

На основу 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 и 103/2015), члана 2. става 1. тачке 22 и члана 17. става 1. тачке 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011 и бр. 106/2013) и члана 65. став 1. тачка 5. статута Општина Блаце (Службени лист општине Блаце број 7/08,08/13,11/54,9/15 и 1/16) Председник општине Блаце дана 06.02.2018. године одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ БЛАЦЕ

I ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Повељом интерне ревизије општине Блаце (у даљем тексту:Повеља) одређује се улога, овлашћења и одговорности Интерне ревизије општине Блаце, а нарочито:

- делокруг рада интерне ревизије,
- независност и објективност интерне ревизије,
- овлашћења, дужности и одговорности интерног ревизора,
- обавеза примене стандарда интерне ревизије,
- дужност председника општине Блаце,
- сарадња између интерне ревизије, Централне јединице за хармонизацију, Државне ревизорске институције и екстерне ревизије.

II УЛОГА И ДЕЛОКРУГ РАДА

Члан 2.

Улога интерне ревизије јесте да руководиоцу корисника јавних средстава пружи потврду адекватности система интерних контрола. Интерна ревизија, кориснику јавних средстава, помаже да оствари циљеве путем систематичне оцене процеса управљања ризицима, контрола и управљања са циљем да:

- установи усаглашеност са законима и прописима,
- утврди да ли се поштују прихватљиве политике и процедуре,
- оцени процедуре за управљање ризиком,
- процени економичност, ефективност и ефикасност операција,
- утврди да ли су финансијски и други подаци тачни и потпуни,
- утврди да ли су међусобни односи између различитих руководећих структура успостављени на одговарајући начин,
- потврди да се средства адекватно чувају.

Интерна ревизија се организује као независна функција са циљем да пружи услуге независног извештавања, као и саветодавне услуге које унапређују пословање корисника јавних средстава.

Члан 3.

Делокруг рада интерне ревизије укључује све програме, активности и процедуре код директних и индиректних корисника средстава буџета општине Блаце, јавних предузећа чији је оснивач општина Блаце, основних и средњих школа за које се обезбеђују средства у буџету општине Блаце и код субјеката којима се директно или индиректно дозначавају средства буџета за одређену намену.

III НЕЗАВИСНОСТ И ОБЈЕКТИВНОСТ

Члан 4.

Ни један организациони део не сме имати утицаја на активности интерне ревизије, како би се одржала функционална и организациона независност.

Интерни ревизор неће имати директне оперативне одговорности или овлашћења у оквиру било које активности која је предмет ревизије.

Независност и објективност интерне ревизије обезбеђује се тако што интерни ревизор:

- самостално планира и припрема сопствене програме рада,
- самостално бира и примењује методологију рада и поступке ревизије, у складу са усвојеним стандардима интерне ревизије,
- директно извештава председника општине Блаце,
- нема извршну нити руководећу улогу,
- нема овлашћења нити одговорности за активности које су предмет ревизије,
- има право на неограничен приступ руководиоцима, запосленима и средствима субјекта ревизије који су у вези са спровођењем ревизије.

IV ДУЖНОСТИ

Члан 5.

Интерни ревизор има следеће дужности:

-на основу процене ризика припрема стратешки план рада интерне ревизије, који одобрава председник општине Блаце,

-на основу стратешког (трогодишњег) плана рада интерне ревизије припрема годишњи план рада, који такође одобрава председник општине Блаце,

- води рачуна да се све ревизије обљављају ефикасно и ефективно и да се остварују годишњи планови,

- стара се да сви ревизорски налази, закључци и извештаји буду адекватно и благовремено поднети руководству субјекта ревизије и председнику општине Блаце,

- стара се о адекватној примени методологије и смерница које је утврдила Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија.

Интерни ревизор своје дужности обавља у складу са Међународним стандардима интерне ревизије, прописима који уређују интерну ревизију у Републици Србији и Етичким кодексом.

Члан 6.

Председник општине Блаце има следеће дужности:

- успоставља интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и прописима којима је уређена интерна ревизија у Републици Србији,

- обезбеђује независност рада интерног ревизора,

- обезбеђује примену препорука интерног ревизора,

- доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, за претходну годину, Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија најкасније до 31. марта текуће године.

V ИЗВЕШТАВАЊЕ И КОМУНИКАЦИЈА

Члан 7.

Појединачна ревизија обавља се на основу припремљеног оперативног плана који детаљно описује предмет ревизије, циљеве ревизије, трајање ревизије, ревизорски приступ, технике и обим провере.

Интерни ревизор се стара да сви ревизорски налази и закључци буду адекватно и благовремено поднети руководству субјекта ревизије.

Интерни ревизор успоставља процедуре како би се осигурао праћење извршења усаглашених препорука од стране руководства субјекта ревизије.

Након обављене ревизије интерни ревизор доставља нацрт извештаја руководиоцу субјекта ревизије и председнику општине Блаце.

Руководилац субјекта ревизије може да упути одговор на нацрт извештаја у року који не може бити дужи од 8 (осам) дана од дана пријема нацрта извештаја.

У року од 15 (петнаест) дана по истеку остављеног рока из става 5. овог члана интерни ревизор доставља коначан извештај председнику општине Блаце.

VI САРАДЊА СА ДРУГИМ ИНСТИТУЦИЈАМА

Члан 8.

Интерни ревизор је у обавези да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија. Интерни ревизор успоставља сарадњу са стручним удружењима и другим институцијама ради унапређења рада и професионалног развоја.

Интерни ревизор је у обавези да сарађује и омогући Државној ревизорској институцији и екстерној ревизији приступ свим извештајима и радним документима интерне ревизије.

VII ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 9.

Ова Повеља ступа на снагу даном доношења и поставља се на Интернет презентацији општине Блаце.

Дана 06.02.2018.г.

У Блацу

Број:II-02-292/18

ПРИПРЕМИО:

Интерни ревизор

Валентина Павловић

V. Pavlovic

ОДОБРАВА:

Председник општине Блаце

Зоран Јозић

