

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 Шефа Службе за интерну ревизију, Председник Општине Бачка Топола одобрава :

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије у Општини Бачка Топола

Сврха и обухват

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

Интерна ревизија Општине Бачка Топола се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије.

Служба за интерну ревизију обавља интерну ревизију свих организационих делова корисника јавних средстава, свих програма, активности и процеса у надлежности Општине Бачка Топола, укључујући средства Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције. Исто тако интерна ревизија обавља ревизију индиректних и осталих корисника јавних средстава, по прописима који уређују ту област, односно директне и индиректне кориснике буџета јединице локалне самоуправе, јавна предузећа чији је оснивач Општина Бачка Топола, као и правна лица основана од стране тих јавних предузећа, затим правна лица над којима јединица локалне самоуправе има директну и индиректну управљачку контролу (јавне установе, јавне агенција, привредна друштва), као и кориснике јавних средстава који остварују већину својих прихода у претходној пословној години из буџета Општине Бачка Топола (удружења грађана, спортска удружења и друго) .

Ревизорски процес за пружање услуга уверавања у појединачној ревизији садржи следеће етапе: планирање ревизорског ангажмана, 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 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 руководиоцу корисника јавних средстава 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 стратешких циљева Општине Бачка Топола
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране Општине Бачка Топола у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима Општине Бачка Топола;
- 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 Општине Бачка Топола;
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;
- да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

Шеф службе за интерну ревизију укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са Председником Општине Бачка Топола 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 Бачка Топола, припрема и разматра годишњи извештај са Председником Општине Бачка Топола о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са Председником Општине Бачка Топола, 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.

Шеф службе за интерну ревизију, на основу посебне сагласности Председника Општине Бачка Топола 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 Општине Бачка Топола. 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 Бачка Топола ради одржавања и обезбеђења да Служба за интерну ревизију Општине Бачка Топола има овлашћења да испуњава своје дужности:

- одобрава Повељу интерне ревизије;
- одобрава стратешки и годишњи план интерне ревизије;
- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (запослени, средства, опрема) који су неопходни да би испунила своје дужности;

- обезбеђује да Шеф службе за интерну ревизију и интерни ревизори имају право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и запосленима, евиденцији, имовини и електронским и другим подацима;
- прима извештаје о резултатима рада интерне ревизије и разматра их са Шефом службе за интерну ревизију, обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио Шеф службе за интерну ревизију коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Шеф службе за интерну ревизију 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;
- организовање, координацију и расподелу радних задатака интерним ревизорима у сагласности са њиховим знањем и вештинама у Служби за интерну ревизију
- одобравање планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- надгледање спровођења годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору од стране интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење Председнику Општине плана за професионалну обуку и професионални развој интерних 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 Шеф службе за интерну ревизију и интерних ревизора наишле на ограничења.

Одговорност

Шеф службе за интерну ревизију 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 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 о било којој радњи која није ефективно спроведена;

- обезбеди да Служба за интерну ревизију колективно 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 Службе за интерну ревизију
- обезбеди поштовање политика и процедура у Општини Бачка Топола, 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 Службе за интерну ревизију са другим политикама и процедурама Општине Бачка Топола, о томе, са предлогом за решење, извештава Председника Општине;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада Службе за интерну ревизију 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 које обављају ревизорски ангажман дају изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не дозволи да врше ревизију активности, односно процедура уколико су на истој радили током претходних 12 месеци.

Шеф Службе за интерну ревизију успоставља сарадњу са надлежним руководиоцима индиректних и осталих корисника јавних средстава везано за вршење интерне ревизије.

Шеф Службе за интерну ревизију такође успоставља сарадњу са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

Повеља Интерне ревизије се објављује у Службеном листу Општине Бачка Топола и тиме се сматра достављеним свим субјектима из обухвата интерне ревизије.

Шеф службе за интерну ревизију-интерни ревизор



Станко Жужана

Председник општине



Сатмари Адриан

У Бачкој Тополи,

Дана 27.02.2024. године

Број: 016-32/2024