

# ДОМ ЗДРАВЉА „СТАРИ ГРАД“ БЕОГРАД



Кабинет за интерну ревизију

Датум: 15.08.2025. година

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДОМ ЗДРАВЉА „СТАРИ ГРАД“ У БЕОГРАДУ

ПРИМЉЕНО: 28 AUG 2025			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредности
	3693/25		

В.Д. ДИРЕКТОРА ДОМА ЗАДРАВЉА

Предмет: Извештај овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору

## 1. УВОДНИ ДЕО

Корисници јавних средстава а тиме и Дом здравља „Стари град“ су у обавези да:

- **Успоставе интерну ревизију** на основу чл. 82. Закона о буџетском систему (Сл. гласник РС“ 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - исправ., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016 , 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020 72/2019, 118/2021 и 92/2023) и

- **Обезбеде да интерна ревизија функционише у складу са:**

1. Законом 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, 138/2022, 118/2021 - др. закон и 92/2023) и

2. Правилником 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, 106/2013 и 84/2023).

Народна скупштина Републике Србије је 27. новембра 2024. године усвојила Закон о буџетском систему, којим се уводе новачане казне за одговорно лице уколико не успостави и не обезбеди услове за адекватно функционисање интерне ревизије у складу са чланом 82. став 2. Закона о буџетском систему и Правилником 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).

## 2. ЗАКОНСКА РЕГУЛАТИВА

➤ 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, 138/2022, 118/2021 - др. закон и 92/2023)

Члан 82.

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију.

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава – в.д директора Дома здравља.

Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава – в.д директора Дома здравља.

Функционална независност интерне ревизије се обезбеђује самосталним одлучивањем о: подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији.

Интерна ревизија на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације.

Интерна ревизија пружа саветодавне услуге које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Интерну ревизију обављају интерни ревизори.

Интерни ревизори у вршењу функције, примењују међународне стандарде интерне ревизије, етички кодекс интерне ревизије и принципе објективности, компетентности и интегритета.

Интерни ревизори су обавезни да чувају тајност службених и пословних података.

Руководилац из става 1. овог члана до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министра о функционисању система интерне ревизије. Министар прописује заједничке критеријуме за организовање и стандарде и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређује послове интерне ревизије у јавном сектору.

- **Правилником 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, 106/2013 и 84/2023) прописано је:**

**Члан 3.** Јединица – служба за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководиоца јединице за интерну ревизију.

**Члан 3. став 2.** Уколико послове интерне ревизије код корисника јавних средстава обавља један извршилац - интерни ревизор, у том случају интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим Правилником.

**Члан 7.** Руководилац корисника јавних средстава – в.д директора Дома здравља је одговоран за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије у складу са законом којим се уређује буџетски систем и овим Правилником.

**Члан 8.** Јединица за интерну ревизију и интерни ревизор функционално и организационо су независни и директно извештавају руководиоца корисника јавних средстава.

- Функционална независност успоставља се независним планирањем, спровођењем и извештавањем о обављеним интерним ревизијама. Организациона независност успоставља се у односу на друге организационе делове корисника јавних средстава.
- Руководиоцу интерне ревизије и интерном ревизору не може се доделити обављање било које друге функције и активности, осим активности интерне ревизије.
- Руководилац интерне ревизије и интерни ревизор су независни у свом раду и не могу бити отпуштени или премештени на друго радно место због изношења чињеница и давања препорука у вези са интерном ревизијом.

**Члан 11.** Интерна ревизија обавља се у складу са законом којим се уређује буџетски систем, овим правилником и Међународним стандардима интерне ревизије.

**Члан 12.** Интерни ревизори су дужни да се у свом раду придржавају Повеље интерне ревизије, Етичког кодекса, приручника којим се прописује методологија рада и упутстава и инструкција које, у складу са законом којим се уређује буџетски систем, доноси министар финансија.

**Члан 13.** Ревизорски процеси пружања саветодавних услуга интерне ревизије обављају се у области управљања ризицима, контроле и процеса руковођења, а садржај ревизорских програма и начин извештавања унапред се утврђују са руководиоцем корисника јавних средстава.

**Члан 14.** Руководилац интерне ревизије и интерни ревизори имају право на неограничен приступ руководиоцима, запосленима и средствима корисника јавних средстава који су у вези са спровођењем ревизије.

Руководилац интерне ревизије и интерни ревизори имају право приступа свим информацијама, укључујући и поверљиве, поштујући њихов одобрени ниво поверљивости, као и приступ свим расположивим документима и евиденцијама у кориснику јавних средстава потребним за спровођење ревизије.

Руководилац интерне ревизије и интерни ревизори имају право да захтевају од одговорних лица све неопходне податке, прегледе, мишљења, документе или неку другу информацију у вези ревизије.

**Члан 17.** Руководилац интерне ревизије припрема и доставља руководиоцу корисника јавних средстава на одобравање: Стратешки план интерне ревизије, Годишњи план интерне ревизије и План за професионалну обуку и професионални развој овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

**Члан 18.** Руководилац интерне ревизије је обавезан да руководиоцу корисника јавних средстава достави:

- 1) годишњи извештај о раду интерне ревизије;
- 2) извештај о резултатима сваке појединачне ревизије и свим важним налазима, датим препорукама и предузетим радњама за побољшање пословања субјекта ревизије;
- 3) периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије;
- 4) извештаје о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије;
- 5) извештаје о свим случајевима у којима су активности руководиоца интерне ревизије и интерних ревизора наишле на ограничења.

**Члан 19.** Руководилац корисника јавних средстава – в.д директора Дома здравља је дужан да омогући континуирано стручно усавршавање овлашћених интерних ревизора у јавном сектору. Руководилац корисника јавних средстава обезбеђује стално стручно усавршавање овлашћених интерних ревизора у јавном сектору у складу са планом за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора.

**Члан 32.** Руководилац интерне ревизије доставља годишњи извештај из става 2. овог члана руководиоцу корисника јавних средстава до 15. марта текуће године за претходну годину. Руководилац корисника јавних средстава доставља годишњи извештај из става 3. овог члана Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

### 3. ИНТЕРНА РЕГУЛАТИВА

Члан 45. Правилника о организацији и систематизацији послова у Дому здравља бр. 2548/22 од 16.12.2022. године предвиђа да ради што ефикаснијег, стручно - квалитетнијег и рационалнијег извршавања послова из делатности Дома здравља, организационе јединице се означавају:

01. Управа Дома здравља
02. Кабинет за интерну ревизију
03. Служба за здравствену заштиту деце
04. Служба за здравствену заштиту жена
05. Служба за здравствену заштиту одраслих становника
06. Служба за радиолошку, лабораторијску и другу дијагностику
07. Служба за специјалистичко-консултативне делатности
08. Служба за денталну медицину
09. Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове

**Кабинет за интерну ревизију** је посебна организациона јединица Дома здравља “Стари град”, која је организационо и функционално независна и непосредно одговорна директору Дома здравља. Успоставља се ради пружања независног, објективног уверавања и саветодавне услуге, осмишљен да дода вредност, унапреди пословање и да помогне у остваривању циљева Дома здравља који су дефинисани законом, другим прописима, уговорима, утврђеним политикама и процедурама.

Кабинет за интерну ревизију обавља послове систематичног и дисциплинованог приступа и процене управљања ризиком и интерних контрола, процене адекватности и ефикасности система финансијског управљања и контроле у смислу:

- идентификовања, процене и управљања ризиком;
- усаглашености пословања са законима и другим прописима, упутствима за рад, интерним актима и уговорима;
- тачности, поузданости и потпуности финансијских и других пословних информација;
- ефикасности, ефективности и економичности пословања;
- заштити средстава и информација;
- давања препорука за побољшање система финансијског управљања и контроле.

У Кабинету за интерну ревизију обављају се стручни послови из области интерне ревизије у јавном сектору, у складу са Законом којим се уређује буџетски систем, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Међународним стандардима интерне ревизије, а у свом раду користи начела објективности, стручности, поверљивости и интегритета. Запослени у Кабинету за интерну ревизију дужни су да се у свом раду придржавају повеље интерне ревизије, етичког кодекса, приручника којим се прописује методологија рада и упутства и инструкција које, у складу са законом којим се уређује буџетски систем доноси Министарство финансија РС. Кабинет за интерну ревизију врши ревизију свих организационих делова, програма, активности и процеса у Дому здравља, као и свих осталих ресурса које су Дому здравља обезбедила друга тела и институције.“

#### 4. ЉУДСКИ РЕСУРИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Послове интерне ревизије у Дому здравља који су Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља бр. 2548/22 од 16.12.2022. године предвиђени да обавља јединица интерне ревизије – Кабинет за интерну ревизију у којој је систематизовано три извршиоца, укључујући и послове које је законодавац предвидео да обавља руководиоца интерне ревизије обавља у Дому здравља један извршилац – овлашћени интерни ревизор у јавном сектору (Сертификат број ОИРЈС-0121 од 25.12.2012 године). Радно искуство на пословима интерне ревизије – 14 година.

Министарство финансија РС – ЦЈХ је прописало:

- који се послови обављају у јединици – служби за интерну ревизију;
- радна места у служби (руководилац интерне ревизије, виши-самостални интерни ревизор и интерни ревизор ( интерни ревизор који нема радно искуство на пословима ревизије и сертификат);
- које послове обавља руководиоца интерне ревизије, а које виши - самостални интерни ревизора, односно интерни ревизор;
- школску спрему, потребно стручно знање и радно искуство, сертификат у зависности од наведених радних места у јединици за интерну ревизију.

Чл. 3. став. 2 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, 106/2013 и 84/2023) година прописује да уколико послове јединице за интерну ревизију код корисника јавних средстава обавља један извршилац - интерни ревизор, у том случају интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим Правилником, односно има сва овлашћења и дужности руководиоца интерне ревизије и треба да прима зараду на основу тога која је предвиђена за руководиоца интерне ревизије.

## 5. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ОПРЕДЕЉЕЊА У РАДУ ОВЛАШЋЕНОГ ИНТЕРНОГ РЕВИЗОРА

Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору своје мишљење у Дому здравља о одређеним питањима која су у надлежности интерне ревизије доставља в.д. директора Дома здравља и осталим запосленима, позивајући се на законску и осталу регулативу као и примере добре праксе код других корисника јавних средстава (Министарства, Државне ревизорске институције, итд).

Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору очекује да ће се уважити ови ставови и да ће доносити одлуке које се тичу интерне ревизије у складу са законском и осталом регулативом из области интерне ревизије и примерима добре праксе код других корисника јавних средстава што би допринело да будући статус интерне ревизије у Дому здравља буде на начин на који је то законодавац предвидео.

## 6. ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ И ДАТЕ ПРЕПОРУКЕ

Обављена ревизија: систем финансијског управљања и контроле, подсистема управљање ризицима у Дому здравља „Стари град“ Београд за 2019. годину.

ПРЕПОРУКА 1. Потребно је спроводити контролу која предвиђа да руководиоци организационих јединица извештавају руководиоца финансијског управљања и контроле о управљању ризицима о свим критичним ризицима насталим на подручју сектора и дају предлог акционог плана решавања уочених ризика.

ПРЕПОРУКА 2. Потребно је спроводити контролу која предвиђа да руководиоца финансијског управљања и контроле извештава в.д. директора Дома здравља о најзначајнијим ризицима и показатељима успешности управљања ризицима.

## ДОМ ЗДРАВЉА „СТАРИ ГРАД“ БЕОГРАД

**Обављена ревизија: систем финансијског управљања и контроле у Дому здравља „Стари град“ Београд за 2020. годину.**

ПРЕПОРУКА 1. Увести контролу која ће омогућити да се измени Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле како би чланови радне групе били запослени који су у радном односу у Дому здравља.

ПРЕПОРУКА 2. Увести контролу која ће омогућити да се за успостављање система финансијског управљања и контроле у дому здравља користи методологија Министарства финансија РС – ЦЈХ.

ПРЕПОРУКА 3. Потребно је увести контролу која ће омогућити да се донесе План потребних обука за запослене из области финансијског управљања и контроле.

ПРЕПОРУКА 4. Потребно је увести контролни механизам који ће омогућити да се запосленима доставе процедуре рада и да се оне даље примењују у раду.

**Обављена ревизија систем: Интерна правила и процедуре - подсистем: заснивање и престанак радног односа у Дому здравља „Стари град“ Београд за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године.**

Препоруке чији је рок спровођења био 31.12.2022. године

ПРЕПОРУКА 1. Потребно је увести контролу која ће омогућити да одељење правних, кадровских и административних послова поседује интерна акта, одлуке Управног одбора, упутства за рад, и друга интерна акта који су потписана и заведена у писарници Дома здравља.

ПРЕПОРУКА 2. Потребно је увести контролу која ће омогућити да Уговор о раду садржи све обавезне елементе.

ПРЕПОРУКА 3. Потребно је увести контролни механизам који ће омогућити да одељење правних, кадровских и административних послова поседује комплетну потписану и оверену документацију која се односи на поступак подношења захтева надлежном Министарству за пријем новозапослених, оглашавање, спровођење и избор новозапослених радника у Дому здравља.

ПРЕПОРУКА 4. Потребно је увести контролни механизам који ће омогућити да одељење правних, кадровских и административних послова одмах након пријема запосленог упуту код психолога на разговор и на обуку за заштиту и безбедност на раду.

ПРЕПОРУКА 5. Потребно је увести контролу која ће омогућити да у одељењу правних, кадровских и административних послова кадровском постоји евиденција о обављеној примопредаји дужности између запослених приликом одласка из Дома здравља или промене радног места.

ПРЕПОРУКА 6. Потребно је увести контролни механизам који ће омогућити да се води евиденција времена присутности запосленог на радном месту.

ПРЕПОРУКА 7. Потребно је увести контролу која ће омогућити да се у персоналним досијеима води евиденција свих обука на које су запослени били упућени у току радног односа.

ПРЕПОРУКА 8. Потребно је успоставити контролу која ће омогућити да одељење правних, кадровских и административних послова редовно доставља директору, интерном ревизору и руководиоцима – начелницима служби и одељења месечне извештаје о броју и флукуацији запослених у Дому здравља.

ПРЕПОРУКА 9. Потребно је увести контролу која ће омогућити да програмска апликација која се користи у одељењу правних, кадровских и административних послова омогући добијање свих неопходних извештаја из области радних односа.

## ДОМ ЗДРАВЉА „СТАРИ ГРАД“ БЕОГРАД

Обављена ревизији: заштита, безбедност и здравље на раду Дома здравља „Стари град“ Београд за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. година.

Препоруке чији је рок спровођења био 30.10.2022. године

ПРЕПОРУКА 1. Потребно је увести контролни механизам који ће обезбедити да се Акт о процени ризика на радном месту и радној околини усклади са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља.

ПРЕПОРУКА 2 Потребно је увести контролни механизам који ће обезбедити да се ажурирају Правилници и остала интерна аката која су донета из области заштите, безбедности и здравља на раду.

ПРЕПОРУКА 3. Потребно је увести контролни механизам који ће обезбедити да у Дому здравља буде изабран најмање један представник запослених за безбедност и здравље на раду који је именован репрезентативни Синидаката на мандат од четири године.

ПРЕПОРУКА 4. Потребно је увести контролни механизам који ће обезбедити да се у Дому здравља формира Одбор за безбедност и здравље на раду.

ПРЕПОРУКА 5. Потребно је увести контролни механизам који ће обезбедити да се финансијским планом Дома здравља пранирају и реализују средства неопходна за остаривање мера сповођења безбедности и здравља на раду и у радној околини.

ПРЕПОРУКА 6. Потребно је увести контролни механизам који ће обезбедити да се у Дому здравља из реда запослених одреде лица која врше процену ризика и лица која учествују у процењивању ризика.

ПРЕПОРУКА 7. Потребно је увести контролни механизам који ће обезбедити да се запослени на одговарајући начин упознају са Актом о процени ризика на радном месту и радној околини и са осталим интерним актима и процедурама из ове области и да се исте даље примењују у раду.

ПРЕПОРУКА 8. Потребно је увести контролни механизам који ће обезбедити да Дом здравља ангажује правно лице са лиценцом које ће извршити преглед и проверу опрема за рад и испитивање радне околине.

ПРЕПОРУКА 9. Потребно је увести контролни механизам који ће обезбедити да знак за забрану пушења буде истакнут на свим улазним вратима затвореног радног и јавног простора Дома здравља као и на видним местима унутар радних и јавних простора, односно унутар сваког појединачног радног и јавног простора – канцеларије, кабинета, собе и др.

ПРЕПОРУКА 10. Потребно је спроводити контролу која предвиђа да се од стране руководиоца правних, кадровских и административних послова врши континуирани надзор над применом правила безбедности и здравља на раду.

ПРЕПОРУКА 11. Потребно је увести контролни механизам који ће обезбедити да Дом здравља оспособи одговарајући број запослених за спасавање и евакуацију у случају опасности.

ПРЕПОРУКА 12. Потребно је увести контролни механизам који ће обезбедити да се запослени у току оспособљавања за безбедан и здрав рад упознају са свим врстама ризика на пословима на којима раде и конкретним мерама за безбедност и здравље на раду у складу са Актом о процени ризика.

## ДОМ ЗДРАВЉА „СТАРИ ГРАД“ БЕОГРАД

ПРЕПОРУКА 13. Потребно је увести контролни механизам који ће обезбедити да се евидентирају и процењују сви фактори ризика који настају при коришћењу опрема за рад екраном, са циљем да су утврде начин и мере за отклањање или смањење ризика од настанка оштећења чула вида и физичких и психофизиолошких оштећења здравља.

**Обављена ревизија по захтеву в.д директора Дома здравља систем: Примања и приходи, подсистем: Наплаћивање услуга у Одељењу за здравствену заштиту радника у Дому здравља „Стари град“ Београд у 2020. години“.**

**Обављена ревизија по захтеву в.д директора Дома здравља систем: Примања и приходи, подсистем: Наплаћивање услуга у Одељењу за здравствену заштиту радника у Дому здравља „Стари град“ Београд у 2021. години“.**

ПРЕПОРУКА 1. Потребно је у Одељењу за здравствену заштиту радника донети процедуре за наплаћивање обављених услуга.

ПРЕПОРУКА 2. Потребно је у Одељењу за здравствену заштиту радника идентификовати и проценити ризике који могу довести до неизвршења или лошијег извршења планираних послова.

ПРЕПОРУКА 3. Потребно је увести контролни механизам који ће обезбедити да се у Дому здравља за обављање услуга здравствене заштите радника и наплаћивања извршених услуга за физичка и правна лица води електронска евиденција (одговарајући софтвер).

ПРЕПОРУКА 4. Потребно је увести контролни механизам који ће обезбедити да корисници услуга – правна лица која обављају услуге здравствене заштите радника редовно измирују обавезе.

**Обављена ревизија по захтеву в.д директора Дома здравља, систем: Примања и приходи, подсистем: Спровођење поступка продаје расходованих основних средстава (возила) путем јавног надметања и прикупљања писмених понуда у 2023. години у Дому здравља „Стари град“ Београд“.**

ПРЕПОРУКА 1. Потребно је увести контролне мере и активности које ће омогућити да Комисија која спроводи поступак продаје расходованих основних средстава (возила) путем јавног надметања и прикупљања писмених понуда изврши испитивање тржишта у циљу сачињавања предлога за утврђивање почетне вредности расходованих основних средстава (возила).

ПРЕПОРУКА 2. Потребно је увести контролне мере и активности које ће омогућити да се у Одлуци о спровођењу поступка продаје расходованих основних средстава (возила) путем јавног надметања и прикупљања писмених понуда поред чланова Комисије одреди председник и заменик председника Комисије

ПРЕПОРУКА 3. Потребно је увести контролне мере и активности које ће омогућити да поступак спровођења продаје расходованих основних средстава (возила) путем јавног надметања обавља Комисија.

ПРЕПОРУКА 4. Потребно је увести контролне мере и активности које ће омогућити да Оглас за продају расходованих основних средстава садржи све неопходне елементе.

ПРЕПОРУКА 5. Потребно је увести контролне мере и активности које ће омогућити да учесник који понуди највиши износ купопродајне цене потпише изјаву о висини понуђене цене коју је дужан да уплати у року утврђеном огласом

ПРЕПОРУКА 6. Потребно је увести контролне мере и активности које ће омогућити да да се у Огласу за продају расходованих основних средстава предвиди полагање депозита у поступку прикупљања писмених понуда и наведе да уколико учесник који је изабран за најповољнијег понуђача не закључи уговор и не плати купопродајну цену, у року утврђеном огласом, губи право на повраћај депозита.

## ДОМ ЗДРАВЉА „СТАРИ ГРАД“ БЕОГРАД

**Обављена ревизија систем: Примања и приходи подсистем: Наплаћивања услуга службе за Денталну медицину у 2024. години.**

ПРЕПОРУКА 1. Потребно је донети интерни акт - процедуру којом се прописује начин обављања услуга у служби за Денталну медицину.

ПРЕПОРУКА 2. Потребно је размотрити могућност увођења нових услуга за пацијенте у служби за Денталну медицину.

ПРЕПОРУКА 3. Потребно је увести контролни механизам који ће обезбедити да се у Дому здравља води електронска евиденција (одговарајући софтвер) обављања услуга службе за Денталну медицину у делу тржишне стоматологије.

**Обављена ревизија систем: Интерна правила и процедуре, подсистем: Обављање услуга за правна лица у Одељењу за здравствену заштиту радника у Дому здравља „Стари град“ Београд за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. година.**

ПРЕПОРУКА 1. Потребно је у Одељењу за здравствену заштиту радника донети процедуру наплаћивања обављених услуга.

ПРЕПОРУКА 2. Потребно је у Одељењу за здравствену заштиту радника идентификовати и проценити ризике који могу довести до неизвршења или лошијег извршења планираних послова.

ПРЕПОРУКА 3. Потребно је увести контролни механизам који ће обезбедити да се предузму активности око ажурирања ценовника услуга Одељења за здравствену заштиту радника.

ПРЕПОРУКА 4. Потребно је увести контролни механизам који ће обезбедити да корисници услуга – правна лица која користе услуге здравствене заштите радника редовно измирују обавезе.

Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору Дома здравља „Стари град“ је дао укупно 45 препорука .

Све препоруке су прихваћене од стране непосредних руководиоца служби где су обављене ревизије.

Спровођење ових препорука треба да допринесу поштовању законске и остале регулативе, успостављању ефикаснијег система контрола у обављању посла и бољем и ефикаснијем раду.

Овлашћени интерни ревизор је обавио и „ревизије“ које се не могу сматрати да су обављене у складу са методологијом интерне ревизије обзиром на захтеве и временски рок који је био дат да се сачини извештај и то:

1. Ванредна ревизија расхода и издатака на контима 4831114, 411141, 414312 и 444211. Временски оквир прегледа документације и састављања извештаја 05.03. 2021 од 7 - 12 ч. Рок достављања извештаја 05.03.2011 године до 12 ч.
2. Ванредна ревизија јавних набавки – отворен поступак за 2019 годину. Временски оквир прегледа документације и састављања извештаја 03.06. 2021 од 15 – 19.40 ч. Рок достављања извештаја 04.06.2011 године у 7 ч.
3. Варедна ревисија систем јавних набавки – отворен поступак за 2020 годину. Временски оквир прегледа документације и састављања извештаја 10.06. 2021 од 13 - 15 ч. Рок достављања извештаја 11.06.2011 године у 7 ч.

## ДОМ ЗДРАВЉА „СТАРИ ГРАД“ БЕОГРАД

4. Обим мерења крвног притиска, циљани превентивни преглед стопала код дијабетичара у односу на укупан број прегледа за 2022. годину;
5. Фактурисање здравствених услуга у Дому здравља у 2021, 2022 и 2023 години по месецима са дијаграмом

У 2023 години је обустављено обављање ревизије поступака спровођења ревизије Заштите безбедности на раду због недостављања документације.

Вд. директору Дома здравља је достављено обавештење бр. 396/23 од 19.12.2023 поводом недостављања документације од стране Одељења за правне кадровске и административне обавезе са спровођење ревизије Наплаћивања услуга у Одељењу за здравствену заштиту радника за 2022 годину.

Овлашћени интерни ревизор је за 2024. годину доставио в.д. директора Дома здравља на одобравање интерна акта из области интерне ревизије. Иста нису потписана од стране в.д. директора и то:

- Стратешки план интерне ревизије за период 2024 – 2026. година бр. 4056/23 од 26.12.2023. године
- Годињи план интерн ревизије за 2024. годину бр. 4067/23 од 27.12.2023. године
- План професионалне обуке и професионалног развоја овлашћеног интерног ревизора за 2024 .годину бр. 4068/23 од 27.12.2023. године

### ОГРАНИЧЕЊА У РАДУ ИЗ ОБЛАСТИ РАДНИХ ОДНОСА

- Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору није имао уговор о раду за обављања послова интерног ревизора од 01.12.2021 до 03.07.2023 године јер је изменом Правилника о организацији и систематизацији послова у Дому здравља бр . 87/2-18-4 од 18.11.2021 године укинута радно место интерни ревизор и уведено ново радно место Руководилац интерне ревизије. На измену правилника дата је сагласност од стране Управног одбора и достављено позитивно мишљење од стране три Синдиката Дома здравља. Овлашћени интерни ревизор је подносио захтеве да му се изда уговор о раду у складу са важећом систематизацијом на које није одговорено.
- Овлашћеном интерном ревизору није одобрен захтев за прерачунавање 32 сата прековременог рада од стране в.д. директора Весне Књегињић који је одобрила претходна директорка Дома здравља Весна Јањушевић.
- Овлашћеном интерном ревизору није одговорно на захтев бр. 554 од 25.12.2021 за коришћење годишњег одмора од 08.03.2021 до 18.03.2021 године.
- Овлашћени интерни ревизор је 29.12.2022 године био упућен у Институт за медицину рада Србије „Др Драгомир Карајовић“ на ванредну проверу коришћења боловања због могуће злоупотребе иако су претходно три лекара Дома здравља заредом у неколико дана утврдили да је на послу имао висок притисак који је био и 200/100 пулс 110 након несугласница везано за интерну ревизију са в.д. Дома здравља и дали препоруку ординирајућем лекару да отвори боловање. Институт је утврдило да није дошло до злоупотребе права коришћења боловања. Налаз и мишљење Института бр. 247/2022 оде 29 децембра 2022. године..
- Овлашћени интерни ревизор је током 2024 и 2025 године упућивао више захтев в.д. директору Дома здравља да се уговор о раду интерног ревизора усклади са законском и осталом регулативом из области интерне ревизије и пословима које обавља на које није добио одговор.

## 7. ОБАВЉЕНИ ПОСЛОВИ ИЗВАН ДЕЛОКРУГА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

1. Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору је био члан Комисија за пријем запослених, праћење рада запослених, комисије за израду Стратешког плана Дома здравља за период 2022- 2027. година.
2. Од 2024. године обавља послове координатора за спровођење плана интегритета;
3. Израдио интерна акта и остала докумената која се не односи на рад интерне ревизије:
  - Информатор о раду бр. 2263 од 30.09.2021. године;
  - Стратегија управљања ризицима за период 2022.-2024. година бр. 243 од 19.10.2021. године;
  - Регистар ризика Дома здравља – новембар 2021. године;
  - Правилник о вођењу кадровске евиденције и садржини досијеа запосленог УО-121/3 од 15.11.2012. године;
  - Правилник о безбедности инфомрационо-комуникационих система УО-120/6 од 19.10.2021. године;
  - Правилник о провери алкохолисаности запослених у Дому здравља УО-121/4 од 15.11.2021. године;
  - План стручне обуке запослених Дома здравља из области финансијског управљања и контроле и управљања ризицима;
  - Стратешки план Дома здравља за период 2022.-2027. године бр. 343 од 18.02.2022 године;
  - Кодекс пословног понашања запослених у Дому здравља бр. 919/22 од 31.03.2022. године;
  - Израда процедуре за годишњи попис имовине и обавеза септембар 2024. година
  - Правилника о печатима децембар 2024. године;
  - Правилника о стимулативном награђивању запослених бр. 3674/24 од 28.10.2024. године;
  - Допуне Правилника о управљању сукобом интереса у Дому здравља „Стари град“ (чл. 15. Обука запослених и процес запошљавања како би се испунили захтеви из Плана интегритета Дома здравља за период 2021.-2024. година);
  - Измене Одлуке о именовању радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле у Дому здравља;
  - Одлуке о предузимању потребних мера у циљу унапређења и развоја система интерне контроле у Дому здравља бр. 958/22 од 04.04.2022. године;
  - Одлуке о формирању радне групе за израду плана интегритета;
  - Одлуке о именовању лица која ће обављати послове координације у вези доношења, спровођења и извештавања о плану интегритета итд.

Највећи број ових активности овлашћени интерни ревизор је обављао долазеће на посао пре почетка радног времена, радом од куће после редовног радног времена, суботом, недељом, за време коришћења годишњег одмора и празником као на пример

- Правилник о провери алкохолисаности Дома здравља УО Бр.121/4 од 15.11.2021. израђен код куће радећи на дан државног празника 11.11.2021. године како би се хитно припремио за одобравање од стране Надзорног одбора Дома здравља
- Стратешки план Дома здравља за период 2022-2027. година бр 343 од 18.02.2022. године радио суботом и недељом 22 и 23 јануара 2023 године
- Правилник о печатима израђен 2024 године када сам дошао да радим а био сам на годишњем одмору.

3. Остале послове које је овлашћени интерни ревизор обављао

- У току октобра и новембра 2024. помагао на кречењу просторија Ковида;
- Помагао у постављању електричног осветљења – панела током октобра, новембра и децембра 2024. године;
- Када је падао снег, чишћење снега испред зграде Дома здравља
- Одглављивао велики и мали лифт када се заглављивао итд.

За све наведене послове које нису у опису посла овлашћеног интерног ревизора, обављене послове које спадају у прековремени рад, рад суботом недељом и данима празника, радом када сам био на годишњем одмору нисам примао никакву додатну надокнаду.

Овлашћени интерни ревизор је организовао бесплатне обуке за запослене из области финансијског управљања и контроле и управљања ризицима током 2023 и 2024 године.

### 8. ДИСЦИПЛИНСКЕ МЕРЕ

Овлашћеном интерном ревизору је дана 26.03.2024. године изречена опомена бр. 1193/24 са најавом отказа уговора о раду у трајању од шест месеци (од 26.03.2024 до 26.09.2024. године) јер није примио Одлуку којом је именован за координатора за спровођење плана интегритета бр. 1000/24 од 11.03.2024. године.

Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору је дана 12.03.2024. године је уложио приговор бр. 1000/24-1 на ову Одлуку, који није прихваћена, након чега је примио Одлуку.

Разлог непримања исте је то што Одлука није у складу са законском и осталом регулативом из области интерне ревизије.

• Члан 8. 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, 106/2013 и 84/2023) предвиђа да руководиоцу интерне ревизије и интерном ревизору се не може доделити обављање било које друге функције и активности, осим активности интерне ревизије.

### 9. ЗАРАДА ОВЛАШЋЕНОГ ИНТЕРНОГ РЕВИЗОРА

Укупна нето зарада (са свим увећањима) овлашћеног интерног ревизора износи 102.000,00 динара, што је мање од просечне зараде запослених у јавном сектору.

Овлашћени интерни ревизор као једини извршилац обавља послове интерне ревизије које је Законодавац прописао а Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља бр. 2548/22 од 16.12.2022. године предвидео да обавља јединица за интерну ревизију која има три извршиоца – интерна ревизора, укључујући и послове које је Законодавац прописао да обавља руководиоца интерне ревизије.

Чл. 3. став 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 од 27. децембар 2011, 106 од 5. децембра 2013 и 84 од 5. октобра 2023.) прописује да уколико послове интерне ревизије код корисника јавних средстава обавља један извршилац - интерни ревизор, у том случају интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим Правилником.

## ДОМ ЗДРАВЉА „СТАРИ ГРАД“ БЕОГРАД

Овлашћени интерни ревизор је током 2024. године и раније примао зараду која је мања од оне коју је законодавац сходно наведеној законској регулативи предвидео за послове које обавља.

Зарада овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору у Дому здравља је иста као и зарада колеге са високом стручном спремом у немедицинском делу пословања Дома здравља који су тек почели да рада, без обзира што се ниво потребног знања, радног искуства и осталих захтева, попут обавезе да се при Министарству финансија полаже и стиче сертификат не би могао поредити. Односно зарада је и значајно мања јер овлашћеном интерном ревизору није признато право на прековремени рад од 2021 године без обзира што је за то постајао правни основ имајући у виду које додатне послове је обављао и време када је то чинио.

### ПРЕДУЗЕТЕ АКТИВНОСТИ ОД СТРАНЕ В.Д ДИРЕКТОРА ДОМА ЗДРАВЉА

Овлашћени интерни ревизор је од стране в.д. директора Спец. др мед. Василија Коругића непосредно након именованја за месец март 2025. године добио стимулацију и писано овлашћење за приступ подацима који су неопходни интерном ревизору (који у пракси није увек могуће остварити), што представља један помак у побољшању статуса интерне ревизије у Дому здравља али и даље су присутни они главни проблеми који се односе на непримењивање оних најбитнијих одредби законске и остале регулативе из области интерне ревизије који значајно нарушавају статус и положај интерне ревизије у Дому здравља и отежавају рад овлашћеног интерног ревизора.

### 10. МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ ИНТЕРНОГ РЕВИЗОРА У ЈАВНОМ СЕКТОРУ О НИВОУ УСПОСТАВЉЕНОСТИ СИСТЕМА ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ У ДОМУ ЗДРАВЉА

Потребно је предузети следеће активности:

- Израдити недостајуће процедуре рада из области финансијског управљања и контроле;
- Ажурирати процедуре рада из области финансијског управљања и контроле и ускладити са законском регулативом и новим Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља бр. 2548/22 од 16.12.2022. године;
- Ажурирати Регистар ризика Дома здравља који је донет 2022 године;
- Донети Стратегију управљања ризицима Дома здравља за период 2025. - 2027. година;
- Спровести раније дате препоруке овлашћеног интерног ревизора које су дате након обављених ревизија.

## 11. МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ ИНТЕРНОГ РЕВИЗОРА У ЈАВНОМ СЕКТОРУ О ФУНКЦИОНИСАЊУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ У ДОМУ ЗДРАВЉА

Интерна ревизија у Дому здравља функционише у постојећим околностима имајућу у виду дугогодишњи статус и положај.

Потребно је да се предузму активности да се интерна ревизија у Дому здравља успостави и функционише у складу са законом којим се уређује буџетски систем, Правилником 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, 106/2013 и 84/2023), Међународним стандардима интерне ревизије и Повељом интерне ревизије Дома здравља „Стари град“.

У вези с тим овлашћени интерни ревизор је кроз своје извештаје о раду за 2020,2021, 2023 и 2024 годину достављао мишљење и одговарајућа обавештења односно захтеве како би се интерна ревизија успоставила и функционисала у складу са законском и осталог регулативом из области интерне ревизије на које није одговорано.

Дана 25.03.2025 године овлашћени интерни ревизор у јавном сектору је доставио допис в.д. директору Дома здравља бр.. 1149/25 у коме је навео непримењивање законске и остале регулативе из области интерне ревизије у Дому здравља „Стари град“ у следећим деловима:

1. Анекс уговора о раду овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору није усаглашен са пословима које обавља и законском регулативом из области интерне ревизије која предвиђа да када послове интерне ревизије обавља један извршилац да он тада обавља послове руководиоца интерне ревизије и да прима зараду у складу с пословима које обавља.
2. Овлашћеном интерном ревизору у јавном сектору од 2024 године обавља послове координатора за спровођење и извештавања о плану интегритета а сходно законској регулативи из области интерне ревизије то не би могао да радим.
3. Није омогућена стручна обука овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору у складу са регулативом из области интерне ревизије, на начин и у обиму предвиђеним Планом за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора.
4. Није омогућена независност у раду интерне ревизије.
5. Није обезбеђена спровођење препорука интерне ревизије.
6. Није обезбеђено достављање документације за спровођење поступка ревизије.
7. В.д директра Дома здравља није потписао интерна акта из области интерне ревизије са руководиоцем интерне ревизије јер руководилац интерне ревизије у Дому здравља није именован.

## ОПИС НЕДОСТАКА У ПРИМЕНИ ЗАКОНСКЕ РЕГУЛАТИВЕ И ПОТРЕБНЕ АКТИВНОСТИ КОЈЕ ЈЕ ПОТРЕБНО СПРОВЕСТИ У ЦИЉУ ПРИМЕНЕ ЗАКОНСКЕ И ОСТАЛЕ РЕГУЛАТИВЕ ИЗ ОБЛАСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

1. Послове интерне ревизије у Дому здравља који су Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља бр. 2548/22 од 16.12.2022. године предвиђени да обавља јединица интерне ревизије – Кабинет за интерну ревизију у којој је систематизовано три извршиоца, укључујући и послове које је законодавац предвидео да обавља руководиоца интерне ревизије обавља у Дому здравља један извршилац – овлашћени интерни ревизор у јавном сектору (Сертификат број ОИРЈС-0121 од 25.12.2012 године).  
Радно искуство на пословима интерне ревизије – 14 година.

Министарство финансија РС – ЦЈХ је прописало:

- који се послови обављају у јединици – служби за интерну ревизију;
- радна места у служби (руководилац интерне ревизије, виши-самостални интерни ревизор и интерни ревизор ( интерни ревизор који нема радно искуство на пословима ревизије и сертификат);
- које послове обавља руководиоца интерне ревизије, а које виши - самостални интерни ревизора, односно интерни ревизор;
- школску спрему, потребно стручно знање и радно искуство, сертификат у зависности од наведених радних места у јединици за интерну ревизију.

Анексом Уговора о раду распоређен сам на радно место виши/самостални интерни ревизор а треба да будем распоређен на радно место руководиоца интерне ревизије из следећих разлога:

- Све време од заснивања радног односа 2020 године у Дому здравља обављам послове које је законодавац прописао да обавља руководиоца интерне ревизије при чему примамам зараду која је мања од зараде предвиђене за послове које обављам.
- Чл. 3. став 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 од 27. децембар 2011, 106 од 5. децембра 2013 и 84 од 5. октобра 2023.) прописује да уколико послове интерне ревизије код корисника јавних средстава обавља један извршилац - интерни ревизор, у том случају интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим Правилником.

Једно од питања у упитнику Годишњег извештаја о обаљеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2024. годину који потписују в.д директора Дома здравља и овлашћени интерни ревизор а који се до 31.03.2025. године доставља Министарству финансија РС је да ли је именован руководиоца интерне ревизије.

2. Потребно је да се омогући овлашћеном интерном ревизору у јавном сектору да не обавља друге послове које се не односе на послове интерне ревизије јер сходно законској регулативи из области интерне ревизије то не може да ради. Члан 8. Правилника о интерној ревизији предвиђа да се руководиоцу интерне ревизије и интерном ревизору не може доделити обављање било које друге функције и активности, осим активности интерне ревизије. Једно од питања у упитнику Годишњег извештаја о обаљеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2024. годину који потписују в.д директора Дома здравља и овлашћени интерни ревизор а који се до 31.03.2025. године доставља Министарству финансија РС је да ли интерни ревизор обавља искључиво послове интерне ревизије.

У том смислу је потребно именовати другог запосленог за лице који ће у Дому здравља обављати послове Кординатора за доношење, спровођење и извештавање о спровођењу Плана интегритета. Овлашћени интерни ревизор може обављати ревизију ове активности како би се утврдило да ли се ове активности обављају у складу са законском регулативом из ове области. То би значило да ревизијом обавља проверу активности коју је између осталог радио из тог разлога не може да буде изршилац у овом или неком другом послу који се не односи на послове интерне ревизије јер то може бити предмет ревизије. Претходни кординатор у Дому здравља је била запослена у правној служби.

3. Потребно је да се омогући стручна обука овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору у складу са регулативом из области интерне ревизије, на начин и у обиму предвиђеним Планом за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора. Члан 2. Правилника о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору "Службени гласник РС", број 15 од 8. марта 2019. предвиђа да руководиоца корисника јавних средстава обезбеђује стално стручно усавршавање овлашћених интерних ревизора у јавном сектору у складу са Планом за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора.

Члан 19. Правилника о интерној ревизији предвиђа да је руководиоца корисника јавних средстава дужан да омогући континуирано стручно усавршавање овлашћених интерних ревизора у јавном сектору. Руководилац корисника јавних средстава обезбеђује стално стручно усавршавање овлашћених интерних ревизора у јавном сектору у складу са Планом за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора. Од заснивања радног односа у Дому здравља нисам био у могућности да исти спроведем.

4. Потребно је да се омогући независност у раду интерне ревизије

Члан 82. Закона о буџетском систему предвиђа: Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава – в.д директора Дома здравља.

Функционална независност интерне ревизије се обезбеђује самосталним одлучивањем о подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији.

Независност интерне ревизије се обезбеђује и тако што интерни ревизор неће обављати друге послове осим интерне ревизије

Министарство финансија РС за кориснике јавних средстава у Консолидованом извештају за 2022. годину о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији у делу који се односи на интерну ревизију наводи:

„За адекватно успостављање функције интерне ревизије, улога руководиоца КЈС је кључна, стога они руководиоци који нису на одговарајући начин обезбедили успостављање функције интерне ревизије у организацији којом руководе треба да, осим попуњавања радних места интерних ревизора, у складу са чланом 8. став 4. Правилника омогуће независност интерне ревизије, тако што интерни ревизори неће обављати друге послове осим послова интерне ревизије. Поред овога, руководиоци КЈС морају да се ангажују на обезбеђивању адекватног спровођења препорука интерне ревизије, као и да омогуће стручно усавршавање интерних ревизора, у циљу вршења правовременог праћења спровођења препорука интерне ревизије, руководство субјекта ревизије мора да обезбеди благовремено достављање извештаја интерној ревизији о реализацији активности на спровођењу датих и прихваћених препорука у усаглашеним роковима, како би се могли потврдити ефекат и ефикасност функције интерне ревизије у организацији“.

Једно од питања у упитнику Годишњег извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2024. годину који потписују в.д директора Дома здравља и овлашћени интерни ревизор у јавном сектору а који се до 31.03.2025. године доставља Министарству финансија РС је да ли је интерни ревизор независан, ако није навести разлог.

### 5. Потребно је да се омогући спровођење препорука интерне ревизије

Постоје препоруке овлашћеног интерног ревизора из претходног периода које нису спроведене.

Једно од питања у упитнику Годишњег извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2024. годину који потписују в.д директора Дома здравља и овлашћени интерни ревизор а који се до 31.03.2025. године доставља Министарству финансија РС је ако постоје неспроведене препоруке, којима је истекао рок спровођења, навести разлоге неспровођења.

У Повељи интерне ревизије бр.1939 од 04.08.2021. године коју су потписали овлашћени интерни ревизор и в.д. директора Дома здравља, а која је усаглашена са моделом Повеље интерне ревизије које је прописало Министарство финансија РС се наводи да в.д. директора Дома здравља обезбеђује примену препорука интерног ревизора.

6. Потребно је да се омогући достављање документације за спровођење поступка ревизије

Члан 14. Правилника о интерној ревизији предвиђа да руководилац интерне ревизије и интерни ревизори имају право на неограничен приступ руководиоцима, запосленима и средствима корисника јавних средстава који су у вези са спровођењем ревизије. Руководилац интерне ревизије и интерни ревизори имају право приступа свим информацијама, укључујући и поверљиве, поштујући њихов одобрени ниво поверљивости, као и приступ свим расположивим документима и евиденцијама у кориснику јавних средстава потребним за спровођење ревизије. Руководилац интерне ревизије и интерни ревизори имају право да захтевају од одговорних лица све неопходне податке, прегледе, мишљења, документе или неку другу информацију у вези ревизије.

7. Потребно је да в.д. директора Дома здравља потпише интерна акта из области интерне ревизије са руководиоцем интерне ревизије који у Дому здравља није именован.

Чланом 17. Правилника о интерној ревизији је између осталог предвиђено да руководилац интерне ревизије припрема и доставља руководиоцу корисника јавних средстава – в.д. директору Дома здравља на одобравање и то:

- 1 Повељу интерне ревизије

„Повеља интерне ревизије је интерни акт који потписују руководилац службе за интерну ревизију и руководилац корисника јавних средстава, у којем су наведени сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије“.

2. Стратешки план интерне ревизије;

3. Годишњи план интерне ревизије;

4. План за професионалну обуку и професионални развој овлашћеног интерног ревизора

5. Етички кодекс интерне ревизије

Једно од питања у упитнику Годишњег извештаја о обаљеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2024. годину који потписују в.д. директора Дома здравља и овлашћени интерни ревизор а који се до 31.03.2025. године доставља Министарству финансија РС је да ли је именован руководилац интерне ревизије.

Чл. 103. ЗАКОНА О БУЏЕТСКОМ СИСТЕМУ

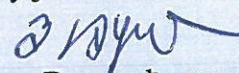
(“Сл. гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021 - др. закон, 92/2023 и 94/2024)

Новчаном казном од 10.000 до 2.000.000 динара казниће се одговорно лице корисника буџетских средстава, за следеће прекршаје:

11) уколико не успостави интерну ревизију и не обезбеди услове за адекватно функционисање интерне ревизије у складу са чланом 82. став 2. овог закона, а на начин прописан подзаконским актом из члана 82. став 14. овог закона - Правилником 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).

С поштовањем,

Овлашћени интерни ревизор  
у јавном сектору



Зоран Вуколић, дипл. екон.