



ИНСТИТУТ ЗА ОРТОПЕДИЈУ БАЊИЦА

Број: *1-25/9*

Датум: *11.05.2026*

Београд, Михаила Аврамовића бр.28

**ПОВЕЉА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ИНСТИТУТА ЗА ОРТОПЕДИЈУ БАЊИЦА**

Београд, 2026. године





У складу са одредбама члана 2, став 1, тачка 22) и члана 17, став 1, тачка 1) 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), на предлог интерног ревизора в.д. директора Института за ортопедију Бањина одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије, делокруг рада интерне ревизије, независност у раду, овлашћења и одговорност, спровођење поступака ревизије и начин извештавања.

Сврха

Сврха интерне ревизије је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање Института за ортопедију Бањина (у даљем тексту: Институт) кроз систематични, дисциплиновани приступ у процени и побољшању ефикасности управљања ризицима, контролама и управљања пословним процесима у свим организационим јединицама Института.

Интерна ревизија Института обавља се у складу са принципима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије.

Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности Института путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида давањем препорука корисницима ревизије о управљању ризицима и интерним контролама на начин да мери и процењује ефикасност постизања циљева дефинисаних законима и интерним актима.

Улога интерне ревизије је да на основу утврђених потенцијалних ризика у пословним процесима и активностима изврши процену адекватности и делотворности система интерних контрола у циљу управљања ризицима, да руководству Института пружи разумно уверавање и потврду о функционисању успостављеног система управљања ризицима, контролама и управљања организацијом са циљем да:

- утврди да ли се поштују одобрене политике и процедуре;
- установи усаглашеност са законима и прописима;
- оцени процедуре за управљање ризицима;
- процени економичност, ефикасност и ефикасност операција;
- утврди да ли су оперативни, финансијски и други подаци потпуни и тачни;
- потврди да су средства и информације заштићени и да се чувају на одговарајући начин;
- оцени тачност, поузданост и благовременост важних оперативних, финансијских и управљачких података.

Интерни ревизор је укључен у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са в.д. директора разматра, усаглашава и по потреби предлаже ажурирање





- Стратешког и Годишњег плана рада интерне ревизије;
- припрема извештаје о активностима интерне ревизије и разматра их са в.д. директора Института;
 - припрема и разматра Годишњи извештај са в.д. директора Института о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
 - организује састанке са в.д. директора Института на којима се разматрају питања проистекла из појединачних ревизија, сумњи у криминалну радњу, проблема са приступом, и друго;
 - на позив, присуствује редовним састанцима руководства када се разматрају питања из области интерне ревизије.

Делокруг рада

Интерна ревизија се обавља у свим организационим јединицама Института.

Ревизорски процес за пружање услуга уверавања у појединачној ревизији садржи следеће етапе: планирање ревизорског ангажмана, вршење провера, извештавање и праћење активности примене датих препорука.

Ревизорски процеси пружања саветодавних услуга обављају се у области управљања ризицима, контроле и процеса управљања, а садржај ревизорских програма, циљеви, обухват и начин извештавања унапред се утврђују са в.д. директора Института.

Обухват активности интерне ревизије укључује објективно испитивање доказа ради давања независне оцене в.д. директора Института о адекватности и ефективности управљања ризицима и контролним процесима. Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева Института;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране Института у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима Института;
- да ли систем успостављених интерних контрола оперативних, управљачких и административних функција система и процедура даје очекиване резултате;
- да ли се пословање или програми изводе економично, ефективно и ефикасно;
- да ли се оперативни подаци, одговарајуће евиденције о имовини користе рационално и ефикасно и да ли су предузете мере и одговорности за спречавање губитака на имовини, уколико они постоје;
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;
- да ли је информациони систем Института прилагођен потребама корисника ревизије и да ли се користе на неправан и ефективан начин;
- да ли су средства, укључујући информације, заштићена на одговарајући начин.

Интерни ревизор има обавезу да објективно извештава в.д. директора о свим важним питањима везаним за спровођење ревизије. Има право да на основу посебне





сагласности в.д. директора координира активности и по потреби разматра ослањање на рад других интерних и екстерних вршилаца услуга уверавања и саветодавних услуга.

Овлашћења

Интерни ревизор је у свом раду функционално и организационо независан и директно одговоран в.д. директора. Није задужен за оперативне функције, тј. није директно одговоран нити има овлашћења везана за било коју активност која може бити предмет интерне ревизије, али га не спречава да пружи савете и даје коментаре везане за ову проблематику.

Ради обезбеђења организационе независности од делатности коју ревидира, интерна ревизија није део ниједног пословног процеса, односно организационог дела Института. Функционална независност интерне ревизије је обезбеђена самосталним одлучивањем о подручју, начину обављања и извештавању о обављеној реализацији појединачних ревизорских ангажмана.

Интерни ревизор не може имати икакву непосредну оперативну одговорност или овлашћења за било коју активност која је предмет ревизије. Сходно томе интерни ревизор не може увести интерне контроле, развијати процедуре, увести системе, припремати записе или се упуштати у било коју другу активност која може да умањи њихово просуђивање, изузев за послове интерне ревизије.

Интерни ревизор се укључује у развој или спровођење политика, система и процедура искључиво саветодавно.

Интерни ревизор при обављању интерне ревизије има потпуно слободно и неограничено право приступа руководиоцима, запосленима и целокупној документацији, подацима и свим информацијама код свих носилаца података укључујући и информације са степеном поверљивости, материјалној имовини која је предмет интерне ревизије, као и да захтевају од одговорних службеника корисника ревизије све неопходне податке, прегледе, мишљења, документе или било коју другу информацију у вези ревизије.

Руководилац и одговорне особе корисника ревизије морају сарађивати са интерним ревизорима због пружања информација и објашњења у циљу ефикасног обављања ревизије.

Ревизори имају обавезу да чувају тајност података и информација које су им стављене на располагање током обављања интерне ревизије поштујући њихов одобрени ниво поверљивости.

В.д. директора ради одржавања и обезбеђења услова да интерни ревизор има овлашћења да испуњава своје дужности:

- одобрава Повељу интерне ревизије;
- одобрава Стратешки и Годишњи план интерне ревизије;
- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (запослени, средства, опрема) који су неопходни да би испунио своје дужности;
- обезбеђује да интерни ревизор има право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и запосленима, евиденцији, имовини, електронским и другим подацима;
- прима извештаје о резултатима рада интерне ревизије и разматра их са





- интерним ревизором;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља Годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио интерни ревизор коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Одговорност

Интерни ревизор одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање в.д. директора;
- извештава в.д. директора о последицама ограничења ресурса у извршењу планираних активности интерне ревизије;
- прегледа и по потреби предложи измену планова интерне ревизије, као одговор на промене у пословању, ризицима, операцијама, програмима, системима и контролама у Институту;
- извештава више руководство о измени планова интерне ревизије;
- обезбеди да се сваки ангажман из плана интерне ревизије изврши, укључујући одређивање циљева и обухвата, доделе одговарајућих ресурса и одговарајуће документовање свих активности у вези спровођења ангажмана;
- обезбеди да су сви резултати ревизорског ангажмана адекватно и благовремено поднети руководству и да су успостављене процедуре како би се осигурало праћење извршења и извештавања о усаглашеним препорукама са руководством;
- накнадно прати корективне радње и периодично извештава в.д. директора о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да се примењује методологија и друге смернице које је утврдила Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија;
- обезбеди поштовање политика и процедура Института, изузев ако су такве политике и процедуре у супротности са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије, Међународним стандардима интерне ревизије или Повельом интерне ревизије.
- чува тајност службених и пословних података;
- у случају потенцијалног сукоба интереса даје изјаву о сукобу интереса и не врши ревизију активности, односно процедура уколико је на истим радио током претходних 12 месеци.

Интерни ревизор је у обавези да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија и успостави сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

Интерни ревизор
Наташа Димитрић

Сагласан

В.Д. ДИРЕКТОРА ИНСТИТУТА

Проф. др Зоран Банчаревић

