



Република Србија  
Аутономна Покрајина Војводина  
Град Сомбор  
Служба за интерну ревизију  
Број: ИР 14 /2024  
Дана: 05.04.2024. године  
С о м б о р  
Трг цара Уроша I

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), и члана 14. Одлуке о оснивању Службе за интерну ревизију града Сомбора („Службени лист града Сомбора“ број 9/2022), на предлог Шефа Службе и интерног ревизора у Служби за интерну ревизију града Сомбора, Градоначелник Града Сомбора одобрава

## **ПОВЕЉУ СЛУЖБЕ ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ ГРАДА СОМБОРА**

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије Града Сомбора.

### **Сврха**

Сврха интерне ревизије Града Сомбора је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање Града Сомбора, односно код директних и индиректних корисника буџета Града Сомбора, јавних предузећа основаних од стране Града Сомбора и правних лица основаних од стране тих предузећа, као и правних лица над којима Град Сомбор 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 Града Сомбора чине више од 50% прихода остварених у претходној пословној години.

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

Интерна ревизија Града Сомбора 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 за интерну ревизију Града Сомбора обавља интерну ревизију свих организационих делова Града Сомбора, свих програма, активности и процеса у надлежности Града Сомбора, укључујући средства 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 задатка, вршење провера, извештавање и праћење активности примене датих препорука.

Ревизорски процеси пружања саветодавних услуга обављају се у области управљања ризицима, контроле и процеса руковођења, а садржај ревизорских програма и начин извештавања унапред се утврђују са градоначелником града Сомбора.

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 Сомбора о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања Града Сомбора. Активност интерне ревизије обухвата процену:

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

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

- са градоначелником града Сомбора 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 Сомбора;
- припрема и разматра годишњи извештај са градоначелником града Сомбора о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са градоначелником града Сомбора, 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 и интерни ревизор, на основу посебне сагласности градоначелника града Сомбора 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 Сомбора. 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 упуштати у било коју другу активност која може да умањи њихово просуђивање, изузев за послове интерне ревизије.

Градоначелник града Сомбора ради одржавања и обезбеђења да Служба за интерну ревизију града Сомбора 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 и интерни ревизор 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 и интерним ревизором;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио шеф Службе и интерни ревизор коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

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

- припрему и подношење на одобравање градоначелнику града Сомбора 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 за интерну ревизију града Сомбора;
- 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 Сомбора плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење градоначелнику града Сомбора захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање градоначелнику града Сомбора 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 и интерног ревизора и интерних ревизора наишле на ограничења.

## Одговорност

Шеф Службе и интерни ревизор одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање градоначелнику града Сомбора;
- извештава градоначелника града Сомбора 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 Сомбора;
- 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 Сомбора о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да Служба за интерну ревизију града Сомбора 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 за интерну ревизију града Сомбора;
- обезбеди поштовање политика и процедура Града Сомбора, 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 за интерну ревизију града Сомбора са другим политикама и процедурама Града Сомбора, о томе, са предлогом за решење, извештава градоначелника града Сомбора;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада Службе за интерну ревизију града Сомбора, 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 и интерни ревизор и интерни ревизори у обавези су да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија. Шеф Службе и интерни ревизор успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

Градоначелник Града Сомбора

Антонио Рајковић

Шеф Службе и интерни ревизор

Благиша Мира