

Истим Правилником у члану 32. став 4. регулисано је да директор Дома здравља Дољевац доставља Годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију при Министарству финансија, најкасније до 31.марта текуће године за претходну годину.

## VIII ЗАКЉУЧАК

Интерна ревизија ће пружити подршку Дому здравља Дољевац у остваривању циљева кроз обављање појединачних ревизија утврђених у Годишњем плану интерне ревизије дајући препоруке за побољшање пословања, као и кроз независну и објективну оцењивачку и консултантску активност.

Годишњи план се прегледа и ажурира како би био усаглашен са циљевима, приоритетима, активностима и проценом ризика Дома здравља Дољевац. Свака измена Годишњег плана мора бити одобрена од стране директорке Дома здравља Дољевац.

Годишњи план је сачињен у 2 (два) примерка, од којих један задржава интерни ревизор а други директорка Дома здравља.

На основу годишњег плана интерне ревизије за 2026.годину доносе се појединачни планови за сваку ревизију. Појединачним планом ревизије дефинишу се: циљеви ревизије, предмет и трајање ревизије, обим провере, приступ и технике ревизије, као и употреба ресурса. Појединачне планова сачињава интерни ревизор.