



**Република Србија**  
**АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА**  
**ОПШТИНА ВРБАС**  
**ИНТЕРНИ РЕВИЗОР**

Број: 002160228 2024 09122 004 008 429 001  
ВРБАС, 11. јули 2024. година

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 овлашћеног интерног ревизора, председник Општине Врбас одобрава

## **ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ВРБАС**

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије Општине Врбас.

### **Сврха**

Сврха интерне ревизије Општине Врбас је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање корисника јавних средстава Општине Врбас.

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

Овлашћени интерни ревизор Општине Врбас обавља интерну ревизију код свих корисника јавних средстава општине Врбас, односно код: директних и индиректних корисника буџета јединице локалне самоуправе, код јавних предузећа основаних од стране јединица локалне самоуправе и правних лица основаних од стране тих предузећа, као и правних лица над којима јединица локалне самоуправе има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или 50% гласова у управном одбору, других правних лица у којима јавна средства из буџета јединица локалне самоуправе чине више од 50% прихода остварених у претходној пословној години.

Интерна ревизија код корисника јавних средстава Општине Врбас се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије, законом којим се уређује буџетски систем и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије.

Овлашћени интерни ревизор обавља интерну ревизију свих организационих делова корисника јавних средстава Општине Врбас, свих програма, активности и

процеса у надлежности Општине Врбас, укључујући средства Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

Интерни ревизор Општине Врбас обавља ревизорске ангажмане у складу са овом Повешом, Етичким кодексом, приручником којим се прописује методологија рада и упутства и инструкције које, у складу са законом којим се уређује буџетски систем, доноси министар финансија. Интерни ревизор Општине Врбас је дужан да у свом раду примењују принципе објективности, стручности, поверљивости и интегритета, уз обавезу чувања тајности података и информација које су му стављене на располагање у поступку ревизије, осим ако законом није друкчије прописано.

Ревизорски процес за пружање услуга уверавања у појединачној ревизији садржи следеће етапе: планирање ревизорског ангажмана, вршење провера, извештавање и праћење активности примене датих препорука. Услуге уверавања пружају се на основу обављања ревизије система, ревизије усаглашености, финансијске ревизије, ревизије информационих технологија и ревизије успешности, или комбинације наведених типова ревизије.

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 руководиоцем корисника јавних средстава.

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 Врбас и руководиоцима корисника јавних средстава Општине Врбас о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања корисника јавних средстава Општине Врбас. Активност интерне ревизије обухвата процену:

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

Овлашћени интерни ревизор укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са председником Општине Врбас руководиоцима корисника јавних средстава Општине Врбас и осталим члановима вишег руководства корисника јавних средстава Општине Врбас разматра, усаглашава и по потреби предлаже ажурирање Стратешког плана рада и Годишњег плана рада интерне ревизије;

- припрема извештаја о обављеним интерним ревизијама и разматра их са руководиоцем корисника јавних средстава код кога је вршена интерна ревизија и са председником Општине;
- припрема и разматра Годишњи извештај са председником Општине Врбас о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са председником Општине Врбас, руководиоцима корисника јавних средстава, и по потреби са осталим члановима вишег руководства корисника јавних средстава на којима се разматрају питања проистекла из појединачних ревизорских ангажмана, везана за процену ризика у процесу стратешког и годишњег планирања ревизорских ангажмана, сумњи у криминалну радњу, проблема са приступом, и друго;
- на позив, присуствује редовним састанцима руководства корисника јавних средстава када се разматрају питања из области интерне ревизије и интерне контроле.

Овлашћени интерни ревизор, на основу посебне сагласности председника Општине Врбас 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 Општине Врбас. Функционална независност интерне ревизије је обезбеђена самосталним одлучивањем о подручју, начину обављања и извештавању о обављеној реализацији појединачних ревизорских ангажмана.

Овлашћени интерни ревизор не може имати никакву непосредну оперативну одговорност или овлашћења за било коју активност која је предмет ревизије, сходно томе, овлашћени 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.

Председник Општине Врбас је одговоран за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије у складу са **законом којим се уређује буџетски систем** и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, ради одржавања и обезбеђења да интерни ревизор 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 овлашћени 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 овлашћеним интерним ревизором;
- обезбеђује примену препорука овлашћеног интерног ревизора;
- одобрава и доставља Годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио овлашћени интерни ревизор коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком;
- омогући континуирано стручно усавршавање овлашћеног интерног ревизора.

Овлашћени интерни ревизор ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање председнику Општине Врбас Повеље интерне ревизије, Стратешког и Годишњег плана интерне ревизије;
- припрему предлога измене Стратешког и Годишњег плана на основу процене ризика и подношење на одобравање председнику Општине Врбас;
- достављање одобрене повеље руководиоцима корисника јавних средстава који су у обухвату интерне ревизије;
- директно извештавање руководиоца корисника јавних средстава и председника Општине Врбас о свим важнијим стварима везаним за спровођење ревизорског ангажмана;
- организовање и извршавање радних задатака;
- 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 Врбас Плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора;
- припрему и подношење на одобрење председнику Општине Врбас захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање председнику Општине Врбас 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 овлашћеног интерног ревизора наишле на ограничења.

## **Одговорност**

Овлашћени интерни ревизор одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање председнику Општине Врбас;
- извештава председника Општине Врбас 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 Врбас о измени планова интерне ревизије;
- обезбеди спровођење ангажман из плана интерне ревизије, укључујући одређивање циљева и обухвата, доделе одговарајућих ресурса и

одговарајуће документовање свих активности у вези спровођења ангажмана;

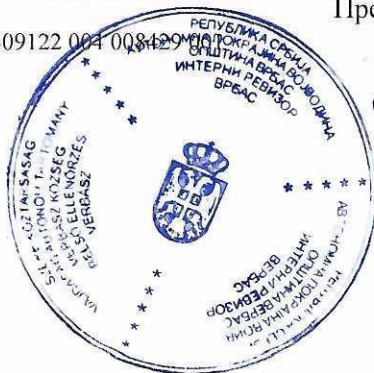
- обезбеди да су сви резултати ревизорског ангажмана адекватно и благовремено поднети руководству и да су успостављене процедуре како би се осигурало праћење извршења и извештавања о усаглашеним препорукама са руководством;
- накнадно прати налазе ангажмана и корективне радње и периодично извештава председника Општине Врбас о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да овлашћени интерни ревизор 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 Врбас, 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 Врбас, о томе, са предлогом за решење, извештава председника Општине Врбас;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерне ревизије, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;
- чува тајност службених и пословних података из ревизорских ангажмана;
- у случају потенцијалног сукоба интереса у обављању ревизорског ангажмана да изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не врши ревизију активности, односно процедура уколико је на истој радио током претходних 12 месеци.

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

Даном ступања на снагу ове Повеље, престаје да важи Повеља интерне ревизије број 47-1-23/2023 од 26.децембра 2023.године.

У Врбасу, 11.јули 2024.године

Број: 002160228202409122 004 00842910



Председник Општине: Милан Глушац

*Анђелија Мијаиловић*  
Овлашћени интерни ревизор:  
Анђелија Мијаиловић

