

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 шефа Службе интерне ревизије града Панчева, Градоначелник града Панчева одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

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

Сврха

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

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

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

Служба интерне ревизије града Панчева обавља интерну ревизију код свих корисника јавних средстава града Панчева, односно код директних и индиректних корисника буџета града Панчева, код јавних предузећа основаних од стране Скупштине града Панчева и правних лица основаних од стране тих предузећа, као и правних лица над којима град Панчево има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или 50% гласова у управном одбору и других правних лица у којима јавна средства из буџета града Панчева чине више од 50% прихода остварених у претходној пословној години.

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

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 Градоначелником града Панчева.

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 Градоначелнику града Панчева о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања града Панчева. Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева града Панчева;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране корисника јавних средстава града Панчева у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима града Панчева;

- 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 корисника јавних средстава града Панчева;
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;
- да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

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

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

Шеф Службе интерне ревизије, на основу посебне сагласности Градоначелника града Панчева 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 града Панчева. Функционална независност интерне ревизије је обезбеђена самосталним одлучивањем о подручју, начину обављања и извештавању о обављеној реализацији 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 записе или се упустити у било коју другу активност која може да умањи њихово просуђивање, изузев за послове интерне ревизије.

Градоначелник града Панчева ради одржавања и обезбеђења да Служба интерне ревизије града Панчева 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 шеф Службе интерне ревизије града Панчева и интерни ревизори имају 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 шефом Службе интерне ревизије града Панчева;

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

Шеф Службе интерне ревизије града Панчева ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање Градоначелнику града Панчева Повеље 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 града Панчева;
- 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 Панчева плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење Градоначелнику града Панчева захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање Градоначелнику града Панчева 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 шефа Службе интерне ревизије града Панчева и интерних ревизора наишле на ограничења.

Одговорност

Шеф Службе интерне ревизије града Панчева одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање Градоначелнику града Панчева;
- извештава Градоначелника града Панчева 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 града Панчева;
- 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 Панчева 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 Панчева, 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 града Панчева са другим политикама и процедурама града Панчева, о томе се, са предлогом за решење, извештава Градоначелник града Панчева;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада Службе интерне ревизије града Панчева, 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.

Шеф Службе интерне ревизије града Панчева и интерни ревизори у обавези су да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија. Шеф Службе интерне ревизије града Панчева успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

Завршне одредбе

Даном доношења Повеље интерне ревизије града Панчева број XVIII-37-429-1/2024-7 од 16.12.2024.године, Повеља интерне ревизије града Панчева број XVIII-37-47-8/2020-9 од 01.09.2020.године престаје да важи.

Повеље интерне ревизије града Панчева број XVIII-37-429-1/2024-7 од 16.12.2024.године ступа на снагу даном доношења, односно даном одобравања Градоначелника града Панчева.

**ГРАДОНАЧЕЛНИК
ГРАДА ПАНЧЕВА**
Александар Стевановић

**ШЕФ СЛУЖБЕ
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ГРАДА ПАНЧЕВА**
Биљана Цизлер

Број: XVIII-37-429-1/2024-7
Панчево, 16.12.2024.године