

**REPUBLIKA SRBIJA  
OPŠTINA TUTIN  
SLUŽBA ZA BUDŽETSKU  
INSPEKCIJU I INTERNU  
REVIZIJU  
BROJ: 02/2018, DANA:14.05.2018  
TUTIN**

Na osnovu člana 82.Zakona o budžetskom sistemu (“ SL. glasnik RS. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 ispr., 108/2013, 142/2014, 68/2015 I dr.zakon i 103/2015, 99/2016 i 113/2017”), član 2. stav 1. tačke 22 i član 17. stav 1. tačke 1 Pravilnika o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru (“SL.glasnik RS”, br.99/2011 i br.106/2013), na predlog internog revizora opštine Tutin, predsednik opštine Tutin donosi:

**POVELJU INTERNOG REVIZORA**

Poveljom internog reviziora određuje se svrha, ovlašćenja i odgovornosti interne revizije opštine Tutin.

**Svrha**

**Svrha internog revizora opštine Tutin** je da pruži nezavisno, objektivno uveravanje i savetodavne usluge osmisljene da dodaju vrednosti i unaprede poslovanje opštine Tutin.

Interni revizor pomaže opštini Tutin da ostvari svoje ciljeve kroz sistematičan, disciplinovan pristup u proceni i poboljsanju efektivnosti upravljanja rizicima, kontrola i upravljanje organizacijom.

Interni revizor opštine Tutin obavlja internu reviziju svih organizacionih delova opštine Tutin, svih programa, aktivnosti i procesa u nadležnosti opštine Tutin uključujući sredstva Evropske unije kao i svih ostalih resursa koja su obezbedila druga tela i institucije.

Revizorski process za pružanje usluga uveravanja u pojedinacnoj reviziji sadrži sledeće etape:

- planiranje revizorskog zadatka,
- vršenje provere
- izveštavanje praćenje aktivnosti primene datih preporuka

Revizorski procesi pružanja savetodavnih usluga obavljaju se u oblasti upravljanja rizicima, kontrole i procesa upravljanja, a sadržaj revizorskih programa, ciljevi, obuhvat i način izveštavanja unapred se utvrđuju sa predsednikom opštine Tutin i šefom službe.

Pojedinačni revizorski angazman obuhvata pružanje usluga uveravanja ili pružanje savetodavnih usluga.

Obuhvat aktivnosti internog revizora uključuje ali nije na to ograničen, objektivno ispitivanje dokaza radi davanja nezavisne ocene predsedniku opštine Tutin i šefu službe o adekvatnosti i efektivnosti upravljanja rizicima, kontrolnim procesima i upravljanja opštine Tutin.

Aktivnost internog revizora obuhvata procenu:

- da li su aktivnosti rukovodioca, zapolenih i drugih angazovanih od strane opštine Tutin u skladu sa zakonom, propisima, kao i sa politikama, procedurama i standardima opštine Tutin;
- da li su rezultati poslovanja ili programa konzistentni sa postavljenim ciljevima;
- da li se poslovanje ili programi izvode ekonomicno, efektivno i efikasno;
- da li postojeći procesi i sistemi omogucuju usaglasnost sa zakonima, propisima kao i politikama, procedurama i standardima opštine Tutin.
- da li su informacije i podaci potpuni, pouzdani i tačni;
- da li su sredstva, uključujući informacije, zaštićeni na odgovarajući nacin.

Interni revizor opštine Tutin, uključen je u aktivnosti vezane za izveštavanje i komunikaciju, tako sto:

- sa predsednikom opštine Tutin I šefom službe, usaglasava i po potrebi predlaže ažuriranje strateškog plana rada i godišnjeg plana rada interne revizije ;
- priprema i razmatra godišnje izveštaje sa šefom službe I predsednikom opštine Tutin koji pruža potvrdu adekvatnosti (ili neadekvatnosti) Sistema internih kontrola.
- organizuje sastanke sa šefom službe, predsednikom opštine Tutin i po potrebi sa ostalim članovima višeg rukovodstva, a na kojima se razmatraju pitanja proistekla iz pojedinačnih revizija, sumnji u kriminalnu radnju, problema sa pristupom, i drugo;
- Na poziv prisustvuje redovnim sastancima rukovodstva kada se razmatraju pitanja iz interne revizije i interne kontrole.

### **Ovlašćenja**

Interni revizor ne može imati nikakvu neposrednu operativnu odgovornost ili ovlašćenje za bilo koju aktivnost koja je predmet revizije, shodno tome, interni revizori ne mogu uvoditi interne kontrole, razvijati procedure, uvoditi sisteme, pripremati zapise ili se upuštati u bilo koju drugu aktivnost koja može da umanji njihovo prosuđivanje, izuzev za poslove interne revizije.

Predsednik opštine Tutin radi održavanja i obezbeđenja da interna revizija opštine Tutin ima ovlašćenja da ispunjava svoje dužnosti:

- Odobrava povelju interne revizije;
- Odobrava strateški i godišnji plan interne revizije;
- Obezbeđuje resurse za internu reviziju ( zaposleni, sredstva, oprema) koji su neophodni da bi ispunila svoje dužnosti;
- Obezbeđuje da interni revizor ima pravo slobodnog i neograničenog pristupa svim aktivnostima, rukovodiocima i zaposlenima, evidencija, imenovani i elektronskim I drugim podacima;
- prima izveštaje o rezultatima rada interne revizije i razmatra ih sa internim revizorom;
- obezbeđuje primenu preporuka interne revizije;
- odobrava i dostavlja godišnji izveštaj o radu interne revizije, koji je sačinio interni revizor korišćenjem upitnika objavljenog na internet prezentaciji Ministarstva finansija- centralna jedinica za harmonizaciju, u skladu sa propisanim rokom.

Interni revizor opštine Tutin radi održavanja i obezbeđenja aktivnosti interne revizije, ovlašćen je za:

- pripremu i podnošenje na odobravanje predsedniku opštine Tutin povelje internog revizora, strateškog i godišnjeg plana interne revizije;
- pripremu i odobravanje planova obavljanja pojedinačnih revizorskih angažmana;
- sprovođenje godišnjeg plana interne revizije I primenu metodologije interne revizije u javnom sektoru;
- pripremu i podnošenje na odobravanje predsedniku opštine Tutin plana za profesionalnu obuku i profesionalni razvoj internog revizora;
- pripremu i podnošenje na odobravanje predsedniku opštine Tutin zahteva za obezbeđenje specijalizovanih usluga, neophodnih za realizaciju pojedinacnih revizorskih angažmana.
- dostavljanje predsedniku opštine Tutin godišnjeg izveštaja o radu interne revizije, izveštaj o rezultatima svakog pojedinačnom revizorskog angazmana, periodičnih izveštaja o napretku u sprovođenju godišnjeg plana interne revizije I izveštaja o adekvatnosti resursa za obavljanje interne revizije;
- dostavljanje izveštaja o svim slučajevima u kojima su aktivnosti internog revizora naišle na ograničenja.

### ***Odgovornosti***

Interni revizor opštine Tutin odgovoran je da:

- dostavi na osnovu procene rizika strateški plan rada interne revizije na razmatranje i odobravanje predsedniku opštine Tutin.
- Izveštava predsednika opštine Tutin o posledicama ograničenja resursa u izvršenju planiranih aktivnosti interne revizije;
- priprema, pregleda i po potrebi predlaže izmene planova interne revizije kao odgovor na promene u poslovanja, rizicima, programima, sistemima I kontrolama kod korisnika javnih sredstava;
- Izveštava predsednika opštine o izmeni planova interne revizije;
- obezbedi da se svaki angažman iz plana interne revizije izvrši, uključujući određivanje ciljeva i obuhvata, odgovarajuće dokumentovanje svih aktivnosti u vezi sprovođenja angažmana;
- obezbedi da su svi rezultati revizorskog angažmana adekvatno i blagovremeno podneti rukovodstvu i da su uspostavljene procedure kako bi se osiguralo praćenje izvršenja i izveštavanja o usaglašenim preporukama sa rukovodstvom;
- obezbedi da interni revizor poseduje ili pribavlja znanje, veštine i druge kompetencije koje su potrebne radi ispunjenja zahteva povelje interne revizije;
- obezbedi da se primenjuje metedologija I druge smernice koje je utvrdila Centralna jedinica za harmonizaciju Ministarstva finansija:
- obezbedi poštovanje politika i rocedura opštine Ttuitn, izuzev ako su takve politike i procedure u suprotnosti sa propisima kojima se uređuje interna revizija u javnom sektoru Republike Srbije, međunarodnim standardima ili poveljom interne revizije. U slučaju da se ustanovi nesaglasnost politika i procedura interne revizije sa drugim politikama i procedurama opštine Tutin, o tome, sa predlogom za rešenje, izveštava predsednika opštine Tutin.
- U obavljanju revizorskih angažmana čuva tajnost službenih i poslovnih podataka;
- U slučaju potencijalnog sukoba interesa interni revizor u obavljanu revizorskih

angažmana daje izjavu o potencijalnom sukobu interesa i da ne vrši reviziju aktivnosti, odnosno procedura ukoliko je na istoj radio predhodnih 12 meseci.

Interni revizor opštine Tutin u obavezi je da sarađuje sa Centralnom jedinicom za harmonizaciju Ministarstva finansija, uspostavlja saradnju sa Državnom revizorskom instužitucijom i drugim institucijama radi unapređenja rada i profesionalnog rada internog revizora.

