

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ - ИНТЕРНИ РЕВИЗОР

Број: 003683013 2024 05261 002 000 429 001

Назив писмена	Лице коме се писмено доставља		Датум пријема и потпис		Потпис достављача
	Презиме и име	Улица и број	Потпис примаоца	Однос према лицу уместо кога је пошилијка примљена	
Повеља интерне ревизије	Председник општине Књажевац	Милоша Обилића 1, Књажевац	31.12.24. 		

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, Председник Општине Књажевац одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије Општине Књажевац.

Сврха

Сврха интерне ревизије Општине Књажевац је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање корисника јавних средстава општине Књажевац.

Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности корисника јавних средстава општине Књажевац путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида.

Интерна ревизија помаже Општини Књажевац да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контрола и управљања корисника јавних средстава општине Књажевац.

Интерна ревизија Општине Књажевац обавља интерну ревизију код свих корисника јавних средстава општине Књажевац, односно код: директних и индиректних корисника буџета општине Књажевац, код јавних предузећа основаних од стране Скупштине општине Књажевац и правних лица основаних од стране тих предузећа, као и код правних лица над којима општина Књажевац има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или 50% гласова у управном одбору, других правних лица у којима јавна средства из буџета општине Књажевац чине више од 50% прихода остварених у претходној пословној години.

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

Интерна ревизија код корисника јавних средстава општине Књажевац се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије, законом којим се уређује буџетски систем, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије.

Интерна ревизија општине Књажевац обавља ревизорске ангажмане у складу са овом Повељом, Етичким кодексом, приручником којим се прописује методологија рада и упутства и инструкције које, у складу са законом којим се уређује буџетски систем, доноси министар финансија. Интерни ревизор је дужан да у свом раду примењује принципе објективности, стручности, поверљивости и интегритета, уз обавезу чувања тајности података и информација које су му стављене на располагање у поступку ревизије, осим ако законом није другачије прописано.

Ревизорски процес за пружање услуга уверавања у појединачној ревизији садржи следеће етапе: планирање ревизорског ангажмана, вршење провера, извештавање и праћење активности примене датих препорука. Услуге уверавања пружају се на основу обављања ревизије система, ревизије усаглашености, финансијске ревизије, ревизије информационих технологија и ревизије успешности, или комбинације наведених типова ревизије.

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 руководиоцем корисника јавних средстава.

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 руководиоцима корисника јавних средстава општине Књажевац 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 циљева корисника јавних средстава општине Књажевац и стратешких циљева општине Књажевац;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране корисника јавних средстава општине Књажевац у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима корисника јавних средстава општине Књажевац;
- 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 општине Књажевац;
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;
- да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

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

- са Председником Општине Књажевац, руководиоцима корисника јавних средстава општине Књажевац и осталим члановима вишег руководства корисника јавних средстава општине Књажевац разматра, усаглашава и по потреби предлаже ажурирање стратешког плана рада и годишњег плана рада интерне ревизије општине Књажевац;
- припрема извештаје о обављеним интерним ревизијама и разматра их са руководиоцем корисника јавних средстава код кога је вршена интерна ревизија, а по потреби и са Председником општине;
- припрема годишњи извештај о обављеним интерним ревизијама и активностима интерне ревизије и разматра га са Председником општине;
- организује састанке са Председником општине, руководиоцима корисника јавних средстава, и по потреби са осталим члановима вишег руководства корисника јавних средстава, на којима се разматрају питања проистекла из појединачних ревизорских ангажмана, везана за процену ризика у процесу стратешког и годишњег планирања ревизорских ангажмана, сумњи у криминалну радњу, проблема са приступом и друго;

- на позив, присуствује редовним састанцима руководства корисника јавних средстава када се разматрају питања из области интерне ревизије и интерне контроле.

Интерни ревизор, на основу посебне сагласности Председника општине Књажевац 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 Књажевац ради обезбеђења услова а адекватно функционисање интерне ревизије општине Књажевац у складу са законом којим се уређује буџетски систем и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, овлашћен је и одговоран да:

- одобрава повељу интерне ревизије;
- одобрава стратешки и годишњи план интерне ревизије општине Књажевац;
- 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 – Централне јединице за хармонизацију, у складу са прописаним роком;
- омогући континуирано стручно усавршавање интерног ревизора.

Интерни ревизор ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање Председнику општине Књажевац повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- припрему предлога измене стратешког и годишњег плана на основу процене ризика и подношење на одобравање председнику општине Књажевац;
- достављање одобрене повеље, одобреног стратешког и годишњег плана интерне ревизије руководиоцима корисника јавних средстава који су у обухвату интерне ревизије;
- директно извештавање руководиоца корисника јавних средстава и председника општине о свим важнијим стварима везаним за спровођење ревизорског ангажман;
- организовање, координацију и извршавање радних задатака у сагласности са знањем и вештинама у интерној ревизији;
- израду планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- спровођење годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору;

- припрему и подношење на одобрење Председнику општине Књажевац плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење Председнику општине Књажевац предлога ангажовање експерта, чија су посебна знања и вештине везане за спровођење ревизије потребна у поступку ревизије;
- достављање Председнику општине Књажевац годишњег извештаја о раду интерне ревизије, извештаја о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана и свим важним налазима, датим препорукама и предузетим радњама за побољшање пословања корисника јавних средстава општине Књажевац, 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;
- развијање посебне методологије где је то потребно за активности интерне ревизије;
- успостављање сарадње са Централном јединицом за хармонизацију, Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

Одговорност

Интерни ревизор дужан је да:

- достави Председнику општине Књажевац на разматрање и одобравање планове интерне ревизије засноване на процени ризика;
- извештава Председника општине Књажевац 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;
- 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 налазе ангажмана и корективне радње и периодично извештава Председника општине Књажевац о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да интерни ревизор 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 интерног ревизора;
- 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 несагласност политика и процедура интерног ревизора са другим политикама и процедурама корисника јавних средстава, о томе, са предлогом за решење, извештава руководиоца корисника јавних средстава;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерне ревизије, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;

- обезбеди да све особе које обављају ревизорски ангажман чувају тајност службених и пословних података;
- обезбеди да у случају потенцијалног сукоба интереса особе која обавља ревизорски ангажман даје изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не дозволи да врши ревизију активности, односно процедура уколико је на истој радила током претходних 12 месеци.

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

Руководилац корисника јавних средстава општине Књажевац одговоран је да:

- интерном ревизору обезбеде право на неограничне приступ руководиоцима, запосленима и средствима корисника јавних средстава који су у вези са спровођењем ревизије;
- интерном ревизору обезбеде право приступа свим информацијама, укључујући и поверљиве, поштујући њихов одобрени ниво поверљивости, као и приступ свим расположивим документима и евиденцијама потребним за спровођење ревизије;
- интерном ревизору обезбеде све неопходне податке, преглде, мишљења, документе или неку другу информацију у вези ревизије који се у процесу ревизије захтевају од одговорних лица корисника јавних средстава;
- обезбеди примену препорука интерне ревизије.

Завршне одредбе

Ова повеља ступа на снагу даном одобрења и објављује се на интернет презентацији општине Књажевац.

Даном ступања на снагу ове Повеље, престаје да важи Повеља интерне ревизије број 429-1/2023-02 од 19.12.2023. године.

У Књажевцу,

Дана 31.12.2024.

Број: 003683013 2024 05261 002 000 429 001

Интерни ревизор

Д. Јосић
Драгица Ивановић Јоцић



Председник општине Књажевац

Милан Ђокић
мр Милан Ђокић