



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ПАРАЋИН
Општинска управа
Интерна ревизија
Број: 000970410 2025 06446 001 000 429 001
Дана: 5.3.2025. године
П а р а ћ и н

У складу са чл.82 Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС" бр.54/09.....94/2024), одредбама чл.2 став 1.тачка 22. и члана 17. став 1. тачка 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствиума за поступање и извештравање итерне ревизијњ у јавном секлтору ("Службени гласник РС бр 99/2011,106/2013 и 84/2023) на предлог интерног ревизора , Председник општине Параћин, одобрава:

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повеља интерне ревизије је интерни акт, којим се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије у Општини Параћин.

Сврха

Сврха интерне ревизије Општине Параћин је да пружи независно,објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредност и унапреде пословање Општине параћин.

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

Интерна ревизија општине Параћин се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима интерне ревизије Глобални стандарди интерне ревизије.

Интерни ревизор обавља интерну ревизију свих директних и индиректних буџетских корисника Општине Параћин, као и јавних предузећа основаних од стране Општине

Параћин, правних лица над којима јединица локалне самоуправе 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 параћин чине од 50% прихода остварених у претходној пословној години.

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 области управљања ризицима, контроле и процеса управљања, а садржај ревизорских програма, циљеви, обихват и начин извештавања унапред се утврђује са Председником општине Параћин.

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

Обухват активности интерне ревизије укључује, али није на то ограничен, објективно испитивање доказа ради давања независне оцене Председнику општине Параћин о адекватностима и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања општине Параћин.

Активности интерне ревизије обухватају процену:

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

Интерни ревизор општине Параћин који обаља и послове руководиоца интерне ревизије, укључен је у активности везане извештавање и комуникацију, тако што:

- са Председником општине Параћин 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 Параћин
- припрема и разматра годишње извештаје са председником општине параћин о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола

- организује састанке са Председником општине Параћин и по потреби са осталим члановима вишег руководства којима се разматрају питања проистекла из појединачних ревизија, сумњи у криминалну радњу, проблема са приступом и друго

Ревизорски процеси пружања саветодавих услуга обављају се у области управљања ризицима, контроле и процеса управљања, а садржај ревизорских програма, циљева, обухват и начин извештавања унапред се утвђује са Председником општине Параћин.

Активности интерне ревизије обухвата процену:

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

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

- са Председником општине Параћин 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 Параћин
- припрема и разматра годишњи извештај са Председником општине Параћин о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или не адекватности) система интерних контрола
- организује састанке са Председником општине Параћин 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 Параћин који обавља послове руководиоца интерне ревизије, на основу посебне сагласности Председника општине Параћин координира активности и по потреби разматра ослањања на рад других интерних и екстерних вршилаца услуга уверавања и саветодавих услуга.

Овлашћења

Ради обезбеђења организационе независности од делатности коју ревидира, интерна ревизија није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела Општине Параћин. 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 овлашћење 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 Параћин:

- 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 интерна ревизија 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, самосталност, социјалне вештине и решавање сукоба)
- 5) обезбеђује да интерни ревизор Општине Параћин 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 Параћин

- 7) одређује степен тајност примљеног извештаја о спроведеној појединачној ревизији у складу са посебним прописима (да обезбеди да интерни ревизор чува тајност службених и пословних података)
- 8) обезбеђује примену препорука интерне ревизије
- 9) одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио интерни ревизор Општине Параћин коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком

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

- припрему и подношење на одобравање Председнику општине Параћин 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 Параћин захтева за обезбеђење специјализованих услуга неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана
- надгледање спровођења годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору
- припрему и подношење на одобрење Председнику општине Параћин плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора
- припрему и подношење на одобрење Председнику општине Параћин захтева за обезбеђење специјализованих услуга , неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана
- достављање Председнику општине Параћин годишњег 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 Параћин наишли на ограничење

Одговорност

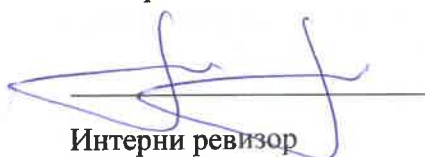
Интерни ревизор општине Параћин одговоран је да:

- достави, на процени ризика засноване, планове интерне ревизије на разматрање и одобравање Председнику општине Параћин
- извештава Председника општине Параћин 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 у општини Параћин

- извештава Председника општине Параћин и више руководство о изменама 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 успостављење 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 Параћин о било којој радњи која није ефективно спроведена
- обезбеди да интерни ревизор и поседује и прибала 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 Параћин, о томе, са предлогом за решење обавештава Председника општине Параћин
- 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.

Повеља интерне ревизије општине Параћин ступа на снагу даном одобравања од стране Председника општине Параћин и објављује се на интернет презентацији Општине Параћин: www.paracin.co.rs



Интерни ревизор
Мирјана Милутиновић, дипл.еџц



Председник општине Параћин
Владимир Милићевић, дипл.инж.пољ.