

На основу 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 (Сл.гласник РС“, број 99/11 и 106/13) а у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон, 103/15 и 99/16) и одредбама члана 54. став 1. тачка 5) и члана 98. став 2. Статута града Панчева („Службени лист града Панчева“ број 25/15-пречишћен текст и 12/16), на предлог шефа Службе интерне ревизије града Панчева, Градоначелник града Панчева дана 30.03.2017.године одобрава

## **ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ГРАДА ПАНЧЕВА**

Повељом интерне ревизије града Панчева ( у даљем тексту: Повеља) одређује се улога, овлашћења и одговорности функције интерне ревизије у граду Панчеву.

### **1. Улога интерне ревизије**

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

- утврди да ли се поштују политике и процедуре,
- установи усаглашеност са законима и прописима,
- оцени процедуре за управљање ризицима,
- процени економичност, ефективност и ефикасност активности,
- утврди да ли су финансијски и други подаци тачни и потпуни,
- потврди да се средства и информације адекватно чувају,
- се обезбеди тачност, поузданост и благовременост важних финансијских, управљачких и оперативних података.

### **2. Делокруг рада**

Делокруг рада интерне ревизије није ограничен и укључује све програме, активности и процедуре корисника јавних средстава. Ту је укључена и ревизија фондова ЕУ, као и свих осталих ресурса која су обезбедила друга тела и институције.

Интерна ревизија се у обављању својих послова бави и економичношћу, ефикасношћу и ефективношћу активности и то у форми ревизије система, ревизије резултата, финансијских ревизија и ревизија усаглашености са прописима. Интерна ревизија врши консултантске послове на захтев Градоначелника града Панчева.

### **3. Независност**

Да би интерна ревизија свој посао обављала ефективно и била сигурна да може слободно да врши сваку ревизију на најадекватнији начин, неопходно је да у оквиру корисника јавних средстава функционише као независна активност.

Независност интерне ревизије обезбеђује се тиме да:

- интерни ревизор подноси извештаје директно Градоначелнику града Панчева,
- интерна ревизија има право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и њиховим запосленим, евиденцији, имовини и електронским и другим подацима,
- планира сопствене програме рада на основу свеобухватне процене ризика,
- интерни ревизор нема одговорност за руковођење процедурама или активностима ван интерне ревизије,
- интерном ревизору не може се доделити обављање било које друге функције и активности, осим активности интерне ревизије,
- сви запослени у интерној ревизији су обавезни да дају изјаву о потенцијалном сукобу интереса за сваку ревизију коју овабљају и није им дозвољено да врше ревизију активности, односно процедуре уколико су на истој радили током претходних 12 месеци,

#### **4. Дужности руководиоца интерне ревизије**

Руководилац интерне ревизије:

- припрема стратешки план рада интерне ревизије у складу са циљевима и делокругом рада који обухвата комплетан скуп активности корисника јавних средстава и заснован је на објективном разумевању и процени ризика са којима се суочава корисник јавних средстава; стратешки план мора да буде усаглашен са Градоначелником града Панчева, који га одобрава;
- на основу стратешког плана рада интерне ревизије припрема годишњи план рада, узимајући у обзир питања (проблеми) које руководство корисника јавних средстава сматра важним; овај план треба да буде усаглашен са Градоначелником града Панчева, који га одобрава;
- обезбеђује да се све ревизије обављају ефикасно и ефективно и да се остварују годишњи планови;
- стара се да сви ревизорски налази, закључци и извештаји буду адекватно и благовремено поднети Градоначелнику града Панчева; успоставља и одржава процедуре како би се осигурало праћење извршења усаглашених препорука од стране Градоначелника града Панчева;
- обезбеђује да се примењују методологије и смерница које је утврдила Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија.

Наведене дужности обављају се у складу са Међународним стандардима интерне ревизије, прописима који уређују интерну ревизију у Републици Србији и Етичким кодексом.

#### **5. Дужности Градоначелника града Панчева**

Градоначелник града Панчева:

- успоставља и одржава интерну ревизију,
- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (запослени, средства, опрема) који су неопходни да би испунила своје дужности,

- обезбеђује независност рада интерне ревизије, нарочито у погледу права приступа и извештавања руководиоца интерне ревизије,
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије и
- доставља годишњи извештај интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија у складу са прописаним роком.

## 6. Извештавање и комуникација

Руководилац интерне ревизије укључен је у кључне активности везане за извештавање и комуникацију:

- са Градоначелником града Панчева и осталим члановима вишег руководства разматра, усаглашава и ажурира стратешки план рада и годишњи план рада;
- припрема извештаје о активностима интерне ревизије и разматра их са Градоначелником града Панчева;
- припрема и разматра годишњи извештај за Градоначелника града Панчева о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује повремене састанке са Градоначелником града Панчева на којима се разматрају питања проистекла из појединачних ревизија, сумњи у криминалну радњу, проблема са приступом и друго;
- присуствује редовним састанцима руководства

## 7. Сарадња са другим институцијама


Обавеза интерних ревизора је да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија у сврху доследне примене заједничких критеријума за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Интерни ревизори успостављају сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерне ревизије.

**ГРАДОНАЧЕЛНИК  
ГРАДА ПАНЧЕВА**



*Саша Павлов*

**ШЕФ СЛУЖБЕ  
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ  
ГРАДА ПАНЧЕВА**



*Биљана Цизлер*

Број: XVIII-37-01-1/2017  
Панчево, 30.03.2017.године