



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ОПШТИНА БАБУШНИЦА  
ИНТЕРНИ РЕВИЗОР

# ПОВЕЉА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Март 2024. године

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“, број: 99/2011, 106/2013 и 84/2023), на предлог интерног ревизора општине Бабушница, председница општине Бабушница одобрава

## **ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије општине Бабушница. Повеља интерне ревизије наводи статус интерне ревизије у оквиру корисника јавних средстава, даје овлашћење за приступ интерних ревизора евиденцији, запосленима и имовини неопходној за обављање ревизије и дефинише обим-делокруг рада интерне ревизије.

### **Сврха**

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

Интерна ревизија општине Бабушница се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије, а имајући у виду одредбе 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, 106/2013 и 84/2023).

Ревизорски процес за пружање услуга уверавања у појединачној ревизији садржи следеће етапе: планирање ревизорског ангажмана, вршење првера, 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 Бабушница.

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 Бабушница о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања општине Бабушница. Активност интерне ревизије обухвата процену:

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

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

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

### Делокруг

Делокруг рада интерне ревизије општине Бабушница укључује све програме, активности и процедуре код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Бабушница и јавних предузећа основаних од стране јединице локалне самоуправе и то:

**Директни корисници** буџетских средстава општине Бабушница :

- Скупштина општине,
- Председник општине,
- Општинско веће,
- Општинска управа и
- Општинско правобранилаштво.

**Индиректни корисници** буџета општине Бабушница:

- Предшколска установа „Дечја радост“,
- Народна библиотека Бабушница,
- Дом културе Бабушница,
- Туристичка организација Општине Бабушница,
- 53 месне заједнице : МЗ Бабушница, МЗ Александровац, МЗ Бердуј, МЗ Берин извор, МЗ Богдановац, МЗ Братишевац, МЗ Брестов Дол, МЗ Велико Боњинце, МЗ Вава, МЗ Валниш, МЗ Војници, МЗ Врело, МЗ Вучи дел, МЗ Горњи Стрижевац, МЗ Горње Крњино, МЗ Горчинце, МЗ Грнчар, МЗ Доњи Стрижевац, МЗ Дол, МЗ Доње Крњино, МЗ Драгинац, МЗ Дучевац, МЗ Завидинце, МЗ Звонце, МЗ Извор, МЗ Јасенов Дел, МЗ Калуђерево, МЗ Камбелевац, МЗ Кијевац, МЗ Лесковица, МЗ Линово, МЗ Љуберађа, МЗ Мало Боњинце, МЗ Масуровци, МЗ Мезграја, МЗ

Модра Стена, МЗ Нашушковица, МЗ Остатовица, МЗ Пресека, МЗ Проваљеник, МЗ Радињинце, МЗ Радосин, МЗ Радошевац, МЗ Ракита, МЗ Раков Дол, МЗ Раљин, МЗ Ресник, МЗ Стол, МЗ Стрелац, МЗ Студена, МЗ Сурачево, МЗ Црвена Јабука и МЗ Штрбовац.

**Јавна предузећа** основана од стране јединице локалне самоуправе:

- Јавно- комунално предузеће „Комуналац“, Бабушница

## **Овлашћења**

Ради обезбеђења организационе независности од делатности коју ревидира, интерна ревизија није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела општине Бабушница. 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 његово просуђивање, изузев за послове интерне ревизије.

Председник општине Бабушница ради одржавања и обезбеђења да интерна ревизија општине Бабушница има овлашћења да испуњава 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 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 општине Бабушница, ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање председнику општине Бабушница Повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- организовање, радних задатака интерног ревизора у сагласности са знањем, вештинама и бројем ревизор дана;
- припрему 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 Бабушница плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора;

- припрему и подношење на одобрење председнику општине Бабушница захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање председнику општине Бабушница 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 наишле на ограничења.

## Одговорност

Интерни ревизор општине Бабушница одговоран је да:

- достави, на процени ризика засноване, планове интерне ревизије на разматрање и одобравање председнику општине Бабушница;
- извештава председника општине Бабушница о последицама ограничења ресурса у извршењу планираних активности интерне ревизије;
- припрема, прегледа и по потреби предложи измену планова интерне ревизије, као одговор на промене у пословању, ризицима, операцијама, програмима, системима и контролама код корисника јавних средстава;
- извештава председника општине Бабушница 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 Бабушница о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да интерни ревизор 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 Бабушница, 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 Бабушница, о томе, са предлогом за решење, извештава председника општине Бабушница;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерног ревизора, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;
- у обављању ревизорских ангажман чува тајност службених и пословних података;
- у случају потенцијалног сукоба интереса у обављању ревизорских ангажмана, интерни ревизор 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 ће обављати интерне ревизије и извештавати о обављеним ревизијама у складу са Правилником 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, 106/2013 и 84/2023).

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

Потписивањем ове Повеље, која ће се примењивати од дана потписивања, престаје да важи Повеља интерне ревизије бр. 429-2/2023-6 од 27.12.2023. године.

У Бабушници

Дана: 21.03.2024. године

Број:429-3/2024-1



ПРЕДСЕДНИЦА ОПШТИНЕ  
БАБУШНИЦА

Ивана Стојичић

ИНТЕРНИ РЕВИЗОР У ОПШТИНИ БАБУШНИЦА

Дејан Анђелковић