

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 и 106/2013), на предлог руководиоца Службе интерне ревизије града Ужица, Градоначелник града Ужица, одобрава

## ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 1.

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије града Ужица.

### 1. СВРХА

Члан 2.

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

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

Члан 3.

Интерна ревизија града Ужица се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима интерне ревизије.

Служба интерне ревизије обавља интерну ревизију свих организационих делова града Ужица, свих програма, активности и процеса у надлежности града Ужица, укључујући средства Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

#### Члан 4.

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 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 Градоначелником града Ужица.

#### 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 Градоначелнику града Ужица, о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљању у граду Ужицу.

Активност интерне ревизије обухвата процену:

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

#### Члан 7.

Руководилац Службе интерне ревизије укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са Градоначелником града Ужица 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 Ужица;
- припрема и разматра Годишњи извештај са Градоначелником града Ужица о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности ( или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са Градоначелником града Ужица, и по потреби са осталим члановима вишег руководства, на којима 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.

Руководилац Службе интерне ревизије , на основу посебне сагласности Градоначелника града Ужица, 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 града Ужица. Функционална независност интерне ревизије је обезбеђена самосталним одлучивањем о подручју, начину обављања и извештавања о обављеној 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 записи или се упуштати у било коју другу активност која може да умањи њихово просуђивање, изузев за послове интерне ревизије.

## Члан 9.

Градоначелник града Ужица 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 руководилац Службе интерне ревизије и интерни ревизори имају право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и запосленима, евиденцији, имовини, електронским и другим подацима;
- прима Извештаје о резултатима рада интерне ревизије и разматра их са руководиоцем Службе интерне ревизије;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља Годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио руководилац Службе интерне ревизије коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

## Члан 10.

Руководилац Службе интерне ревизије ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање Градоначелнику града Ужица повељу интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- организовање, координацију и расподелу радних задатака интерним ревизорима у сагласности са њиховим знањем и вештинама у Служби интерне ревизије;
- одобравање планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- надгледање спровођења годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору од стране интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење Градоначелнику града Ужица плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење Градоначелнику града Ужица захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање Градоначелнику града Ужица 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 руководиоца Службе интерне ревизије и интерних ревизора наишле на ограничења.

### 3. ОДГОВОРНОСТ

#### Члан 11.

Руководилац Службе интерне ревизије одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање Градоначелнику града Ужица;
- извештава Градоначелника града Ужица 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 Ужица;
- 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 Градоначелника града Ужица о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да Служба интерне ревизије колективно 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 Ужица 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 процедурима града Ужица, о томе се, са предлогом решења, извештава Градоначелник града Ужица;

- 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.

#### Члан 12.

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 Ужицу, 23.08.2019.

// Број: 406-9/17-1



ГРАДОНАЧЕЛНИК

