РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Општина Рековац
Служба интерне ревизије
Број: 400-3/2023-01
Датум: 08-02-2023

Председник општине

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 и 106/2013), на предлог Службе за интерну ревизију, Председник општине Рековац одобрава,

ПОВЕЉУ СЛУЖБЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ РЕКОВАЦ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије општине Рековац.

Сврха

Сврха интерне ревизије општине Рековац је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредност и унапреде пословање корисника јавних средстава. Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности корисника јавних средстава путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида.

Интерна ревизија помаже кориснику јавних средстава да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

Интерна ревизија код корисника јавних средстава општине Рековац обавља се у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије.

Служба интерне ревизије општине Рековац обавља интерну ревизију свих организационих делова код корисника јавних средстава општине Рековац, свих програма, активности, пројеката и процеса у надлежности корисника јавних средстава, укључујући средства Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције. Служба интерне ревизије може обављати интерну ревизију код другог корисника јавних средстава на основу споразума, по одобрењу председника општине Рековац уз сагласност Министарства финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Ревизорски процес за пружање услуга уверавања у појединачној ревизији садржи следеће етапе: планирање ревизорског задатка, 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 руководиоцима корисника јавних средстава буџета општине Рековац.

Појединачни ревизорски ангажман обухвата пружање услуга уверавања или пружање саветодавних услуга.

Обухват активности интерне ревизије укључује објективно испитивање доказа ради давања независне оцене руководиоцима корисника јавних средстава општине Рековац о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања корисника јавних средстава.
Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева корисника јавних средстава;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране корисника јавних средстава у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима корисника јавних средстава;
- да ли су резултати пословања или програма конзистентни са постављеним циљевима;
- да ли се пословање или програми изводе економично, ефективно и ефикасно;
- да ли постојећи процеси и системи омогућују усаглашеност са законима, прописима, као и политикама, процедурама и стандардима корисника јавних средстава;
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;
- да ли су средства, укључујући информације, заштићена на одговарајући начин.

Служба за интерну ревизију укључена је у активности везане за извештавање и комуникацију тако што:

- са председником општине Рековац разматра, усаглашава и по потреби предлаже ажурирање стратешког плана рада и годишњег плана рада Службе за интерну ревизију;
- припрема извештаје о активностима интерне ревизије и разматра их са председником општине Рековац;
- припрема и разматра годишњи извештај са председником општине Рековац о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са председником општине Рековац, на којима се разматрају питања проистекла из појединачних ревизија, сумњи у криминалну радњу, проблема са приступом и друго;
- на позив, присуствује састанцима руководства када се разматрају питања из области интерне ревизије и интерне контроле;

Служба за интерну ревизију, на основу посебне сагласности председника општине Рековац координира активности и по потреби разматра ослањање на рад других интерних и екстерних вршилаца услуга уверавања и саветодавних услуга.

Овлашћења

Ради обезбеђења организационе независности од делатности коју ревидира, интерна ревизија није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела корисника јавних средстава. Функционална независност интерне ревизије је обезбеђена самосталним

одлучивањем о подручју, начину обављања и извештавању о обављеној реализацији појединачних ревизорских ангажмана.

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

Председник општине Рековац ради одржавања и обезбеђења рада Службе интерне ревизије општине Рековац предузима следеће радње и активности:

- одобрава повељу интерне ревизије;
- одобрава стратешки и годишњи план интерне ревизије;
- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (средства, опрема и сл.) који су неопходни да би испунила своје дужности;
- обезбеђује да интерни ревизор има право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и запосленима, евиденцији, имовини и електронским и другим подацима;
- прима извештаје о резултатима рада интерне ревизије и по потреби их разматра 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.

Служба интерне ревизије ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, предузима следеће радње и активности:

- припрема и подноси на одобрење председнику општине Рековац повељу интерне ревизије, стратешки и годишњи план интерне ревизије;
- израђује планове обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- стара се о спровођењу и испуњењу годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору;
- подноси захтев председнику општине Рековац за одобрење обуке и професионални развој;
- доставља председнику општине Рековац годишњи извештај о раду, периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњег плана и извештај о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије;
- доставља извештај о свим случајевима у којима су активности интерног ревизора наишла на ограничења.

Одговорност

Служба за интерну ревизију одговорна је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање председнику општине Рековац;
- извештава председника општине Рековац 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 код корисника јавних средстава;
- 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 субјекта ревизије и да су успостављене процедуре како би се осигурало праћење извршења и извештавање о усаглашеним препорукама;
- накнадно прати налазе ангажмана и корективне радње и периодично извештава председника општине Рековац о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да интерни ревизор прибавља знање, вештине и друге компетенције које су потребне ради испуњења захтева повеље интерне ревизије;
- обезбеди да се примењује методологија и друге смернице које је утврдила Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија;
- обезбеди поштовање политика и процедура корисника јавних средстава 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 повељом интерне ревизије. У случају да се установи неусаглашеност политика и процедура јединице за интерну ревизију са другим политикама и процедурама корисника јавних средстава о томе, са предлогом за решење, извештава председника општине Рековац;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерног ревизора, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;
- обезбеди да особа која обавља ревизорски ангажман чува тајност службених и пословних података;
- обезбеди да у случају потенцијалног сукоба интереса особе које обављају ревизорски ангажман дају изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не дозволи да врше ревизију активности, односно процедура уколико су на истој радили током претходних 12 месеци.

Интерни ревизор је у обавези да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија.

Интерни ревизор успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења свог рада и професионалног усавршавања.

Ова повеља ступа на снагу даном доношења.

ИНТЕРНИ РЕВИЗОР

Татјана Милојевић,мастер економиста

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ РЕКОВАЦ

др Александар Ђорђевић