

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), члана 8. став 3. Одлуке о оснивању Службе за интерну ревизију органа и служби града Краљева („Службени лист града Краљева“, број 28/2018), на предлог руководиоца Службе за интерну ревизију органа и служби града Краљева, Градоначелник града Краљева, одобрава

## ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ГРАДА КРАЉЕВА

### Члан 1.

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије у граду Краљеву.

#### 1. СВРХА

### Члан 2.

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

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

### Члан 3.

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

Служба за интерну ревизију обавља интерну ревизију свих организационих делова града Краљева, свих програма, активности и процеса у надлежности града

Краљева, укључујући средста 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 Краљева.

#### 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 Краљева, о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљању у граду Краљеву. Активност интерне ревизије обухвата процену:

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

- да ли су резултати пословања или програми 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 Краљева;
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;
- да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

#### Члан 7.

Руководилац Службе за интерну ревизију укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са Градоначелником града Краљева 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 Краљева;
- припрема и разматра Годишњи извештај са Градоначелником града Краљева о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности система интерних контрола;
- организује састанке са Градоначелником града Краљева, 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 за интерну ревизију, на основу посебне сагласности Градоначелника града Краљева, 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 Краљева. 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 записе или се упуштати у било коју другу активност која може да умањи њихово просуђивање, изузев за послове интерне ревизије.

### Члан 9.

Градоначелник града Краљева ради одржавања и обезбеђења да Служба за интерну ревизију има овлашћења да испуњава своје дужности:

- одобрава Повељу интерне ревизије;
- одобрава Стратешки и Годишњи план интерне ревизије;
- обезбеђује да руководилац Службе за интерну ревизију 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 за интерну ревизију;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља Годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио руководилац Службе за интерну ревизију коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства

финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

#### Члан 10.

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

- припрему и подношење на одобравање Градоначелнику града Краљева 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;
- 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 Краљева плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење Градоначелнику града Краљева захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање Градоначелнику града Краљева годишњег извештаја о раду интерне ревизије, као и извештавање о сваком појединачном ревизорском ангажману;
- достављање извештаја о свим случајевима у којима су активности руководиоца Службе за интерну ревизију и интерних ревизора наишле на ограничења.

### 3. ОДГОВОРНОСТ

#### Члан 11.

Руководилац Службе за интерну ревизију одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање Градоначелнику града Краљева;
- прегледа и по потреби предложи измену 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;
- извештава Градоначелника града Краљева о последицама ограничења ресурса у извршењу планираних активности интерне ревизије;
- обезбеди да се резултати ревизорског ангажмана благовремено поднесу Градоначелнику града Краљева и да се успоставе процедуре како би се осигурало праћење извршења препорука;
- обезбеди да се примењује методологија и друге смернице које је утврдила Централна јединица за хармонизацију, Министарства финансија;
- обезбеди поштовање политика и процедура града Краљева 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;
- 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 за интерну ревизију и интерни ревизори у обавези су да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију, Министарства финансија.

Руководилац Службе за интерну ревизију успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

Дана 03.08.2021.

У Краљеву

ГРАДОНАЧЕЛНИК  
  
Др Предраг Терзић



РУКОВОДИЛАЦ СЛУЖБЕ  
ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ  
  
Драган Дражовић

