



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број: I 01-116/2023
Дана: 19.12.2023. године
Нови Бечеј

На основу члана 2. става 1. тачка 22 и члана 17. става 1. тачке 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 број 106/2013 и 84/2023) а у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“. Број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013- испр. и број 108/2013, 142/14,68/15,103/15,99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20, 118/2021,0138/2022,0118/2021, и др. закон и 92/2023) и члана 63. став 1. тачка 8. Статута општине Нови Бечеј („Службени лист општине Нови Бечеј“ бр. 6/2019), на предлог интерног ревизора, Председник општине одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије код Општине Нови Бечеј, као корисника јавних средстава, односно код: директних ио индиректних корисника буџета јединице локалне самоуправе, код јавних предузећа основаних од стране јединице локалне самоуправе и правних лица основаних од стране тих предузећа, као иправних лица над којима јединица локалне самоуправе 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 јединице локалне самоуправе чине више од 50% прихода остварених у предходној пословној години.

Сврха интерне ревизије

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

Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности корисника јавних средстава Општине Нови Бечеј путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже Општини Нови Бечеј, као кориснику јавних средстава, да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

Интерна ревизија корисника јавних средстава Општине Нови Бечеј 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 Нови Бечеј, свих програма, активности и процеса у надлежности корисника јавних средстава Општине Нови Бечеј, 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 - аранжмана, 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 Нови Бечеј.

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 Нови Бечеј о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања корисника јавних средстава Општине Нови Бечеј. 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 Општине Нови Бечеј ;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране корисника јавних средстава Општине Нови Бечеј у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима корисника јавних средстава Општине Нови Бечеј ;
- 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 Нови Бечеј
- 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 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 Нови Бечеј
- припрема и разматра годишњи извештај са Председником општине Нови Бечеј о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са Председником општине, 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, на основу посебне сагласности Председника општине координира активности, и по потреби разматра ослањање на рад других интерних и екстерних вршилаца услуга уверавања и саветодавних услуга.

Овлашћења интерног ревизора

Ради обезбеђења организационе независности од делатности коју ревидира, интерна ревизија није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела корисника јавних средстава Општине Нови Бечеј. 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 Нови Бечеј ради одржавања и обезбеђења 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 (средства, опрема) који су неопходни да би се испуниле 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 интерног ревизора 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.

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

- припрему и подношење на одобравање Председнику Општине 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 и интерног ревизора наишле на ограничења.

Одговорност

Интерни ревизор одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије 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 Нови Бечеј
- 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 о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да поседује 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

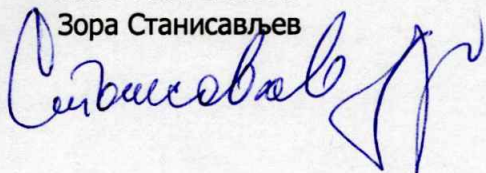
- централна јединица за хармонизацију Министарства финансија;
- успостави и обезбеди поштовање политика и процедура рада јединице интерне ревизије ;
 - обезбеди поштовање политика и процедура Општине Нови Бечеј , изузев ако су такве политике и процедуре у супротности са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије, међународним стандардима интерне ревизије или повељом интерне ревизије. У случају да се установи несагласност политика и процедура јединице за интерну ревизију са другим политикама и процедурама Општине Нови Бечеј, о томе се, са предлогом за решење, извештава Председник Општине;
 - успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерне ревизије, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;
 - обезбеди тајност службених и пословних података;
 - У случају потенцијалног сукоба интереса даје изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не врши ревизије активности, односно процедура уколико је на истима радио током претходних 12 месеци.

Интерни ревизор је у обавези су да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија, Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја.

Завршне одредбе

Ова повеља ступа на снагу даном доношења и поставиће се на интернет презентацији општине Нови Бечеј

ИНТЕРНИ РЕВИЗОР
Зора Станисављев



ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Саша Максимовић