

У складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021), 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 и 106/2013) и члана 56. став 1. тачка 19) Статута општине Ковин („Сл. лист општине Ковин“, бр. 1/2019 и 10/2019-исправка), на предлог интерног ревизора општине Ковин,

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ КОВИН, дана 11.01.2022. године, одобрава

П О В Е Љ У ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ КОВИН

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије код општине Ковин, као корисника јавних средстава.

Сврха

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

Интерна ревизија општине Ковин, као корисника јавних средстава, се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије.

Интерна ревизија општине Ковин обавља интерну ревизију: свих организационих делова општине Ковин, свих програма, активности и процеса у надлежности општине Ковин, укључујући средства Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције, свих корисника средстава из буџета општине Ковин, Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин на основу закљученог споразума и уз сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин на основу закљученог споразума и уз сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

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 Председником општине Ковин.

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 Председнику општине Ковин о адекватности и ефикасности управљања ризицима, контролним процесима и управљања општине Ковин.

Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева општине Ковин;

- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране општине Ковин у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима општине Ковин;
- 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 омогућају усаглашеност са законима, прописима, као и политикама, процедурама и стандардима општине Ковин;
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;
- да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

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

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

Интерни ревизор, на основу посебне сагласности Председника општине Ковин, 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 Ковин, као корисника јавних средстава. Функционална независност интерне ревизије је обезбеђена самосталним одлучивањем о подручју, начину обављања и извештавању о обављеној реализацији појединачних ревизорских ангажмана.

Интерни ревизор не може имати никакву непосредну оперативну одговорност или овлашћења за било коју активност која је предмет ревизије, сходно томе, интерн ревизор се не може упуштати у било коју другу активност која може да умањи просуђивање, изузев за послове интерне ревизије.

Председник општине Ковин ради одржавања и обезбеђења да интерна ревизија има овлашћења да испуњава своје дужности:

- одобрава Повељу интерне ревизије;
- одобрава стратешки и годишњи план интерне ревизије;
- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију који су неопходни да би испунила своје дужности;
- обезбеђује да интерни ревизор има 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 интерним ревизором;

- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио интерни ревизор коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Интерни ревизор ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање Председнику општине Ковин Повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- организовање радних задатака;
- припрему и подношење на одобравање Председнику општине Ковин планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- надгледање спровођења годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору;
- припрему и подношење на одобрење Председнику општине Ковин плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење Председнику општине Ковин захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање Председнику општине Ковин 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 интерне ревизије наишле на ограничења.

Одговорност

Интерни ревизор општине Ковин одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање Председнику општине Ковин;
- извештава Председника општине Ковин 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 општине Ковин, као 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 Ковин о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да 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 интерне ревизије;
- обезбеди поштовање политика и процедура општине Ковин, као корисника јавних средстава, 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 интерне ревизије са другим политикама и процедурама општине Ковин, као корисника јавних средстава, о томе, са предлогом за решење, извештава Председника општине Ковин;
- успостави унапређење квалитета рада интерне ревизије;
- обезбеди чување тајности службених и пословних података;
- обезбеди да у случају потенцијалног сукоба интереса даје изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не врши ревизију активности, односно процедура уколико је на истој радио током претходних 12 месеци.

Интерни ревизор општине Ковин је у обавези су да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија. Интерни ревизор општине Ковин успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја.

Завршне одредбе

Даном ступања на снагу ове Повеље престаје да важи Повеља интерне ревизије општине Ковин 47-5/2018-II од 23.02.2018. године.

Ова Повеља ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном листу општине Ковин“ и поставља се на интернет страници општине Ковин.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ КОВИН
Број: 47-5/2022-II од 11. јануара 2022. год.

ПРИПРЕМИЛА:
ИНТЕРНА РЕВИЗОРКА
Слободанка Ковачевић, дипл. економиста

Слободанка Ковачевић

ОДОБРИЛА:
ПРЕДСЕДНИЦА ОПШТИНЕ КОВИН
Сања Петровић, дипл. дефектолог

