

---

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
СПЕЦИЈАЛНА БОЛНИЦА  
ЗА ЛЕЧЕЊЕ И РЕХАБИЛИТАЦИЈУ  
„МЕРКУР“ ВРЊАЧКА БАЊА  
Број: 01-1558/1  
Датум: 07.04.2022. године

## **СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

### **СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ МЕРКУР**

**ЗА ПЕРИОД 01.01.2022.-31.12.2024. године**

---

## I УВОД

Стратешким планом рада интерне ревизије утврђују се главни правци деловања рада интерног ревизора у временском раздобљу 2022. – 2024. године. Њиме су дефинисане визија и мисија интерне ревизије, циљеви и задаци на путу до реализације тих циљева, као и начела и стандарди које ће интерни ревизор користити у свом раду.

Интерна ревизија представља независну и објективну активност давања стручног мишљења и савета, уочавања слабости и недостатака с циљем да побољша пословање Специјалне болнице Меркур (у даљем тексту СБ Меркур) и на тај начин допринесе успешнијем и ефикаснијем раду читаве организације.

Члан 82. Закона о буџетском систему РС ("Службени гласник РС" бр. 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 и 99/2016 ) предвиђа обавезу увођења интерне ревизије код корисника јавних средстава.

У Стратешком плану интерне ревизије биће дефинисане активности које је неопходно спровести у СБ Меркур како би ревизија функционисала у складу са Законским и подзаконским актима, стандардима и добром праксом. Обавеза доношења стратешког плана рада интерне ревизије је прописана Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

На основу Стратешког плана рада интерне ревизије израдиће се Годишњи план интерне ревизије који ће се односити на текућу годину пословања.

## II ВИЗИЈА И МИСИЈА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

### Визија

Унапређење пословања СБ Меркур и допринос остварењу циљева исте.

### Мисија

Обезбеђивање потпуне пословне информације од стране интерног ревизора за правовремено доношење оперативних и управљачких одлука, предлагање активности за унапређење пословања. Својим деловањем интерни ревизор ће утицати на повећање свести у обављању послова и пружању услуга, као и успостављању правила и процедура у циљу побољшања квалитета услуге и оптимизирања трошкова пословања. Интерни ревизор ће послове ревизора обављати у складу са Етичким кодексом и Повељом интерне ревизије. Мисија интерне ревизије постићи ће се изградом објективних стручних мишљења и препорукама за унапређење којима ће претходити професионалне обуке интерног

ревизора. Током процеса прикупљања података у циљу разумевања и процењивања ризика, интерни ревизори стиче значајан увид у пословање и могућности за побољшање који може бити изузетно користан за организацију.

### **Циљеви**

Интерни ревизор одредио је стратешке циљеве на основу постављене визије и мисије. Главни циљеви ревизије су:

-редовним извештавањем обезбедити разумно уверавање о адекватности и функционисању система унутрашњих контрола установе, које ће директору установе помоћи у доношењу одлука.

- унапредити усклађеност пословање с прописима, политикама и процедурама.

### **Људски ресурси**

Послове интерне ревизије обавља један интерни ревизор.


## **III АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ РАДИ ОСТВАРИВАЊА СТРАТЕШКИХ ЦИЉЕВА**

Интерни ревизор планира да у периоду од три године (2022 - 2024 године) спроведе следеће задатке и активности ради реализације циљева који су дефинисани у Стратешком плану:

1. Израда и усвајање годишњег плана интерне ревизије
2. Израда и усвајање стратешког плана Интерне ревизије
3. План професионалне обуке и развоја:
  - 5.1 Семинар Интерна ревизија код корисника јавних средстава
  - 5.2 Похађање семинара из свих области које могу бити предмет ревизије у циљу бољег упознавања са материјом
4. Ревизија правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке.
5. Спровођење ревизије у оквиру правне службе – ревизија поштовања процедуре јавних набавки мале вредности.
6. Спровођење ревизије расхода за запослене – плате, додаци, надокнаде запослених.
7. Спровођење ревизије по налогу директора.
8. Интерни ревизор је у обавези да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије, као и да доставља годишње извештаје (до 31.03.).

**УСВОЈИО:**  
  
Директор СБ Меркур

**ПРЕДЛОЖИО:**

  
Интерни ревизор