

REPUBLIKA SRBIJA
OPŠTINA TUTIN
SLUŽBA ZA I INTERNU
REVIZIJU
Broj: 47-4/2023
Dana: 20.12.2023. god.
TUTIN

U skladu sa 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 , 106/2013 I 84/2023), na predlog internog revizora opštine Tutin, predsednik opštine Tutin odobrava:

POVELJU INTERNE REVIZIJE

Poveljom interne revizije određuje se svrha, ovlašćenja i odgovornosti interne revizije kod korisnika javnih sredstava opštine Tutin.

Svrha

Svrha interne revizije opštine Tutin je da pruži nezavisno, objektivno uveravanje i savetodavne usluge osmišljene da dodaju vrednosti i unaprede poslovanje korisnika javnih sredstava opštine Tutin.

Misija interne revizije je da unapredi i zaštiti vrednosti korisnika javnih sredstava opštine Tutin putem obezbedjenja objektivnog uveravanja zasnovanog na riziku, kao i saveta i uvida.

Interna revizija pomaže korisnicima javnih sredstava opštini Tutin da ostvari svoje ciljeve kroz sistematičan, disciplinovan pristup u proceni i poboljšanju efektivnosti upravljanja rizicima, kontrola i upravljanje organizacijom.

Interna revizija korisnika javnih sredstava opštine Tutin se obavlja u skladu sa propisima kojima se uređuje interna revizija u javnom sektoru Republike Srbije i Međunarodnim standardima interne revizije.

Interni revizor opštine Tutin obavlja internu reviziju svih organizacionih delova opštine Tutin, indirektnih korisnika sredstava i ostalih korisnika sredstava, 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 proces za pružanje usluga uveravanja u pojedinačnoj reviziji sadrži sledeće etape:

- planiranje revizorskog zadatka,
- vršenje provera,
- izveštavanje i 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.

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

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

Aktivnost interne revizije obuhvata procenu:

- da li su prepoznati i da li se upravlja rizicima koji se odnose na dostizanje strateških ciljeva opštine Tutin;
- da li su aktivnosti rukovodioca, zaposlenih 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 izvide ekonomično, efektivno i efikasno;
- da li postojeći procesi i sistemi omogućuju usaglasenost sa zakonom, 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 način.

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

- sa predsednikom opštine Tutin, usaglasava i po potrebi predlaže ažuriranje strateškog plana rada i godišnjeg plana rada interne revizije ;
- priprema izveštaje o aktivnostima interne revizije i razmatra ih sa predsednikom opštine Tutin
- priprema i razmatra godišnje izveštaje sa predsednikom opštine Tutin koji pruža potvrdu adekvatnosti (ili neadekvatnosti) sistema internih kontrola.
- organizuje sastanke sa 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.

Interni revizor , na osnovu posebne saglasnosti predsednika opštine Tutin koordinira aktivnosti , i po potrebi razmatra oslanjanje na rad drugih internih i eksternih vršilaca usluga uveravanja i savetodavnih usluga.

Ovlašćenja

Radi obezbeđenja organizacione nezavisnosti od delatnosti koju revidira, interna revizija nije deo ni jednog poslovnog procesa, odnosno organizacionog dela opštine Tutin. Funkcionalna nezavisnost interne revizije je obezbeđena samostalnim odlučivanjem o području, načinu obavljanja i izveštavanju o obavljenoj reviziji pojedinačnih revizorskih angažmana.

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 koji obavlja i poslove rukovodioca interne revizije radi održavanja I obezbeđenja aktivnosti interne revizije, ovlašćen je za:

- pripremu i podnošenje na odobravanje predsedniku opštine Tutin povelje interne revizije, strateškog I godišnjeg plana interne revizije;
- organizovanje , koordinaciju I raspodelu radnih zadataka u saglasnosti sa zvanjem, veštinama I brojem revizor dana;
- 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 pojedinačnih 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 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;
- naknadno prati nalaze angažmana i korektivne radnje i periodično izveštava predsednika opštine Tutin o bilo kojoj radnji koja nije efektivno sprovedena;
- 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 metodologija i druge smernice koje je utvrdila Centralna jedinica za harmonizaciju Ministarstva finansija;
- obezbedi poštovanje politika i procedura opštine Tutin, 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 obavljanju 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 u obavezi je da sarađuje sa Centralnom jedinicom za harmonizaciju Ministarstva finansija, uspostavlja saradnju sa Državnom revizorskom institucijom i drugim institucijama radi unapređenja rada i profesionalnog rada internog revizora.



Predsednik opštine Tutin

Safih Hot

Interni revizor u opštini Tutin

Muradija Čalaković