

У складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 22. и члана 17. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору ("Службени гласник РС" бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023), на предлог руководиоца Службе за интерну ревизију Града Шапца, градоначелник Града Шапца одобрава:

## **ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ГРАДА ШАПЦА**

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије у Граду Шапцу.

### **1. Сврха**

**Сврха** интерне ревизије Града Шапца је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање Града Шапца.

**Мисија** интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности града Шапца путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида.

Интерна ревизија помаже Граду Шапцу да оствари своје циљеве кроз систематичан дисциплинован приступ у процени и побољшању ефикасности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

Интерна ревизија Града Шапца се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору РС и међународним стандардима интерне ревизије.

Служба за интерну ревизију обавља интерну ревизију свих организационих делова Града Шапца као јединице локалне самоуправе, свих програма, активности и процеса у надлежности града, укључује средства Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

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 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 и 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 ефикасности управљања ризицима, контролним процесима управљања градом.

### **Активност интерне ревизије обухвата процену:**

- Да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева града;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране градоначелника у складу са важећим законским прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима града;
- 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 законским прописима, као и политикама, процедурама и стандардима града;
- да ли су информације и подаци потпуни поуздани и тачни;
- да ли су средства, укључујући и информације, заштићени на одговарајући начин.

Интерни ревизор града Шапца укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију тако што:

- са Градоначелником града Шапца и осталим члановима вишег руководства разматра, усаглашава и по потреби предлаже ажурирање Стратешког плана и годишњег плана рада интерне ревизије;

- припрема Извештаје о активностима интерне ревизије и разматра их са Градоначелником града Шапца;

- припрема и разматра Годишњи извештај са Градоначелником града Шапца о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерне ревизије;

- организује састанке са Градоначелником, а по потреби и са осталим члановима вишег руководства, на којима разматрају питања проистекла из појединачних ревизија, смњи у криминалну радњу, проблема са приступом, и друга питања од значаја за рад интерне ревизије;

- на позив присуствује редовним састанцима руководства када се разматрају питања из области интерне ревизије и интерне контроле.

Руководилац службе интерне ревизије на основу посебне сагласности Градоначелника града Шапца координира активности, а по потреби разматра и ослња се на рад других интерних и екстерних вршилаца услуга уверавања и саветодавних услуга.

## **2. Овлашћења**

Ради обезбеђивања организационе независности од делатности коју ревидира, интерна ревизија није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела града Шапца. Функционална независност интерне ревизије је обезбеђена самосталним одлучивањем о подручију, начину обављања и извештавања о извршеној ревизији 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.

Градоначелник града Шапца ради одржавања и обезбеђења да Служба интерне ревизије има овлашћења да испуњава своје дужности:

- \*Одобрава Повељу интерне ревизије,
- \*одобрава Стратешки и Годишњи план интерне ревизије;
- \*обезбеђује да руководиоца Службе интерне ревизије и интерни ревизори имају право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и запосленим, евиденцијама, имовини и другим неопходним подацима;
- \*прима извештаје о резултатима рада интерне ревизије и разматра их са руководиоцем Службе за интерну ревизију;
- \*обезбеђује примену препорука интерне ревизије,
- \* одобрава и доставља Годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио руководиоца Службе за интерну ревизију коришћењем упитника објављеног на интернет страници Министарства финансија-Централна јединица за хармонизацију у складу са прописаним роковима.

Руководилац-интерни ревизор Службе интерне ревизије ради одржавања и обезбеђивања активности интерне ревизије овлашћен је за :

- \*припрему и подношење на одобрење Градоначелника града Шапца повељу интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- \*организује, координира и расподелу радних задатака у Служби интерне ревизије;
- \*одобравање планова обављања појединачних ревизорских ангажмана;
- \*надгледање спровођења годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору од стране интерних ревизора;
- \*припрему и подношење на одобравање Градоначелника града Шапца плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- \*припрему и подношење на одобрење Градоначелнику града Шапца захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- Достављање Градоначелику града Шапца 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 скучајевима у којима су активности руководиоца Службе интерне ревизије и интерних ревизора наишле на ограничења.

### 3. ОДГОВОРНОСТ

Руководилац службе интерне ревизије-интерни ревизор одговоран је да :

- \*достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобрење Градоначелнику града Шапца;
- \* Извештава Градоначелника 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 града Шапца;
- \*извештава више руководство о изменама 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 свирезултати ревизоског 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 Градоначелника о било којој радњи која није ефективно спроведена;

\*обезбеди да Служба интерне ревизије 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 интерне ревизије;

\*обезбеди поштовање политика и процедура града Шапца 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 интерне ревизије са другим политикама и процедурама града Шапца, о томе се са предлогом решења извештава градоначелник,

\* успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада Службе интерне ревизије, 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.

Руководилац Службе интерне ревизије и интерни ревизори у обавези су да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија.

Руководилац Службе интерне ревизије успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

У Шапцу 28.12.2023.

Број: 47-02-2/2023-48

Руководилац Службе интерне ревизије  
  
Драгица Трнинић

Градоначелник  
  
Др Александар Пајић