

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
СПЕЦИЈАЛНА БОЛНИЦА  
ЗА ЛЕЧЕЊЕ И РЕХАБИЛИТАЦИЈУ  
„МЕРКУР“ ВРЂАЧКА БАЊА  
Број: 01-66/1  
Датум: 09.01.2017. године

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), на предлог интерног ревизора Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“ (у даљем тексту: СБ Меркур), директор СБ Меркур одобрава:

## **ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

Повељом интерне ревизије се одређује улога, овлашћења и одговорности функције интерног ревизора у СБ Меркур.

### **Улога интерне ревизије**

Улога интерне ревизије јесте да директору СБ Меркур пружи потврду адекватности система интерних контрола.

Интерна ревизија СБ Меркур помаже да се остваре циљеви путем систематичне оцене процеса управљања ризицима, контрола и управљања 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, ефикасност и ефективност (делотворност) активности;
- утврди да ли су финансијски и други подаци потпуни и тачни;
- потврди да се средства и информације одговарајуће чувају и
- обезбеди тачност, поузданост и благовременост важних финансијских, управљачких и оперативних података.

### **Делокруг**

Делокруг рада интерне ревизије није ограничен и укључује све програме, активности и процедуре у СБ Меркур.

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

## **Независност**

Да би интерни ревизор свој посао обављао ефективно и био сигуран да може слободно да врши сваку ревизију на најадекватнији начин, неопходно је да у оквиру СБ Меркур функционише као независна активност.

Независност интерног ревизора се обезбеђује тиме да:

- интерни ревизор подноси извештаје директно директору СБ Меркур;
- интерни ревизор има право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и њиховим запосленим, евиденцији, имовини и електронским и другим подацима;
- планира сопствене 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;
- интерни ревизор је обавезан да да изјаву о потенцијалном сукобу интереса за сваку ревизију коју обавља и није му дозвољено да врши ревизију активности, односно процедуре уколико је на истој радио током претходних 12 месеци;

## **Дужности интерног ревизора**

Интерни ревизор:

- припрема стратешки план рада интерне ревизије у складу са циљевима и делокругом рада који обухвата комплетан скуп активности СБ Меркур и заснован је на објективном разумевању и процени ризика са којима се суочава СБ Меркур ; стратешки план мора да буде усаглашен са директором који га и одобрава;
- припрема годишњи план рада на основу стратешког плана рада интерне ревизије узимајући у обзир питања (проблеме) које руководство СБ Меркур сматра важним; овај план треба да буде усаглашен са директором који га и 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 благовремено поднети руководству; успоставља и одржава процедуре како би се осигурало праћење извршења усаглашених препорука од стране руководства;
- обезбеђује да се примењује методологија и друге смерница које је утврдила Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија;
- 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 руководиоца организације

Директор СБ Меркур:

- успоставља и одржава интерну ревизију у СБ Меркур;
- 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


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

- са директором СБ Меркур 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 СБ Меркур;
- припрема и разматра годишњи извештај за директора СБ Меркур о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- са директором СБ Меркур, на повременим састанцима, разматра 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 ревизор успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.



  
Директор СБ Меркур



Интерни ревизор