



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА СЕНТА
ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА
Број: 001058082 2024 08858 004 000 429 001
Дана: 22.03.2024.године
С Е Н Т А

На основу члана 2. став 1. тачка 22), члана 5. став 3. тачка 8) 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 и 84/2023), а у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. 108/2013, 142/2014, 68/2015-др закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021-др.закон и 92/2023), доноси се

ПОВЕЉА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ СЕНТА

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије код корисника јавних средстава Општине Сента односно код: директних и индиректних корисника буџета Општине Сента, код јавних предузећа основаних од стране Општине Сента и правних лица основаних од стране тих предузећа, као и правних лица над којима Општина Сента има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или 50% гласова у управном одбору и других правних лица у којима јавна средства из буџета Општине Сента чине више од 50% прихода остварених у претходној пословној години.

Сврха

Сврха интерне ревизије корисника јавних средстава Општине Сента је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање корисника јавних средстава Општине Сента. Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности корисника јавних средстава Општине Сента путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже корисницима јавних средстава у Општини Сента да остваре своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефикасности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

Интерна ревизија корисника јавних средстава Општине Сента се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима интерне ревизије.

Интерни ревизор обавља интерну ревизију свих организационих делова корисника јавних средстава Општине Сента, свих програма, активности и процеса у надлежности корисника јавних средстава Општине Сента укључујући средства Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

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 Председником Општине Сента.

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

Обухват активности интерне ревизије укључује, али није на то ограничен, објективно испитивање доказа ради давања независне оцене Председнику Општине Сента о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања корисника јавних средстава Општине Сента. Активности интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева корисника јавних средстава Општине Сента;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих лица од стране корисника јавних средстава Општине Сента у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима корисника јавних средстава Општине Сента;
- да ли су резултати пословања или програма у складу 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 Општине Сента;
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;
- да ли су средства, укључујући и информације, заштићени на одговарајући начин.

Интерни ревизор Општине Сента, који обавља и послове руководиоца интерне ревизије, укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са Председником Општине Сента и осталим члановима вишег руководства разматра, усаглашава и по потреби предлаже ажурирање стратешког плана рада и годишњег плана рада интерне ревизије;
- припрема извештаје о активностима интерне ревизије и разматра их са Председником Општине Сента;
- припрема и разматра годишњи извештај са Председником Општине Сента о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са Председником Општине Сента и по потреби са осталим члановима вишег руководства, 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 и интерне контроле.

Интерни ревизор општине Сента који обавља и послове руководиоца интерне ревизије, на основу посебне сагласности Председника Општине Сента координира активности и по потреби разматра ослањање на рад других интерних и екстерних вршилаца услуге 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 Општине Сента. 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 никакву непосредну оперативну одговорност или овлашћења за било коју активност која је предмет ревизије, сходно томе, интерни ревизор не може уводити интерне контроле, развијати процедуре, уводити системе, припремати записе или се упуштати у било коју другу активност која може да умањи његово просуђивање, изузев за послове интерне ревизије.

Да би интерни ревизор могао да испуњава своје дужности, Председник Општине Сента:

- 1) одобрава повељу интерне ревизије;
- 2) одобрава стратешки и годишњи план интерне ревизије;
- 3) обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (запослени, средства, опрема) који су неопходни да би испунила своје дужности;
- 4) одобрава професионалне обуке и усавршавање интерних ревизора у складу са Правилником о стручном усавршавању интерних ревизора у јавном сектору у следећим подручјима:
 - интерна ревизија;
 - интерна контрола;
 - рачуноводство и финансије;
 - управљање у јавном сектору;
 - јавне набавке;
 - управљање пројектима;
 - информационе технологије;
 - управно и радно право;
 - управљање људским ресурсима;
 - фондови Европске уније;
 - специјализоване области основне делатности корисника јавних средстава у којима се врши ревизија;
 - остале области - "меке вештине" (комуникација, руковођење, пословна кореспонденција, вештине преговарања и интервјуисања, мотивација, самосвесност, социјалне вештине и решавање сукоба);
- 5) обезбеђује да интерни ревизор Општине Сента има право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и запосленима, евиденцији, имовини и електронским и другим подацима;
- 6) прима извештаје о резултатима рада интерне ревизије и разматра их са интерним ревизором Општине Сента;
- 7) обезбеђује примену препорука интерне ревизије;

8) одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио интерни ревизор Општине Сента коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Интерни ревизор општине Сента, који обавља послове руководиоца интерне ревизије, ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање Председнику Општине Сента повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- припрему планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- надгледање спровођења годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору;
- припрему и подношење на одобрење Председнику Општине Сента плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора;
- припрему и подношење на одобрење Председнику Општине Сента захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање Председнику Општине Сента 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 Општине Сента наишле на ограничења.

Одговорност

Интерни ревизор Општине Сента одговоран је да:

- достави, на процени ризика засноване, планове интерне ревизије на разматрање и одобравање Председнику Општине Сента;
- извештава Председника Општине Сента 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 Општине Сента;
- извештава Председника Општине Сента и више руководство о измени планова интерне ревизије;
- обезбеди да се сваки ангажман из плана интерне ревизије изврши, укључујући одређивање циљева и обухвата 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 Сента о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да интерни ревизор и поседује и прибавља знање, вештине и друге компетенције које су потребне ради испуњења захтева повеље интерне ревизије;
- обезбеди да се примењују методологија и друге смернице које је утврдила Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија;
- успостави и обезбеди поштовање политика и процедура рада интерне ревизије;

- обезбеди поштовање политика и процедура, 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 интерне ревизије са другим политикама и процедурама корисника јавних средстава Општине Сента, о томе, са предлогом за решење, извештава Председника Општине Сента;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерног ревизора, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;
- обезбеди да интерни ревизор чува тајност службених и пословних података;
- обезбеди да у случају потенцијалног сукоба интереса, интерни ревизор достави изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не врши ревизије активности и процедура, уколико је на истима радио током претходних 12 месеци.

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

Даном доношења ове Повеље престаје да важи Повеља интерне ревизије број: 021-6/2018-II од 14.03.2018.године.

Ова Повеља ступа на снагу даном доношења и објављује се на интернет презентацији Општине Сента: www.zenta-senta.co.rs

САГЛАСАН:

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ СЕНТА

Рудолф Цергеди, дипл.инж.грађ.

ИНТЕРНИ РЕВИЗОР

Тимеа Молнар Чикош, дипл.еџ.

