



**STRATEŠKI PLAN INTERNE REVIZIJE
OPŠTE BOLNICE „Đ. JOANOVIĆ“ ZRENJANIN
ZA PERIOD 2026.-2028. GODINE**

Del.broj: 01-4118
Z r e n j a n i n, 24.12.2025. godine

Na osnovu člana 23. i 24. „Pravilnika o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim upustvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru” (“Sl. glasnik RS” br.99/2011 i 106/2013.) donosi se:

STRATEŠKI PLAN INTERNE REVIZIJE za period 2026. – 2028. godine

I. UVOD

Strateškim planom interne revizije se definišu strateški ciljevi interne revizije u Opštoj bolnici „Đorđe Joanović“ Zrenjanin za period 2026. – 2028. godine, određuju se glavna područja obavljanja revizije, utvrđuje se obim, metodologija i načini vršenja revizije.

Zakonska regulativa

Članom 82. Zakona o budžetskom sistemu (“Sl. glasnik RS”, br. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ispr., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - dr. zakon, 103/2015 i 99/2016.) uređuje se uspostavljanje interne revizije kod korisnika javnih sredstava, utvrđuje se odgovornost rukovodioca korisnika javnih sredstava za uspostavljanje interne revizije, uređuje status, delokrug rada i odgovornosti interne revizije.

1. Organizacija poslova interne revizije

Poslovi interne revizije se organizuju u skladu sa „Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim upustvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru” (“Sl. glasnik RS” br.99/2011, 106/2013 i 84/2023).

2. Ljudski resursi

Poslove interne revizije u Opštoj bolnici „Đ. Joanović“ Zrenjanin obavlja jedan interni revizor. Pravilnikom o izmenama i dopunama pravilnika o organizaciji i sistematizaciji poslova XXXVI - Br.1258/3 od 26.09.2013. godine sistematizovano je radno mesto – Interni revizor.

Interni revizor je završio teorijsku i praktičnu obuku prema programu Ministarstva finansija, sektora za internu kontrolu i internu reviziju i stekao zvanje „**Ovlašćeni interni revizor u javnom sektoru**“ (Sertifikat br.305 od 13.01.2017., Ministarstvo finansija RS.)

Pored obrazovanja i stručnog znanja, lične karakteristike, profesionalne kompetencije i veštine internog revizora predstavljaju neophodan preduslov za efikasno i kvalitetno obavljanje revizorskih zadataka.

3. Načela interne revizije

Interna revizija u Opštoj bolnici se obavlja u skladu sa načelima **objektivnosti, kompetentnosti, poverljivosti i intergriteta**.

4. Standardi interne revizije

Interna revizija se obavlja u skladu sa Zakonskom regulativom u Republici Srbiji, Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim upustvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru i Medjunarodnim standardima interne revizije.

Interni revizor je dužan da se u svom radu pridržava Povelje interne revizije, Etičkog kodeksa i Priručnika za Internu reviziju u Republici Srbiji, kojim se propisuje metodologija rada, uputstva i instrukcije, a koje u skladu sa Zakonom donosi ministar finansija Republike Srbije.

5. Zadaci i ciljevi interne revizije

Zadatak interne revizije je da, kao nezavisna i objektivna funkcija, sprovodi stručnu, sistematičnu i disciplinovanu procenu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, zasnovanu na objektivnom prikupljanju, proveru i analizi relevantnih informacija, radi obezbeđivanja osnova za izradu revizorskih izveštaja.

Interna revizija pruža razumno uveravanje o ostvarivanju ciljeva organizacije kroz nezavisnu procenu adekvatnosti i efikasnosti procesa upravljanja rizicima, sistema internih kontrola i upravljanja

organizacijom u celini, kao i stručno mišljenje i preporuke usmerene na unapređenje upravljačkih i kontrolnih sistema u skladu sa važećim pravilima, standardima i načelima dobrog finansijskog upravljanja.

Pored toga, interna revizija kroz savetodavne aktivnosti, bez preuzimanja rukovodeće odgovornosti, pruža podršku unapređenju upravljačkih procesa, upravljanju rizicima i jačanju kontrolnog okruženja, sa ciljem doprinosa efikasnom ostvarivanju organizacionih ciljeva.

6. Planiranje u internoj reviziji

Poslovi interne revizije obavljaju se u skladu sa planskim aktivnostima utvrđenim strateškim, godišnjim i pojedinačnim planovima interne revizije, koje na predlog internog revizora, odobrava rukovodilac korisnika javnih sredstava – direktor.

Strateški plan interne revizije zasniva se na proceni rizika i dugoročnim ciljevima korisnika javnih sredstava i donosi se za trogodišnji period.

Godišnji plan interne revizije izrađuje se na osnovu strateškog plana i donosi se za period od jedne godine, pri čemu se u tekućoj godini usvaja za narednu godinu i zasniva se na prvoj godini strateškog plana.

Pojedinačnim planom interne revizije detaljno se definišu cilj, predmet, obim i trajanje revizije, revizorski pristup i tehnike, kao i planirana upotreba resursa, a isti sačinjava interni revizor.

Izmene i dopune strateškog i godišnjeg plana interne revizije vrše se na osnovu procene rizika, na predlog internog revizora, uz prethodno odobrenje rukovodioca korisnika javnih sredstava.

II. STRATEŠKO PLANIRANJE

1. Vizija interne revizije

„Interna revizija vrednovana kao nezavisna funkcija sa ciljem unapredjenja funkcionisanja procesa upravljanja rizikom, kontrole i upravljanja organizacijom putem objektivnog uveravanja, sa svrhom povećanja vrednosti organizacije i ostvarivanja organizacijskih ciljeva Opšte bolnice.“

2. Misija interne revizije

„Misija interne revizije je pružanje objektivnog profesionalnog mišljenja savetodavnog karaktera, zasnovanog na proceni identifikovanih rizika sa ciljem unapredjenjem performansi sistema organizacije na efikasan, ekonomičan i efektivan način.“

Aktivnosti koje pružaju podršku u ostvarivanju ove misije su:

- stručna, nezavisna i sistematska procena sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- provera i ocena funkcionisanja sistema kontrole sprovođenjem programa revizije zasnovanih na proceni rizika;
- revidiranje svih procesa i funkcija poslovanja i uspostavljenih kontrola;
- prikupljanje, provera, analiza i procena informacija;
- procena funkcionisanja sistema, potencijalnih slabosti, nedostataka i neregularnosti i davanje preporuka i korektivnih aktivnosti;
- izrada izveštaja rukovodstvu;

3. Ključni koraci u donošenju strateškog plana

Proces donošenja strateškog plana obuhvata nekoliko ključnih koraka:

1. Utvrđivanje revizijskog okruženja;
2. Identifikovanje sistema koji mogu biti predmet revizije;
3. Identifikacija faktora rizika za svaki sistem;
4. Procena rizika za svaki sistem / oblast revizije;
5. Odluka o revizijskoj strategiji;
6. Procenu potreba revizije.

3.1. Identifikovanje sistema – predmeta revizije

Strateškim planom interne revizije identifikovani su ključni sistemi i nosioci potencijalnih rizika. Razvrstani su u sedam pojedinačnih sistema za koje se smatra da omogućavaju racionalno upravljanje i pružaju osnovu za prikupljanje dokaza o adekvatnosti sistema internih kontrolnih mehanizama.

Reviziju sistema čini analiza i ocena kvaliteta, adekvatnosti, pouzdanosti i efikasnosti funkcionisanja internih kontrolnih mehanizama i procedura u organizaciji.

Tabela 1.

R.br.	SISTEMI KAO PREDMET REVIZIJE
1.	Sistem prihoda - Prihod od OSOO
2.	Sistem prihoda - Prihod od Republike, APV, Opštine/grada, prihodi iz donacija i pomoći i ostalih izvora
3.	Sistem rashoda – Rashodi za zaposlene (Plate, dodaci i nakanade zaposlenih, Socijalni doprinosi na teret poslodavca, Naknade u naturi, Socijalna davanja zaposlenima, Naknada troškova za zaposlene, Nagrade zaposlenima i ostali posebni rashodi)
4.	Sistem rashoda – Troškovi roba i usluga (Stalni troškovi, Troškovi putovanja, Usluge po ugovoru, Specijalizovane usluge, Tekuće popravke i održavanje, Materijal.)
5.	Sistem rashoda - Izdaci za nefinansijsku imovinu, Ostali rashodi, Otplata kamata i prateći troškovi zaduživanja.
6.	Sistem planiranja
7.	Sistem javnih nabavki

3.2. Procena rizika za svaki sistem / oblast revizije

Na osnovu definisanih sistema izvršena je procena rizika za svaki od navedenih sistema, s ciljem određivanja prioriteta i učestalosti sprovođenja revizije, s posebnim fokusom na sisteme sa povećanim rizikom za subjekta revizije.

U okviru procene prioriteta identifikovani su elementi rizika svakog sistema, a procena rizika je izvršena za svaki element pojedinačno, rangiranjem. Stepem rizika za svaki sistem utvrđen je izračunavanjem indeksa rizika, pri čemu je određena i težina svakog sistema. Na osnovu subjektivne procene elemenata procenjena je relativna važnost svakog pojedinačnog elementa sistema.

Izračunavanje indeksa rizika izvršeno je na način: svaki pojedinačni sistem je vrednovan na temelju suma Indeksa rizika $I(r)$, utvrđenog kao proizvod faktora rizika $F(r)$ i težine faktora rizika $T(r)$, za svaku od pet utvrđenih determinanti materijalnosti sistema, kako sledi u formuli:

$$\text{INDEKS RIZIKA} = \text{STEPEN RIZIKA} \times \text{TEŽINA}$$

$$I(r) = F(r) \times T(r) \text{ tj. } I = \sum I(r)$$

3.3. Identifikacija faktora rizika za svaki sistem

Kao faktori rizika $F(r)$ vrednovani sledeći pokazatelji:

Tabela 2.

R.br.	FAKTORI RIZIKA
1.	Ukupan obim finansijskih sredstava pojedinačnih sistema
2.	Struktura ukupnih finansijskih sredstava sistema u ukupnim prihodima i rashodima
3.	Složenost sistema
4.	Osetljivost aktivnosti sistema
5.	Uredjenost sistema

3.5. Određjivanje nivoa rizika pojedinačnih sistema

- Nivo rizika procenjen je rangiranjem sistema - na bazi subjektivnog kriterijuma za svaki sistem pojedinačno.
- Određen je opseg vrednosti koji sisteme klasifikuje kao: visoko, srednje i nisko rizične sisteme.
- Svakom od nivoa rizika sistema, dodeljena je ocena (1,5,10).

3.5.1. Index rizika i rangiranje sistema

Vrednovanjem faktora rizika za svaki sistem izvršeno je rangiranje sistema na visoko rizične, srednje rizične i nisko rizične sisteme, gde su nivoi rizika definisani su sumom indeksa rizika $\sum I (r)$ u sledećem opsegu:

Tabela 3.

Indeksa rizika - opseg	Nivo rizika sistema
Index rizika >150 –200	Visoko rizičan sistem
Index rizika >100 – 150	Srednje rizičan sistem
Index rizika 0 – 100	Nisko rizičan sistem

3.6. Utvrđivanje potrebe za vršenjem revizije

Na osnovu procene rizika iskazani su godišnji ciklusi u kojima postoji potreba za vršenjem revizije procenjenih sistema, i to:

Tabela 4.

R. br.	NAZIV SISTEMA	Index rizika	Nivo rizika	Ciklus revizije		
				Godišnji nivo	Dvogodišnji nivo	Trogodišnji nivo
1.	Sistem rashoda Rashodi za zaposlene	244	Visok	X		
2.	Sistem javnih nabavki	190	Visok	X		
3.	Sistem rashoda Korišćenje usluga i roba	152	Visok	X		
4.	Sistem prihoda Prihodi od OOSO	131	Srednji		X	
5.	Sistem planiranja	124	Srednji		X	
6.	Sistem rashoda Izdaci za nefinansijsku imovinu	55	Nizak			X
7.	Sistem prihoda Prihod od Republike, APV, Opštine, prihod od donacija i sopstveni prihodi	16	Nizak			X

3.7. Procena resursa za obavljanje revizije

Utvrđivanje potreba za resursima revizije zasniva se na proceni složenosti sistema koji je predmet revizije, pri čemu se uzimaju u obzir veličina subjekta revizije i angažman jednog internog revizora.

Raspoloživi revizorski dani po jednom revizoru utvrđuju se na osnovu ukupnog fonda kalendarskih dana u godini, umanjenog za subote i nedelje, dane godišnjih odmora, državne praznike i druge aktivnosti internog revizora, kako je prikazano u tabeli:

Tabela 5.

OPIS	PROCENA BROJA REVIZOR DANA NA GODIŠNJEM NIVOU		
	dana/osoba po godinama		
	2026.	2027.	2028.
Ovlašćeni interni revizor u javnom sektoru	1	1	1
Ukupno:	1	1	1
Ukupan broj kalendarskih dana u godini	365	365	366
Broj dana vikenda	104	104	106
Ukupno radnih dana u godini:	261	261	260
Broj dana godišnjeg odmora	33	34	34
Državni i verski praznici	12	10	10
Ukupno radnih dana u godini bez godišnjeg odmora i praznika:	216	217	216
Ažuriranje strateškog plana interne revizije i izrada godišnjeg plana	5	5	5
Izrada izveštaja o radu interne revizije	5	5	5
Praćenje sprovođenja preporuka (follow up)	7	7	7
Stručno usavršavanje / Edukacija	5	5	5
Saradnja sa Institucijama (CHU, DRI)	4	5	4
Administrativni poslovi	2	2	2
Ad hoc revizije	10	10	10
Ostale aktivnosti	2	2	2
Ukupno raspoloživo dana za vršenje revizija:	176	176	176
Broj dana za trajanje jedne revizije:	44	44	44
Moguć broj revizija u toku jedne kalendarske godine	4	4	4
Ukupan broj revizija u periodu 2026. - 2028. godine:		12	

U periodu od 2026.-2028. godine moguće je izvršiti 12 revizija sistema u prosečnom trajanju od 44 revizijskih dana.

Aktivnosti interne revizije osim angažmana na planiranim revizijama sadrže:

1. Izradu „Godišnjeg izveštaja o obavljenim revizija i aktivnostima interne revizije“ Opšte „Đ.Joanović“ u skladu sa zakonskom obavezom godišnjeg izveštavanja. Ovaj izveštaj se dostavlja direktoru Opšte bolnice do 15. marta tekuće godine za prethodnu i Centralnoj jedinici za harmonizaciju Ministarstva finansija, Republike Srbije do 31.marta tekuće godine za prethodnu;
2. Izradu godišnjeg plana interne revizije; izmenu i dopunu strateškog plana interne revizije (ažuriranje).
3. Praćenje ostvarivanja godišnjih planova rada;
4. Vođenje evidencije prihvaćenih preporuka i njeno redovno ažuriranje;
5. Kontinuiranu edukaciju u skladu sa zakonskom regulativom;
6. Saradnju sa Centralnom jedinicom za harmonizaciju i Državnom revizorskom institucijom;
7. Obavljanje revizija na zahtev rukovodstva (ad-hoc revizija);
8. Prisustvo sastancima, stručnim kolegijumima;
9. Ostale nepredviđene aktivnosti.

4. Program za osiguravanje i poboljšavanje kvaliteta rada interne revizije (Standard 1300)

Interni revizor razradjuje i održava program za osiguravanje i poboljšavanje kvaliteta rada u koji uključuje sve aspekte interne revizije, uz kontinuirano praćenje efektivnosti ovog programa. Program

treba biti osmišljen na način da doprinese uvećanju vrednosti organizacije i obezbedi da se poslovi interne revizije obavljaju u skladu sa Standardima i Etičkom kodeksom, a što razradjeno podstandardima:

- Ocena programa kvaliteta – Standard 1310: podrazumeva usvajanje procedure kroz koju će se pratiti i ocenjivati ukupni uticaj koji ostvaruje program kvaliteta. Ova procedura treba uključiti i interne i eksterne ocene.

Interna ocena kvaliteta rada se obezbedjuje stalnim pregledima izvodjenja aktivnosti revizije i periodičnim pregledima samoocenjivanjem.

Eksterna ocena se vrši analizom dostavljenih godišnjih izveštaja o radu interne revizije i periodičnim pregledom najmanje jednom u pet godina kod korisnika javnih sredstava koje sprovodi Centralna jedinica za harmonizaciju Ministarstva finansija Republike Srbije.

Elementi programa za ocenu kvaliteta čine: organizaciona i funkcionalna nezavisnost, kvalifikovanost i obučenost internog revizora, planiranje i odabir područja za reviziju, analiza rizika, objektivnost procena, izveštavanje, etičnost.

- Izveštavanje o programu kvaliteta – Standard 1320: podrazumeva da interni revizor podnosi izveštaj o eksternoj oceni kvaliteta rada interne revizije rukovodiocu organizacije.

5. Saradnja sa Centralnom jedinicom za harmonizaciju i Državnom revizorskom institucijom

Interni revizor je u obavezi da saradjuje sa Centralnom jedinicom za harmonizaciju Ministarstva finansija Republike Srbije u svrhu dobijanja smernica i metodoloških upustava za obavljanje interne revizije u javnom sektoru.

Interni revizor ostvaruje saradnju sa Državnom revizorskom institucijom i drugim institucijama radi unapredjenja rada i razvoja profesije interne revizije u Opštoj bolnici.

6. Transparentnost

Strateški plan se objavljuje na internet strani Opšte bolnice „Đ.Joanović“ Zrenjanin, u delu koji se odnosi na internu reviziju: <http://bolnica.org.rs/interna-revizija/>; radi dostupnosti zaposlenima u Opštoj bolnici, svim zainteresovanom stranama i trećim licima.

7. PREGLED PLANIRANIH REVIZIJA ZA PERIOD 2026.–2028. GODINE

Period	Planirane revizije
2026. godina	<p>I. Revizija - Sistem rashoda: Korišćenje usluga i roba - Specijalizovane usluge (medicinske usluge; konto 424300)</p> <p>II. Revizija - Sistem rashoda: Izdaci za nefinansijsku imovinu, Mašine i oprema (Oprema za saobraćaj i administrativna oprema; konto 512100 i 512200)</p> <p>III. Revizija – Sistem rashoda: Izdaci za nefinansijsku imovinu, Mašine i oprema (Medicinska i laboratorijska oprema; konto 512500)</p> <p>IV. Revizija - Sistem prihoda: Prihod od Republike, Opštine, donacija i pomoći i ostalih izvora.</p>
2027. godina	<p>I. Revizija – Sistem prihoda: Prihodi od OOSO.</p> <p>II. Revizija – Sistem rashoda: Rashodi za zaposlene – naknade troškova za zaposlene (415000)</p> <p>III. Revizija – Sistem javnih nabavki: Nabavke na koje se zakon ne primenjuje.</p> <p>IV. Revizija - Sistem prihoda: Prihod od APV.</p>
2028. godina	<p>I. Revizija - Sistem javnih nabavki: Javne nabavke otvoreni postupak.</p> <p>II. Revizija - Sistem rashoda: Tekuće popravke i održavanje (konto 425000) – tekuće popravke i održavanje zgrada i objekata</p> <p>III. Revizija - Sistem rashoda: Tekuće popravke i održavanje (konto 425000) – tekuće popravke i održavanje opreme</p> <p>IV. Revizija - Sistem rashoda: Korišćenje usluga i roba – Usluge po ugovoru (423000)</p>

Ovaj Strateški plan je sačinjen u 3 (tri) istovetna primerka, od kojih jedan dostaviti:

1. Direktor
2. Internom revizoru
3. Arhivi

* * *

Zrenjanin, 24.12.2025. godine

Predložio:
Ovlašćeni interni revizor
u javnom sektoru
MSc Eleonora Vujić

Odobrio:
v.d. D i r e k t o r
Dr Vanja Kunkin

M.P.