

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), Одлуке о оснивању Интерне ревизије општине Куршумлија („Службени лист“ број. 34 од 08.09.2022. године, а на предлог Интерног ревизора **Председник општине Куршумлија** одобрава :

## ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије код Општине Куршумлија, као корисника јавних средстава.

### Сврха

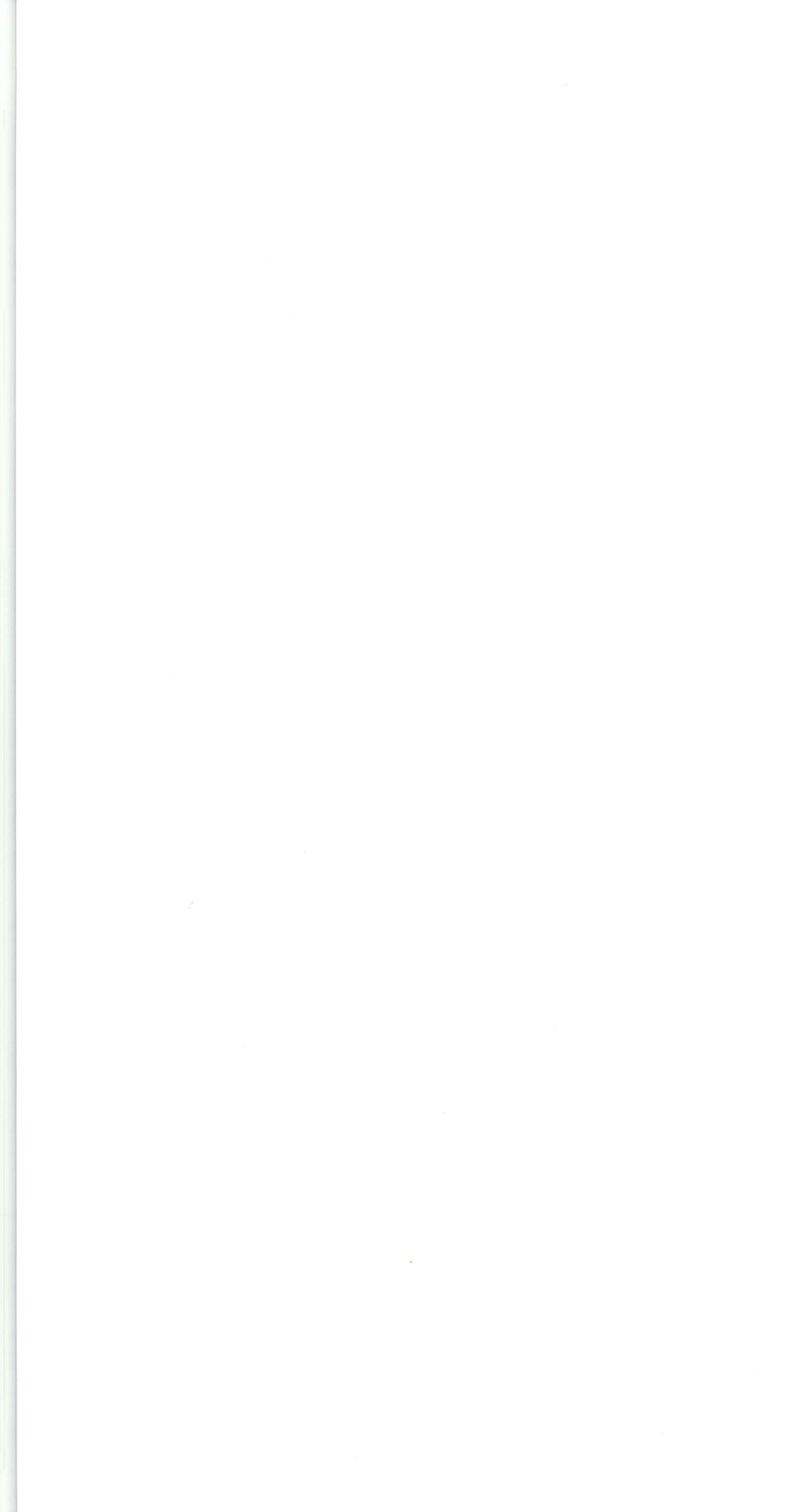
Сврха интерне ревизије је да допринесе унапређењу пословања општине Куршумлија, пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање корисника јавних средстава. Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности Општине Куршумлија путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже општини Куршумлија да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контрола и управљања уопште са циљем да:

- Утврди да ли се поштују политике и процедуре
- Установи усаглашеност са законима и прописима
- Оцени процедуре за управљање ризицима
- Процени економичност, ефикасност и ефективност (делотворност) активности
- Утврди да ли су финансијски и други подаци потпуни и тачни
- Потврди да се средства и одговарајуће информације чувају
- Обезбеди тачност, поузданост и благовременост важних финансијских, управљачких и оперативних података.

Интерна ревизија Општине Куршумлија се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије

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 Председником Општине.



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

Интерна ревизија је организовано независна од делатности које ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела корисника буџетских средстава општине, а за свој рад је директно одговорна Председнику општине Куршумлија.

Функционална независност интерне ревизије је обезбеђена самосталним одлучивањем о подручју, начину обављања и извештавању о обављеној реализацији појединачних ревизорских ангажмана.

Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева Општине Куршумлија,
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране општине Куршумлија у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима Општине Куршумлије,
- 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 општине Куршумлија,
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;
- да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

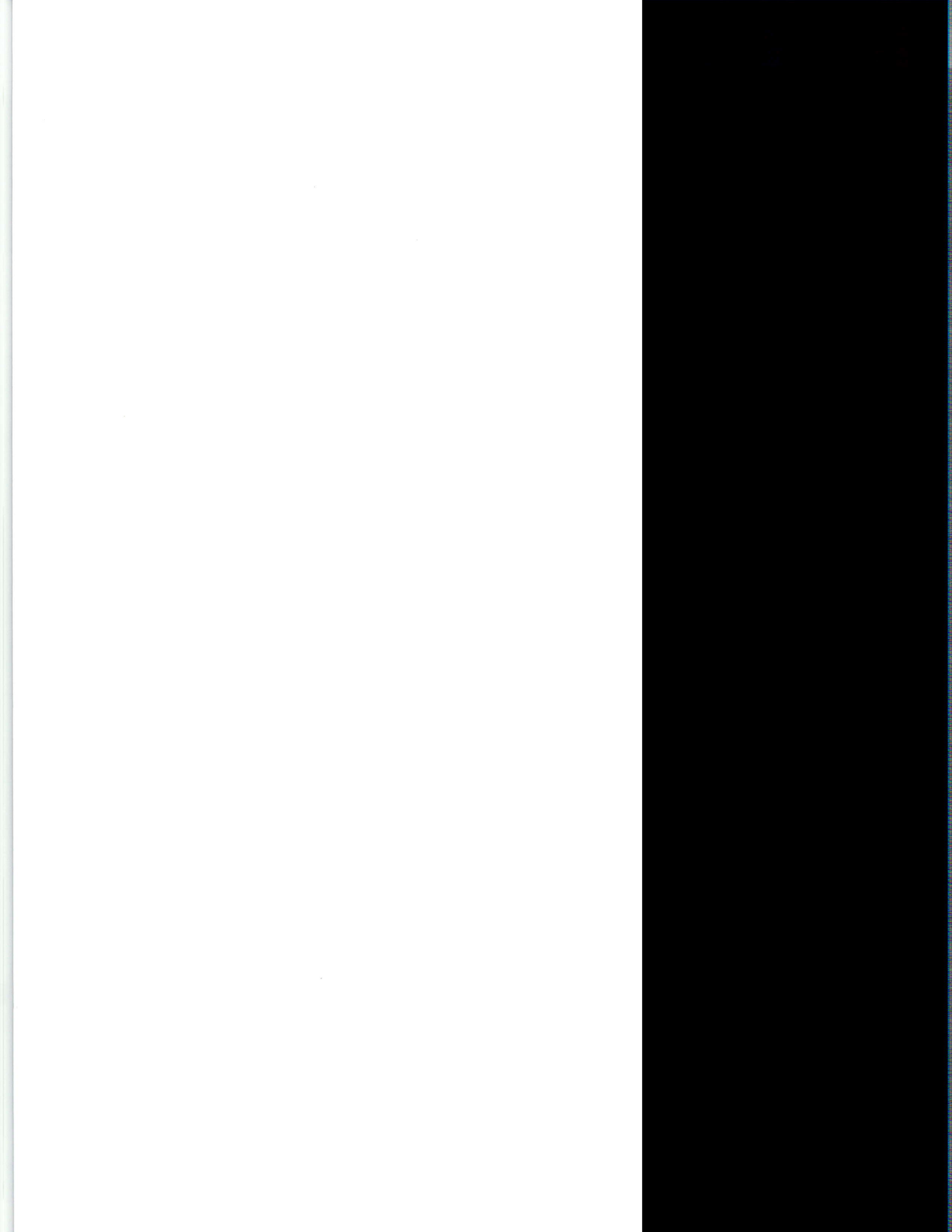
Интерни ревизор је лице задужено за спровођење поступака интерне ревизије и одговорно је за његову објективност и истинитост..

## Овлашћења, одговорност и обавезе интерног ревизора

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

- Интерни ревизор ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, **овлашћен** је за:
- припрему и подношење на одобравање Председнику општине Куршумлија Повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије,
- надгледање спровођења годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору од стране интерног ревизора;
- припрему и подношење на одобрење Председнику општине плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора;
- припрему и подношење на одобрење Председнику Општине захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;





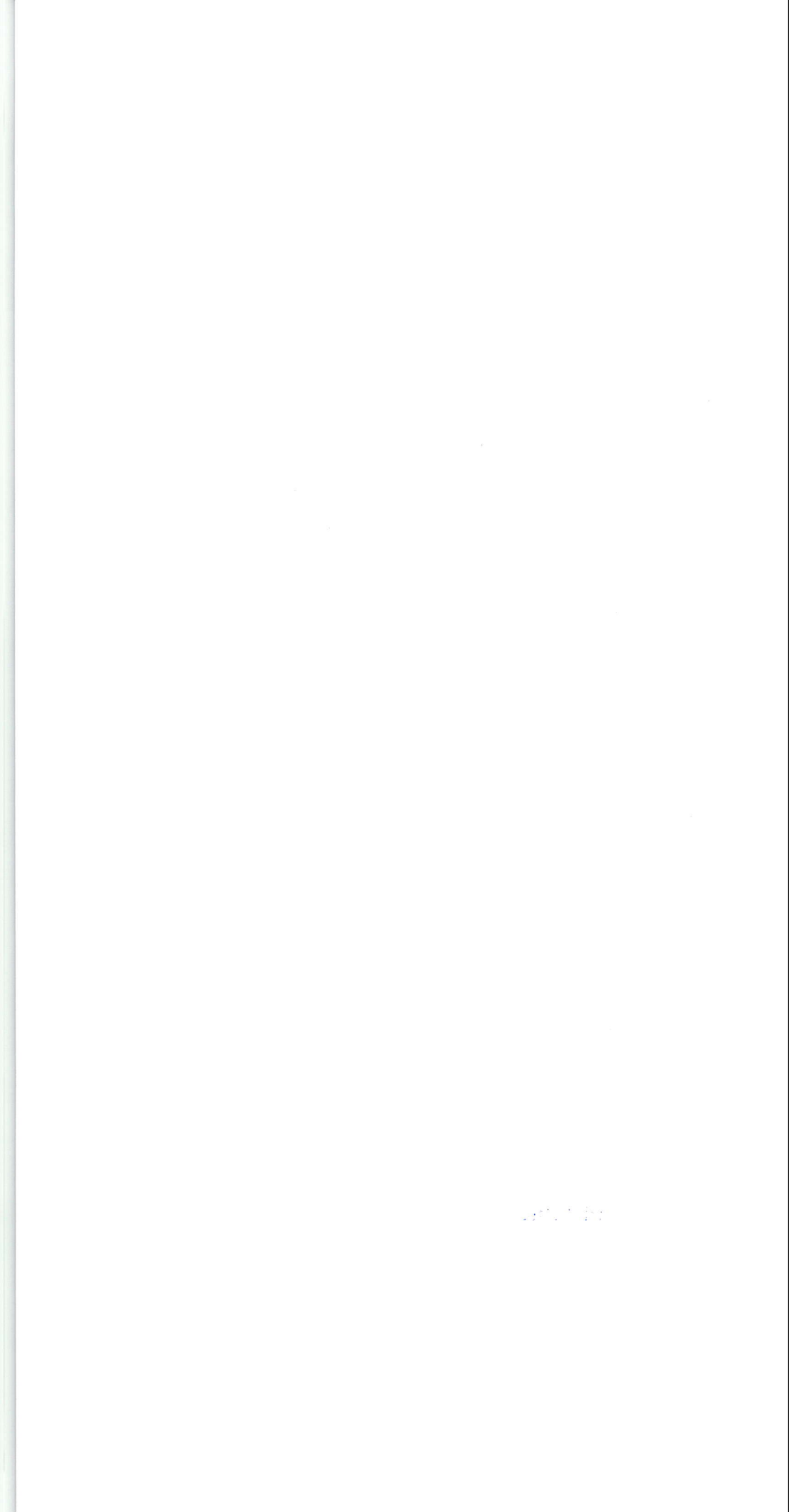
- достављање Председнику Општине годишњег извештаја о раду интерне ревизије, извештаја о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана, периодичних извештаја о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије и извештаја о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије;
- достављање извештаја о свим случајевима у којима су активности интерног ревизора наишле на ограничења.

## Одговорност

Интерни ревизор одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове (стратешки и годишњи) интерног ревизора на разматрање и одобравање Председнику Општине,
- извештава Председника општине 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 Општине Куршумлија ;
- извештава Председника 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 налазе ангажмана и корективне радње и периодично извештава Председника општине Куршумлија о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да поседује или 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;
- успостави и обезбеди поштовање политика и процедура рада;
- обезбеди поштовање политика и процедура општине Куршумлија, 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 несагласност политика и процедура Општине Куршумлија, о томе, са предлогом за решење, извештава Председника Општине:
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерне ревизије.
- обезбеди да све особе које обављају ревизорски ангажман чувају тајност службених и пословних података;
- на позив, присуство редовним састанцима руководства, када се разматрају питања из области интерне ревизије.
- интерни ревизор је у обавези су да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија, Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја.

## Одговорност Председника Општине



Председник Општине одговоран је да:

- успоставља и одржава службу за интерну ревизију,
- одобрава Повељу интерне ревизије;
- одобрава стратешки и годишњи план интерне ревизије;
- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (запослени, средства, опрема) који су неопходни да би испунила своје дужности;
- обезбеђује да интерни ревизор им 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 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 роковима.

## Завршне одредбе

Ова Повеља ступа на снагу даном доношења и поставља се на Интернет презентацији општине Куршумлија.

У Куршумлији,

Дана 21.12.2022.г.

Број: П-404-4

ПРИПРЕМИО:

ИНТЕРНИ РЕВИЗОР

Весна Бојовић

ОДОБРАВА:

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ КУРШУМЛИЈА

Војмир Чарапић



