



Број: 35-104/1

Датум: 19.12.2025. године

## **В.Д. ДИРЕКТОРА СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ Др Милану Станојковићу**

**ПРЕДМЕТ: Годишњи извештај о стању и реализацији годишњег плана рада Одсека интерне ревизије Болнице за 2025. годину**

Успостављање интерне ревизије код корисника јавних средстава уређено је одредбама члана 82. Закона о буџетском систему. У здравственој установи у Специјалној болници за психијатријске болести „Горња Топоница“ Ниш, организују се и обављају послови интерне ревизије, у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава – директор Болнице.

Јединица за интерну ревизију и интерни ревизор функционално и организационо су независни и директно извештавају руководиоца корисника јавних средстава. У погледу годишњег извештавања Одсек интерне ревизије доставља извештај који садржински обрађује области планирања ревизије, кадровске структуре, политике осигурања квалитета.

**Планирање активности:** Планирање активности интерне ревизије пружа основу за процену будућих потреба за ресурсима, овлашћење да се поступа по плану, након што План одобри руководство – в.д. директор Специјалне Болнице. План представља репер у односу на који се може мерити стварна успешност, средство кроз које руководство треба да прихвати послове које обавља интерна ревизија и сталну евиденцију фактора који су узети у обзир приликом утврђивања плана, као и донетих судова (одлука). Сагласно одобреним годишњим Планом рада за 2025. годину бр. 35-63/3 од 02.12.2024. године који је у складу са стратешким Планом рада Одсека интерне ревизије Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“ Ниш за период 2023-2025. године бр. 35-324/1

од 16.01.2023. године, дефинисане су конкретне активности које је Одсек предузимао у току 2025. године.

**Кадровска структура:** Обавеза је руководиоца Одсека за интерну ревизију да потребе за ангажовањем интерних ревизора и њихову обуку усагласи са директором Болнице. Правилником о систематизацији и унутрашњој организацији Болнице предвиђено је успостављање организационе јединице Одсека за интерну ревизију. Поред тога систематизовано је радно место руководиоца интерне ревизију 1 извршилац и сарадник у интерној ревизији 2 извршиоца.

Постојећа организациона структура се оцењује као задовољавајућа, с тим да је неопходно да запослени на пословима сарадника у ревизију у што краћем року положе испит.

У току 2025. године, од стране руководиоца Одсека интерне ревизије предложен је План стручног усавршавања запослених Одсека који је одобрен од стране в.д. директора Специјалне болнице.

У 2025. години, настављена је менторска обука запослених у циљу стварања услова за полагање стручног испита и стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

План је био да се у току 2025. године, за запослене Јелену Живковић Божић и Милана Крстовића спроведе још једна менторска обука на практичном раду у интерној ревизији и на тај начин запослени оспособе за самосталан рад, као и за полагање испита и стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

### **Политика осигурања квалитета рада Одсека интерне ревизије:**

Стандарди Института интерних ревизора наглашавају важност квалитета и континуираног унапређења рада запослених на пословима интерне ревизије. Руководилац Одсека интерне ревизије је развио програм осигурања квалитета рада Одсека интерне ревизије, који укључује све аспекте интерне ревизије и континуирано прати ефикасност послова интерне ревизије.

Осигуравање квалитета рада интерне ревизије Болнице одвија се на два нивоа:

- први ниво контроле укључује интерну оцену са циљем да се потврди да се интерне ревизије обављају са прихватљивим нивоом квалитета;

- други ниво контроле укључује шире екстерне анализе целокупног низа ревизијских послова како би се установило да ли се утврђене политике и процедуре поштују.

У Болници се вршити надзор и анализа сваке ревизије како би се потврдило да су квалитет ревизијског посла, покривеност и време ревизије, у складу са планом ревизије.

Руководилац Одсека интерне ревизије  
Милош Јоцић, дипл.правник