



РЕПУБЛИКА СРПСКА
ГРАД ЗВОРНИК
ГРАДОНАЧЕЛНИК

Светог Саве 124 75400 Зворник, Тел: 056/232-200, Факс: 056/232-221, www.opstina-zvornik.org, e-mail: zvornik@teol.net

ПОВЕЉА ИНТЕРНЕ
РЕВИЗИЈЕ

Зворник, март 2017. године

На основу члана 26. став 1. тачка 2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, број 91/16), члана 59. став (1) тачка 69. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске”, број 97/15), и чланом 41. Статута града Зворник („Службени гласник града Зворник“, број 5/17) Градоначелник доноси:

П О В Е Љ У **интерне ревизије**

1. Увод

1. Повељом интерне ревизије, уређује се општи приступ интерне ревизије, сврха и циљ ревизије, независност, улога и дјелокруг интерне ревизије, одговорност руководиоца јединице за интерну ревизију, овлаштења приступа документацији, кадровима и физичкој имовини која је релевантна за обављање ревизорске активности, извјештавање и поступке у случају утврђивања неправилности и сумње на превару. Поред тога, повељом уређује се и сарадња интерне ревизије са Централном јединицом за хармонизацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије Министарства финансија (у даљем тексту: Централна јединица за хармонизацију) и екстерном ревизијом.
2. Руководилац субјекта доноси повељу на основу Оквирне повеље, коју је објавила Централна јединица за хармонизацију, а повељу потписују руководилац субјекта-Градоначелник и руководилац јединице за интерну ревизију-шеф одсјека за интерну ревизију.
3. Повеља, потписана од страна наведених у Повељи, доставља се Централној јединици за хармонизацију ради вођења Регистра повеља интерне ревизије.

2. Општи приступ

- 2.1. Повеља интерне ревизије поставља оквирна правила, принципе и поступке дјеловања интерне ревизије у постојећој структури субјекта.
- 2.2. Интерна ревизија је независно, објективно увјеравање и консултантска активност креирана с циљем да дода вриједност и унаприједи пословање субјекта. Интерна ревизија помаже субјекту да оствари постављене циљеве, дајући одговарајуће препоруке и савјете, а чија примјена побољшава ефикасност управљања ризиком, контролама и процесом руковођења субјектом.
- 2.3. Интерна ревизија се обавља у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске, број 91/16), Кодексом професионалне етике за интерне ревизоре у јавном сектору Републике Српске и Упутством за интерне ревизоре у јавном сектору Републике Српске, који су урађени на основу општеприхваћених стандарда интерне ревизије.

3. Сврха и циљ интерне ревизије

- 3.1. Интерна ревизија је дио свеобухватног система интерне финансијске контроле у јавном сектору.
- 3.2. Сврха интерне ревизије јесте да изврши неопходна испитивања ради давања објективних и независних препорука и савјета, са циљем унапређења пословања субјекта.
- 3.3. Интерна ревизија је независна функција која испитује и оцењује активности субјекта и његових организационих дијелова, с циљем пружања услуга које треба да помогну менаџменту у ефикасном извршавању њихових обавеза.

4. Независност

- 4.1. Независност је од суштинске важности за рад интерне ревизије, а постиже се дефинисањем статуса функције интерне ревизије унутар Градске управе Града Зворник, која подразумијева да интерна ревизија непосредно одговара Градоначелнику и нема директне одговорности за активности које су предмет ревизије. Интерни ревизори су независни од свих активности субјекта, без обзира на то да ли се ради о управљачким, оперативним или контролним активностима.
- 4.2. Да би се постигла независност, шеф одсјека за интерну извјештава директно Градоначелнику и самостално планира ревизорске активности у складу са процјеном ризика.
- 4.3. Сви запослени у интерној ревизији обавезни су да дају изјаву о потенцијалном сукобу интереса за сваку ревизију коју обављају и није им дозвољено да врше ревизију активности, односно система уколико су на истим радили, у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

5. Улога и дјелокруг рада интерне ревизије

- 5.1. Интерна ревизија помаже Граду Зворник у остваривању дефинисаних циљева, планирајући и извршавајући ревизију на основу процјењеног ризика значајног за постављање циљева.
- 5.2. Интерна ревизија има улогу да, на основу утврђивања потенцијалних ризика у процесима и активностима, анализира, процјењује и извјештава о испуњавању следећих општих циљева:
 - ефикасности и адекватности система финансијског управљања и контроле,
 - усаглашености са прописима, политикама и процедурама,
 - поузданости, тачности и свеобухватности финансијских и других пословних информација,
 - ефективности, ефикасности и економичности коришћења ресурса,
 - заштити имовине и других ресурса и предузимању мјера против могућих губитака, злоупотребе, лошег управљања, грешака, превара и неправилности,
 - предузетим мјерама Градоначелника, по препорукама интерне ревизије, с циљем отклањања утврђених слабости и неправилности.

5.3. Руководство је дужно да пружи пуну подршку интерној ревизији, да би се обезбедили највиши стандарди у обављању функције интерне ревизије.

5.4. У задатке интерне ревизије спадају:

- стратешко (тргодишње) и годишње планирање ревизије и планирање појединачне ревизије,
- тестирање, испитивање и оцјена података и информација,
- извјештавање о резултатима и давање препорука у циљу побољшања пословања,
- преглед праћења и извршавање препорука интерне ревизије од стране менаџмента и
- израда и извршење буџета потребног за остваривање циљева функције интерне ревизије.

5.5. Интерни ревизор при обављању интерне ревизије има право на слободан приступ запосленима и средствима, информацијама, свим расположивим документима и евиденцијама, које су потребне за обављање планиране ревизије. Интерни ревизори су надлежни искључиво за извршавање послова ревизије и не могу их преносити на друга лица или организационе јединице. У свом раду могу ангажовати стручњаке, чија су посебна знања и вјештине потребне у поступку спровођења ревизије, у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

5.6. Одговорности шефа одсјека за интерну ревизију дефинисане су Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске , Кодексом професионалне етике за интерне ревизоре у јавном сектору Републике Српске и Упутством за интерне ревизоре.

6. Извјештавање

6.1. Интерна ревизија се обавља на основу стратешког и годишњег плана ревизије, које одобрава Градоначелник, и плана појединачне ревизије, који одобрава шеф одсјека за интерну ревизију. У изузетним случајевима, Градоначелник може наложити ревизију која није садржана у годишњем плану.

6.2. Након обављене појединачне ревизије, интерни ревизор саставља нацрт извјештаја који се доставља одговорном лицу организационог дијела код којег је извршена ревизија. У року од пет дана од дана пријема нацрта извјештаја, одговорно лице организационог дијела може да достави приговоре на наводе из нацрта извјештаја. Након обављених консултација са одговорним лицима организационог дијела у којем је вршена ревизија и изјашњавање о нацрту извјештаја, интерни ревизор израђује коначни ревизорски извјештај и доставља га руководиоцу јединице за интерну ревизију и Градоначелнику.

6.3. Руководилац организационе јединице у којој је вршена ревизија, у року од 30 дана од дана достављања коначног извјештаја организационој јединици, припрема акциони план за реализацију препорука, одређујући одговорна лица и крајњи рок за

предузимање неопходних мјера и радњи за реализацију. О примјени акционог плана руководилац организационе јединице дужан је информисати Градоначелника и шефа одсјека за интерну ревизију.

6.4. Шеф одсјека за интерну ревизију планира накнадни преглед примјене препорука интерне ревизије датих у извјештају о обављеној ревизији и информише Градоначелника о спровођењу препорука, у року од шест мјесеци од дана доношења акционог плана, а у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола.

6.5. Шеф одсјека за интерну ревизију доставља периодичне извјештаје о спровођењу годишњег плана интерне ревизије Градоначелнику, на његов захтјев.

6.6. У складу са Законом о систему интерних финансијских контрола, Градоначелник је дужан да Централној јединици за хармонизацију достави:

- годишњи извјештај о раду интерне ревизије за претходну годину и план рада за текућу годину до краја јануара и
- полугодишњи извјештај о раду интерне ревизије и предузетим активностима на спровођењу датих препорука интерне ревизије најкасније до краја јула текуће године.

6.7. Извјештаји се сачињавају у складу са формом и садржајем Обрасца за извјештавање о интерној ревизији, који прописује Централна јединица за хармонизацију.

6.8. Годишњи извјештај се доставља и Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске, а на њихов захтјев доставља се и одговарајућем законодавном, извршном или судском органу.

7. Неправилности и сумње на превару

7.1. Интерни ревизори се односе према повјерљивим информацијама у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, Кодексом професионалне етике за интерне ревизоре у јавном сектору Републике Српске и Упутством за интерне ревизоре.

7.2. Ако интерни ревизор у току обављања ревизије утврди неправилности или сумњу на превару, о томе без одлагања обавјештава шефа одсјека за интерну ревизију. Шеф одсјека за интерну ревизију има обавезу да прекине спровођење интерне ревизије, и дужан је да у писаној форми обавијести Градоначелника и лице задужено за неправилности и сумње на превару (ако је примјењиво). У том случају, Градоначелник је дужан да предузме потребне радње и обавијести надлежне органе.

8. Сарадња са Централном јединицом за хармонизацију и екстерном ревизијом

8.1. Шеф одсјека за интерну ревизију и интерни ревизори дужни су да остварују сарадњу са Централном јединицом за хармонизацију ради добијања препорука и смјерница потребних за њихов рад.

8.2. Између активности интерне и екстерне ревизије потребно је обезбедити одговарајућу координацију у циљу размјене извјештаја, документације и мишљења, у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола и односним стандардима ревизије, који дефинишу питање коришћења рада интерних ревизора у сврхе екстерне ревизије.

9. Ступање на снагу

9.1. Ова Повеља ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику града Зворник“.

Шеф одсјека за интерну ревизију:

Рада Достанић

Градоначелник:

Зоран Стевановић



Број: 02-490-1-8/17

у Зворнику : 23.03.2017. године