

На основу члана 2. став 1. тачка 22) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/2013), а складу са чланом 82. Закона о буџетском систему (“Сл. гласник РС” бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, ..., 95/2018), на предлог интерног ревизора општине Параћин, Председник општине Параћин одобрава

## **ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ПАРАЋИН**

### Члан 1.

Повељом интерне ревизије општине Параћин одређује се улога, овлашћења и одговорности активности интерног ревизора општине Параћин, а нарочито:

- делокруг рада интерне ревизије,
- независност и објективност интерне ревизије,
- овлашћења, дужности и одговорност интерне ревизије,
- обавезност примене стандарда интерне ревизије,
- дужности Председника општине,
- сарадња између интерне ревизије, Централне ревизије за хармонизацију и Државне ревизорске институције.

### 1. УЛОГА И ДЕЛОКРУГ РАДА

#### 1.1. Улога

### Члан 2.

Улога интерне ревизије јесте да руководиоцу корисника јавних средстава пружи потврду адекватности система интерних контрола. Интерна ревизија кориснику јавних средстава помаже да оствари циљеве путем систематичне оцене процеса управљања ризицима, контрола и управљања уопште, са циљем да:

- утврди да ли се поштују прихватљиве политике и процедуре,
- установи усаглашеност са законима и прописима,
- оцени процедуре за управљање ризицима,
- процени економичност, ефикасност и ефективност операција,
- утврди да ли су финансијски и други подаци потпуни и тачни,
- утврди да ли су међусобни односи између различитих руководећих структура успостављени на одговарајући начин и да ли је међусобно извештавање између чланова руководства поуздано и благовремено (хоризонтална и вертикална повезаност),
- потврди да се средства адекватно чувају,
- обезбди тачност, поузданост и благовременост важних финансијских, управљачких и оперативних података.

Интерна ревизија се организује као независна функција у оквиру Управе за послове органа општине Параћин, са циљем да пружи услуге независног, објективног уверавања и консултантске услуге, дизајниране тако да додају вредност и унапреде пословање локалне самоуправе.

## 1.2. Делокруг

### Члан 3.

Делокруг рада интерне ревизије општине Параћин није ограничен и укључује све програме, активности и процедуре код директних и индиректних корисника буџетских средстава, јавних предузећа чији је оснивач општина, правних лица чији су основачи јавна предузећа, односно правних лица над којима општина има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, као и код других правних лица у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода.

Интерни ревизор општине Параћин се у обављању својих послова бави економичношћу, ефикасношћу и ефективношћу активности и то у форми ревизије система, ревизије успешности, ревизије правилности (регуларности) и финансијске ревизије.

## 2. НЕЗАВИСНОСТ И ОБЈЕКТИВНОСТ

### Члан 4.

Интерни ревизор општине Параћин свој посао треба да обавља ефективно, да буде сигуран да може слободно да врши сваку ревизију на најадекватнији начин (без предрасуда ревизора или притисака или утицаја руководства на ревизоре да донесу одређене закључке), односно да функционише као независна активност.

Ни један организациони део не сме имати утицаја на активност интерне ревизије, укључујућу питање избора ревизије, обухвата, процедура, учесталости, времена спровођења ревизије или садржаја извештаја, како би се одржао неопходан независтан и објективан приступ.

Интерни ревизор неће имати директне оперативне одговорности или овлашћења у оквиру било које активности која је предмет ревизије. У складу са тим, ревизор неће уводити интерне контроле, израђивати процедуре, инсталирати системе, припремати податке или бити ангажовани у било којој другој активности која може нарушити расуђивање интерног ревизора.

Независност и објективност интерне ревизије обезбеђује се тако што интерни ревизор општине Параћин:

- доставља извештај о свом раду и резултатима свог рада непосредно Председнику општине;
- самостално планира и припрема сопствене програме рада – усаглашене са највишим руководством, на основу свеобухватне процене ризика;
- самостално бира и примењује методологију рада и поступке ревизије, у складу са усвојеним стандардима ревизије;

- нема руководећу улогу у органима општине и другим субјектима ревизије;
- исказује највиши ниво професионалне објективности приликом прикупљања оцене и саопштења информација о активности или процесу који се испитује,
- нема овлашћења нити одговорност за активности које су предмет ревизије, односно не учествује у припреми докумената, нити у извршењу активности које накнадно могу бити предмет ревизије;
- има право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и њиховим запосленима, евиденцији, имовини и другом подацима.

### 3. ДУЖНОСТИ

#### 3.1. Интерни ревизор

##### Члан 5.

Интерни ревизор:

- припрема стратешки план ревизије (трогодишњи период) који одсликава циљеве и делокруг рада интерне ревизије, обухвата комплетан низ активности организације и заснован је на објективном разумевању и процени ризика са којим се суочава организација. Стратешки план рада одобрава председник општине;
- на основу стратешког плана, припрема годишњи план рада интерне ревизије узимајући у обзир питања – проблеме које руководство сматра важним. План треба да буде усаглашен са председником општине који треба и да га одобри;
- води рачуна да се све ревизије обављају ефикасно и ефективно и да се остварују годишњи планови;
- стара се да сви ревизорски налази и закључци буду адекватно и благовремено поднети руководству. Успоставља и одржава повратне процедуре како би се осигурало да руководство предузима неопходне мере;
- води рачуна о одговарајућој исправној примени методологије и других смерница које је утврдила Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија;

Наведене дужности врше се у складу са Међународним стандардима интерне ревизије, прописима којима се уређује интерна ревизија у Републици Србији и Етичким кодексом.

#### 3.2. Председник општине

##### Члан 6.

Председник општине:

- успоставља и одржава службу интерне ревизије општине Параћин;
- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (запослене, средства, опрема) који су неопходни да би испунили своје дужности;
- обезбеђује независност рада интерне ревизије, нарочито у погледу права приступа и извештавања;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- примерак годишњег извештаја интерне ревизије шаље Министру финансија најкасније до 31. марта сваке године.

#### 4. ИЗВЕШТАВАЊЕ И КОМУНИКАЦИЈА

##### Члан 7.

Интерни ревизор општине Параћин укључен је у следеће кључне активности везане за извештавање и комуникацију:

- са председником општине и осталим члановима вишег руководства разматра и усаглашава стратешки план рада (по потреби годишње ажурирају тај план) и годишњи план рада;
- припрема извештаје о активностима интерне ревизије и о њима разговара са председником општине;
- припрема и разматра годишњи извештај са руководством општине о активностима интерне ревизије. Извештај треба да пружи потврду адекватности система интерних контрола;
- повремени састанци са председником општине на којима се разматрају питања проистекла из индивидуалних ревизија, сумњи у криминалну радњу итд,
- на позив присуствује редовним састанцима руководства када се разматрају питања из области интерне ревизије и интерне контроле.

#### 5. САРАДЊА СА ДРУГИМ ИНСТИТУЦИЈАМА

##### Члан 8.

Интерни ревизори су у обавези да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија. Интерни ревизори успостављају сарадњу са стручним удружењима и другим институцијама ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

Интерни ревизор општине Параћин:

- одржава редовне контакте са руководиоцем Државне ревизорске институције који је задужен за ревизије општине Параћин, индиректних корисника буџетских средстава, јавних предузећа чији је оснивач општина, правних лица чији су основачи јавна предузећа, односно правних лица над којима општина има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, као и код других правних лица у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода, што омогућава координацију

планова рада, разматрање области од заједничког интереса и размену информација о питањима ревизије;

- Државној ревизорској институцији омогућава приступ свим извештајима интерне ревизије, радним документима, документима везаним за планирање итд. и одржава поверење и двосмерну сарадњу између интерне ревизије и Државне ревизорске институције.

Интерни ревизор  
Марија Дезелин, дипл. ек.

Председник општине  
Саша Пауновић, дипл. инг. ел.

- планова рада, разматрање области од заједничког интереса и размену информација о питањима ревизије;
- Државној ревизорској институцији омогућава приступ свим извештајима интерне ревизије, радним документима, документима везаним за планирање итд. и одржава поверење и двосмерну сарадњу између интерне ревизије и Државне ревизорске институције.

Интерни ревизор  
Марија Дезелин, дипл. ек.

*Marija Dezelin*

Председник општине  
Саша Пауновић, дипл. инг. ел.



*Sasha Paunovic*