

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", бр. 99 од 27. децембар 2011, 106 од 5. децембра 2013, 84 од 5. октобра 2023. године), на предлог интерног ревизора, председник Општине Чајетина одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 1.

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије општине Чајетина.

1. Сврха

Члан 2.

Сврха интерне ревизије општине Чајетина, је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање општине Чајетина.

Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности општине Чајетина путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже општини Чајетина да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

Члан 3.

Интерна ревизија општине Чајетина 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 Чајетина обавља интерну ревизију свих организационих делова општине Чајетина, свих програма, активности и процеса у надлежности општине Чајетина, укључујући средства Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

Интерна ревизија општине Чајетина обавља послове интерне ревизије код:

- директних буџетских корисника општине Чајетина (Скупштина Општине, Председник општине и Општинско веће, Општинска управа)
- индиректних корисника буџета општине Чајетина (Туристичка организација „Златибор“, Предшколска установа „Радост“ Чајетина, Народна библиотека „Љубиша Р. Ђенић“, Културни центар „Златибор“ , двадесет једна месна заједница)
- пет јавних предузећа
- корисника јавних средстава који остварује већину својих прихода у предходној пословној години из буџета општине Чајетина (спортске организације, удружења грађана, „Помоћ у кући“, „Зрачак“, три привредна друштва; доо „Иновациони бизнис центар“, „Трк“ и „Златиборски еко аграр“)
- остали корисници (Дом здравља Чајетина, Центар за социјални рад, Црвени крст Чајетина, једна средња школа, три основне школе).

Члан 4.

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 Чајетина.

Члан 5.

Појединачни ревизорски ангажман обухвата пружање услуга уверавања или пружање саветодавних услуга.

Члан 6.

Обухват активности интерне ревизије укључује, али није на то ограничен, објективно испитивање доказа ради давања независне оцене председнику општине Чајетина, о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања у општини Чајетина.

Активност интерне ревизије обухвата процену:

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

Члан 7.

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

- са председником општине Чајетина 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 Чајетина;

- припрема и разматра Годишњи извештај са председником општине Чајетина о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са председником општине Чајетина, 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 општине Чајетина, на основу посебне сагласности председника општине Чајетина, координира активности, и по потреби разматра ослањање на рад других интерних и екстерних вршилаца услуга уверавања и саветодавних услуга.

2. Овлашћења

Члан 8.

Ради обезбеђења организационе независности од делатности коју ревидира, интерна ревизија није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела општине Чајетина. 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, интерни ревизор не може 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.

Члан 9.

Председник општине Чајетина, ради одржавања и обезбеђења да интерни ревизор општине Чајетина има овлашћења да испуњавају 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 интерни ревизори имају право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и запосленима, свиденцији, имовини и електронским и другим подацима;
- прима извештаје о резултатима рада интерне ревизије и разматра их са интерним ревизорима;
- 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.

Члан 10.

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

- припрему и подношење на одобравање председнику општине Чајетина Повељу интерне ревизије, Стратешког и Годишњег плана интерне ревизије;
- организовање, координацију и расподелу радних задатака у сагласности са знањем и вештинама;
- одобравање планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- спровођење Годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору;
- припрему и подношење на одобрење председнику општине Чајетина плана за професионалну обуку и професионални развој;
- припрему и подношење на одобрење председнику општине Чајетина захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање председнику општине Чајетина, 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 интерног ревизора општине Чајетина наишле на ограничења.

3. Одговорност

Члан 11.

Интерни ревизор општине Чајетина, одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање председнику општине Чајетина;
- извештава председника општине Чајетина 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 Чајетина;
- 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 Чајетина о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- 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 Чајетина, 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 Чајетина, о томе, са предлогом за решење, извештава председника општине Чајетина;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада 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.

Члан 12.

Интерни ревизор у општини Чајетина, у обавези је да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија, да успостављају сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја.

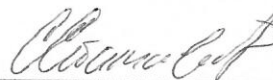
Члан 13.

Ступањем на снагу ове Повеље интерне ревизије општине Чајетина, ставља се ван снаге Повеља интерне ревизије број 400-01171/2023 од 27. децембра 2023. године.

У Чајетини

Дана, 26. децембар 2024. година

Број: 400-01042/2024



Снежана Стаматовић
интерни ревизор



ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ ЧАЈЕТИНА



Милан Стаматовић