ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР ВАЉЕВО
Број: ЗЦ 01-13765
Датум: 17.12.2025. године
Ваљево

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА ВАЉЕВО ЗА 2026. ГОДИНУ

Ваљево, децембар 2025.године

Садржај

1.УВОД 3
2.УЛОГА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ 4
3.АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ У 2026.ГОДИНИ 4
4.ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ 5
5.РЕСУРСИ – ПРОЦЕНА ПОТРЕБА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ 5
6.ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ 6
7.МЕТОДЕ РЕВИЗИЈЕ 7
8.ИЗВЕШТАВАЊЕ 7
9.ЗАКЉУЧАК 8

На основу члана 23. и 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. 99/11 106/13 и 84/23), а на предлог руководиоца интерне ревизије в.д. директор Здравственог центра Ваљево одобрава:

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА ВАЉЕВО ЗА 2026. ГОДИНУ

1.Увод

Годишњи план интерне ревизије Здравственог центра Ваљево за 2026.годину доноси се на основу прве године Стратешког плана интерне ревизије за период 2026.-2028.годину ЗЦ 01-13764, а у складу са циљевима, приоритетима и расположивим ресурсима Здравственог центра Ваљево.

Правни основ за утврђивање годишњег плана интерне ревизије прописан је чланом 17. став 1. тачка 1) и чланом 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору[1].

Годишњи план интерне ревизије израђује руководилац интерне ревизије, а одобрава директор Здравственог центра Ваљево и усваја га доношењем Одлуке.

Измене и допуне годишњег плана интерне ревизије се врше на предлог руководиоца интерне ревизије, у складу са променама и проценом ризика. Усвајање измена и допуна годишњег плана интерне ревизије врши директор Здравственог центра Ваљево.

Организационе целине Здравственог центра Ваљево су: Општа болница Ваљево и Дом здравља Ваљево са образованим организационим јединицама: секторима, службама, одсецима и заједничким немедицинским службама у складу са Статутом Здравственог центра Ваљево ЗЦ-01-19/2 и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Здравственог центра Ваљево ЗЦ-01-1495 и Одлукама о изменама и допунама.

Годишњим планом интерне ревизије за 2026. годину утврђени су делокруг, циљеви, предмет, трајање и ресурси потребни за обављање ревизијских задатака, као и остале активности које подржавају процес вршења интерне ревизије.

[1] Службени гласник РС бр. 99/11, 106/13 и 84/23

2.Улога интерне ревизије

Сврха успостављања интерне ревизије јесте да пружи независно и објективно уверавање и саветодавне услуге, са циљем унапређења пословања и функционисања Здравственог центра Ваљево.

Улога интерне ревизије је да руководству пружи потврду адекватности система интерних контрола у Здравственом центру Ваљево.

Интерна ревизија, као део свеукупног система финансијског управљања и контроле, независна је и објективна активност давања стручних мишљења и савета са циљем остваривања додатне вредности и побољшања пословања, која помаже у остваривању циљева, применом системског и дисциплинованог приступа вредновања процеса управљања ризицима, контроли и управљању активостима у Здравственом центру Ваљево.

Интерна ревизија ће пружити подршку Здравственом центру Ваљево у остваривању циљева кроз обављање појединачних интерних ревизија у складу са одобреним Стратешким и Годишњим планом интерне ревизије, дајући препоруке за побољшања организације.

3.Активности интерне ревизије у 2026.години

Планиране активности интерне ревизије у 2026.години су:

1) Обављање укупно четири ревизије: у организационим целинама Здравственог центра Ваљево: Општој болници и Дому здравља Ваљево;
2) Израда Годишњег извештаја о обављеним ревизијама и активности 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,
3)Израда годишњег плана интерне ревизије и стратешког плана интерне ревизије,
4) Праћење остваривања годишњег плана интерне ревизије,
5)Процена квалитета рада интерне ревизије у складу са Програмом осигурања квалитета и унапређење рада интерне ревизије,
6) Евидентирање и праћење прихваћених препорука,
7) Сарадња са Централном јединицом за хармонизацију МФ и ДРИ,
8) Обављање ревизија, саветодавних услуга по указаној потреби на захтев руководства,
9) Континуирана едукација,
10) Присуство састанцима, стручним колегијумима,
11) Остале непредвиђене активности по налогу в.д. директора.

4.Предмет ревизије

Годишњи план интерне ревизије припрема се сваке године на основу Стратешког плана интерне ревизије, на основу извршене процене ризика, а истим се предвиђа распоређивање ревизорских дана и других ресурса који су расположиви за период планирања.

У складу са Стратешким планом интерне ревизије Здравственог центра Ваљево Ваљево ЗЦ 01-13764 којим су утврђена подручја ревидирања руководилац интерне ревизије планира да у 2026.години изврши четири ревизије:

табела бр.1

Планиране ревизије у 2026.години
1. Систем прихода: Подсистем „сопствени приходи“
2. Финансијско рачуноводствени систем: Подсистем: Контрола испостављених фактура РФЗО по позицијама
3. Систем расхода: Трошкови роба и услуга
4. Ad hoc ревизија по налогу руководства

5.Ресурси – процена потреба интерне ревизије

Процена потреба за ресурсима интерне ревизије утврђена је Стратешким планом интерне ревизије, а на основу процене величине субјекта ревизије, сложености система и пословних процеса субјекта ревизије, капацитета и ресурса тј. на основу ангажовања једног овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору. Планирани обим и термини ревизија усклађени су са расположивим ревизорским капацитетима.

табела бр.2

ПРОЦЕНА БРОЈА РЕВИЗОР ДАНА НА ГОДИШЊЕМ НИВОУ	
Опис	***број дана/запослених***
Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору	1
Укупно:	**1**
Укупан број календарских дана у 2026.години	365
Број дана викенда:	104
Укупно радних дана у 2026.години:	**261**
Број дана годишњег одмора, право запослених на одсуство	33
Државни и верски празници	8
Укупно радних дана у 2026.години:	**220**
Ажурирање Стратешког плана интерне ревизије и израда Годишњег плана, ревидирање Стратешког плана интерне ревизије и Годишњег плана	7
Израда извештаја о раду интерне ревизије	5
Праћење спровођења препорука (Follow up)	5
Стручно усавршавање/Едукација	5
Сарадња са Институцијама (Дри, МФ,ЦХИ)	5
Административни послови	3
Ad hoc ревизије по налогу / саветодавни ангажман	10
Остале активности	4
Укупно расположиво дана за вршење ревизија:	**176**
Расположиви број дана по ревизији	**44**
Број ревизија у години дана	4
Број ревизија у трогодишњем периоду	12

6.Циљ ревизије

Циљеви планираних ревизија у 2026.години су:

1) Процена постојања, адекватности и делотворности система интерних контрола код система расхода, извршење расхода, евидентирање расхода, контрола позиција фактуре РФЗО, као и усаглашеност са интерним актима и законом.
2) Оцена интерних контрола у поступцима остваривања „сопствених прихода“,
3) Смањење ризика у пословању Здравственог центра Ваљево у ревидираним сегментима на најмању могућу меру, провера усаглашености пословања са законима и прописима. Активности интерне ревизије усмерене су ка остваривању циљева Здравственог центра Ваљево.

Наведени циљ интерна ревизија ће остварити кроз:

- Ревизију система: редовну проверу усаглашености пословања Здравственог центра Ваљево са законском регулативом, праћењем извршења датих препорука,
- Консултантску улогу са циљем унапређења пословања и
- Едукацију и стручно оспособљавање.

Министар финансија је Правилником о сталном стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору прописао подручја и облике стручног исавршавања овлашћених интерних ревизора у јавном сектору[2], као и минимум бодова (50) које ревизор треба да оствари у току године. Правилником о сталном стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору дефинисано је и вођење евиденције по ревизору са доказима о похађаним обукама.

7.Методе ревизије

Ревизорски процес појединачних ревизија спроводиће кроз следеће етапе: планирање и припрему интерне ревизије, вршење провере и рад на терену, извештавање и праћење активности датих препорука.

Ревизије ће се вршити методом ревизије система и ревизијом усаглашености у појединим сегментима ревизије. Разумевање процеса система контрола врши се техником „ход кроз систем". Тестирање контрола ће се вршити на узорку које укључује: проверу физичких доказа, поновног израчунавања, посматрање и испитивање - интервју, рад на терену, аналитички преглед. Наведеним методама ће се вршити процена постојања и делотворности интерних контрола у системима које су предмет ревидирања.

8.Извештавање

Извештавање у области интерне ревизије подразумева достављање Годишњег извештаја о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија РС и Периодичног извештаја о раду интерне ревизије.

Руководилац интерне ревизије ће у складу са обавезом утврђеном Законом о буџетском систему РС и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору у форми која је у ту сврху предвиђена од стране Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија у предвиђеном року сачинити Годишњи извештај о обављеним ревизијама и осталим активностима које су завршене или су у току.

Годишњи извештај обухвата преглед испуњавања активности интерне ревизије у односу на планиране у Годишњем плану и Стратешком плану интерне ревизије.

Поред Годишњег извештаја о раду интерне ревизије руководилац интерне ревизије директору доставља периодичне извештаје о спровођењу Годишњег плана у складу са Повељом интерне ревизије.

---

[2] Сл.Гласник РС бр.15/2019

9.Закључак

Интерна ревизија ће пружити подршку Здравственом центру Ваљево 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 Здравственог центра Ваљево. Свака измена Годишњег плана мора бити одобрена од стране директора Здравственог центра Ваљево.

Годишњи план је сачињен у два примерка, од којих један задржава руководилац интерне ревизије, а други Одељење за правне, кадровске и административне послове.

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 планове сачињава руководилац интерне ревизије.

Припремила: **Одобрио:**

Руководилац интерне ревизије **в.д. директор Здравственог центра Ваљево**

Маријана Максимовић **др сци. мед.Владимир Пантелић**

М.П.

ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР ВАЉЕВО
Број: ЗЦ 01-13765/1
Датум: 17.12.2025.
В а љ е в о

На основу овлашћења из члана 18. Статута Здравственог центра Ваљево ЗЦ-01-19/2 и члана 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Сл. Гласник РС бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023) в.д. директора Здравственог центра Ваљево др Владимир Пантелић донео је

О Д Л У К У

1.

О усвајању Годишњег плана интерне ревизије Здравственог центра Ваљево за 2026. годину ЗЦ 01-13765 од 17.12.2025. године на предлог руководиоца интерне ревизије.

2.

Годишњи план интерне ревизије Здравственог центра Ваљево за 2026. годину ЗЦ 01-13765 сачињен је складу са Повељом интерне ревизије ЗЦ 01-6895 и Стратешким планом интерне ревизије Здравственог центра Ваљево за период 2026.-2028. ЗЦ 01-13764.

3.

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

Израдила
Маријана Максимовић

в.д. директора Здравственог центра Ваљево
др сци. мед. Владимир Пантелић