



## КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНЕ

Број: 00-76/12

У Новом Саду

Датум: 28 FEB 2019

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 и 106/2013), а у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка и 108/13), на предлог Руководиоца одсека за интерну ревизију Клиничког центра Војводине, директор Клиничког центра Војводине одобрава

## ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА ВОЈВОДИНЕ

### Одобрава:

в.д. директора  
Клиничког центра Војводине

проф. др Едита Стокић

### Предлаже:

Руководилац Одсека за интерну ревизију

Бранислав Јуришин  
овлашћени интерни ревизор  
у јавном сектору

## **УВОДНЕ НАПОМЕНЕ**

Ревизија представља накнадно проверавање обављених пословних догађаја које се врши на основу постојећих докумената, у циљу сагледавања да ли они објективно и истинито приказују пословање субјекта ревизије.

Интерна ревизија је активност која пружа независно објективно уверавање и саветодавна активност, са сврхом да допринесе унапређењу пословања организације; помаже организацији да оствари своје циљеве, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање организацијом.

Интерна ревизија обавља се у складу са Законом и прописима којима се уређује интерна ревизија у Републици Србији и Међународним стандардима интерне ревизије.

Интерни ревизори су дужни да се у свом раду придржавају Повеље интерне ревизије, Етичког кодекса, приручника којим се прописује методологија рада и упутства које, у складу са Законом, доноси Министар финансија.

## **ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ**

Повељом интерне ревизије Клиничког центра Воводине (у даљем тексту: Повеља) постављају се оквирна правила, принципи и поступци деловања интерне ревизије у постојећој организацији структури Клиничког центра Воводине. Овом Повељом уређује се: сврха и циљ интерне ревизије; улога и делокруг рада интерне ревизије; независност у раду интерне ревизије; овлашћења интерних ревизора; основни принципи интерне ревизије; дужности интерних ревизора; дужности директора; спровођење поступка интерне ревизије; поступање у случају уочених неправилности; сарадња са другим телима и др.

Повељу потписују руководилац одсека за интерну ревизију и директор Клиничког центра Војводине.

Потписана Повеља доставља се Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију (у даљем тексту: ЦЈХ), за потребе вођења евиденције повеља интерне ревизије.

## **СВРХА И ЦИЉ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

Сврха интерне ревизије је да допринесе унапређењу пословања организације; да помогне организацији у постизању циљева дефинисаних законом и другим прописима и уговорима, односно утврђеним политикама и процедурама.

Циљ интерне ревизије је да, на основу објективног прегледа доказа, пружи разумно уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса

управљања ризиком, контроле и управљања организацијом и да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације.

## УЛОГА И ДЕЛОКРУГ РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Улога интерне ревизије је да, на основу утврђених потенцијалних ризика у активностима и пословима из надлежности субјекта ревизије, сагледа, процени и извести о:

- ефикасности и адекватности процеса управљања ризицима, контрола и управљање уопште од стране руководиоца;
- усклађености пословања са законима и прописима, интерним актима и уговорима;
- поштовању и адекватности политика и процедура за управљање ризицима у организацији, односно да су активности запослених у складу са политикама, стандардима, процедурама и важећим законским и подзаконским прописима;
- економичности, ефикасности и ефективности пословања; поузданости, тачности и свеобухватности финансијских и других информација;
- заштити имовине и других ресурса и предузимању мера против могућих губитака, због злоупотребе, лошег управљања, грешака, превара и неправилности;
- благовремености и тачности важних финансијских, управљачких и оперативних података;
- предузетим мерама руководиоца субјекта ревизије односно организације, по препорукама интерне ревизије, с циљем отклањања утврђених слабости и неправилности.

Делокруг рада интерне ревизије произилази из одредаба Закона, Правилника, Међународних стандарда интерне ревизије, методологија и других правила којима је уређено обављање интерне ревизије. Интерна ревизија обавља послове оперативног планирања, организовања, спровођења и извештавања о резултатима интерне ревизије, као и друге послове интерне ревизије по налогу директора.

Интерна ревизија, у складу са напред наведеним делокругом рада, обавља послове интерне ревизије свих организационих делова Клиничког центра Војводине, свих програма, функција, активности и процеса у надлежности Клиничког центра Војводине, укључујући и кориснике средстава ЕУ.

## **НЕЗАВИСНОСТ У РАДУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

Интерни ревизори су функционално и организационо независни и директно извештавају директора.

Организациона независност интерног ревизора успостављена је у односу на друге организационе делове Клиничког центра Војводине и обезбеђена је тако што је интерна ревизија образована изван сектора и организационих јединица и директно одговара директору.

Функционална независност интерног ревизора успоставља се независним планирањем, спровођењем и извештавањем о интерним ревизијама у складу са међународно признатим стандардима професионалног бављења интерном ревизијом и ближе се уређује овом повељом тако да:

- интерни ревизор планира сопствене програме на основу свеобухватне процене ризика и самостално одлучује о подручју које ће бити предмет ревизије;
- интерни ревизор извештава директно директора, што значи да је независан и да на његов рад не могу негативно утицати неке од заинтересованих страна у субјекту ревизије;
- независност интерног ревизора није апсолутна, него оперативна односно функционална, јер интерна ревизија не преузима управљачке задатке руководства организације;
- интерни ревизор је независан у свом раду и није задужен за оперативне функције, тј. нема овлашћење везано за било коју активност која може бити предмет интерне ревизије у смислу да не унапређује, не уводи процедуре, не припрема податке ван послова интерне ревизије;
- интерном ревизору не може се доделити обављање било које друге функције и активности, осим активности интерне ревизије; интерни ревизор је независан у свом раду и не може бити отпуштен или премештен на друго радно место због изношења чињеница и давања препорука у вези са интерном ревизијом. Пре премештања или отпуштања интерног ревизора директор мора затражити мишљење од ЦЖХ;
- интерни ревизор, такође, није укључен у процес осмишљавања, развоја, управљања или увођења система који накнадно може бити предмет интерне ревизије, али то не спречава интерног ревизора да пружа савете и даје коментаре за ову проблематику, а у складу са смерницама добијеним од ЦЖХ.

## **ОВЛАШЋЕЊА ИНТЕРНОГ РЕВИЗОРА**

Овлашћења интерног ревизора произилазе из законских и других прописа којима је успостављен систем интерне ревизије.

Интерни ревизор има право на неограничени приступ руководиоцима, запосленима и средствима Клиничког центра Војводине који су у вези са спровођењем ревизије.

Интерни ревизор има право приступа свим информацијама, укључујући и поверљиве, поштујући њихов одобрени ниво поверљивости, као и приступ свим расположивим документима и евиденцијама у Клиничком центру Војводине потребним за спровођење ревизије.

Интерни ревизор има право да захтева од одговорних лица све неопходне податке, прегледе, мишљења, документе или неку другу информацију у вези ревизије.

Интерни ревизор, поред напред наведених права, има и следећа права:

- да директно извештава директора о свим важнијим стварима везаним за спровођење ревизије;
- да предложи директору ангажовање експерата, чија су посебна знања и вештине везана за спровођење ревизије потребна у поступку специфичних ревизија.

Интерни ревизор је искључиво надлежан за послове ревизије и не може их преносити на друга лица или организационе јединице.

Интерни ревизор је дужан да чува тајност података и информација које су му стављене на располагање у поступку ревизије, осим ако законом није друкчије прописано.

## **ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

Интерни ревизор је дужан да у свом раду примењују принципе бјективности, компетентности, поверљивости и интегритета.

Објективност се односи на став ослобођен пристрасности, односно став који није заснован на суду (процени) другог лица.

Стручност и професионално понашање односи се на обавезу интерног ревизора да се увек понаша на професионалан начин и да примењују високе професионалне стандарде у вршењу свог посла, који ће му омогућити стручно и непристрасно вршење његове дужности. Интерни ревизор не сме предузимати било коју активност за коју није стручан.

Поверљивост се односи на поштовање вредности власништва података које интерни ревизор прибавља током обављања послова, а које не треба обелодањивати без одговарајућег овлашћења, изузев у случајевима кад постоји законска, односно професионална 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 РУКОВОДИОЦА ОДСЕКА ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ**

Руководилац одсека за интерну ревизију:

- припрема стратегијски 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; стратегијски план мора да буде усаглашен са руководиоцем корисника јавних средстава, који га одобрава;
- припрема годишњи план рада на основу стратегијског плана рада интерне ревизије узимајући у обзир питања (проблеме) које руководство корисника јавних средстава сматра важним; овај план треба да буде усаглашен са руководиоцем корисника јавних средстава, који га одобрава;
- обезбеђује да се све ревизије обављају ефикасно и ефективно и да се остварују годишњи планови;
- стара се да сви ревизорски налази и закључци буду адекватно и благоворемено поднети руководству; успоставља и одржава процедуре како би се осигурало праћење извршења усаглашених препорука од стране руководства;
- обезбеђује да се примењује методологија и друге смернице које је утврдила Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија и привреде; и
- ангажује одговарајући кадар за интерну ревизију, у складу са обуком коју су похађали, неопходну да би своје послове обављали ефикасно.

Наведене дужности врше се у складу са Међународним стандардима интерне ревизије, прописима којима се уређује интерна ревизија у Републици Србији и Етичким кодексом.

## **ДУЖНОСТИ ДИРЕКТОРА**

- 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 руководиоца интерне ревизије;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије; и
- доставља годишњи извештај интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију у складу са прописаним роком.

## **ИЗВЕШТАВАЊЕ И КОМУНИКАЦИЈА**

Руководилац одсека за интерну ревизију укључен је у кључне активности везане за извештавање и комуникацију:

- са директором Клиничког центра Војводине и осталим члановима вишег руководства разматра, усаглашава и ажурира стратешки план рада и годишњи план рада;
- припрема извештаје о активностима интерне ревизије и разматра их са руководиоцем корисника јавних средстава;
- припрема и разматра годишњи извештај за руководиоца корисника јавних средстава о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- повремене састанке са директором Клиничког центра Војводине на којима се разматрају питања проистекла из појединачних ревизија, сумњи у криминалну радњу, проблема са приступом, и друго;
- присуствује редовним састанцима руководства.

## **САРАДЊА СА ДРУГИМ ИНСТИТУЦИЈАМА**

Интерни ревизори у обавези су да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија. Интерни ревизори успостављају сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора

## **ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ**

Даном ступања на снагу ове повеље, престаје да важи Повеља интерне ревизије Клиничког центра Војводине, број: 00-608/10 од 21. септембра 2016. године

Ова Повеља ступа на снагу даном одобрења и објављује се на интернет презентацији Клиничког центра Војводине.