



СКУПШТИНА ГРАДА ПИРОТА

На основу члана 82 Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр, 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022 и 118/2021 - др. Закон), члана 3, 6 и 7 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013) и члана 25 став 1 тачка 6 Статута Града Пирота ("Сл. лист града Ниша", бр. 20/2019), Скупштина града Пирота, на седници одржаној 29.09.2023. године, доноси

ОДЛУКУ О ОСНИВАЊУ СЛУЖБЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ГРАДА ПИРОТА

І ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овом одлуком у оквиру права и дужности јединице локалне самоуправе, а на основу позитивних прописа који регулишу ову област, оснива се Службе интерне ревизије Града Пирота (у даљем тексту: Служба), утврђују се њена организација, надлежност и делокруг рада, као и друга питања од значаја за рад Службе.

Члан 2.

Служба се оснива ради успостављања интерне ревизије у Граду Пироту (у даљем тексту: Град).

Интерна ревизија је активност која пружа независно објективно уверавање и саветодавна активност, са сврхом да допринесе унапређењу пословања Града, помаже Граду да оствари своје циљеве, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризиком, контроле и управљања субјектом ревизије.

Члан 3.

Служба има свој печат.

Печат Службе је округлог облика и садржи грб Републике Србије и следећи текст: "Република Србија, Град Пирот, Служба интерне ревизије", исписан на српском језику ћириличним писмом.

ІІ ПОЛОЖАЈ И НАЧИН ОРГАНИЗОВАЊА СЛУЖБЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 4.

Служба се успоставља као организационо и функционално независна организациона јединица за интерну ревизију.

Служба је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса односно организационог дела органа Града, а у свом раду је непосредно одговорна Градоначелнику града Пирота (у даљем тексту: Градоначелник).

Функционална независност Службе се обезбеђује самосталним одлучивањем о подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављању ревизије.



СКУПШТИНА ГРАДА ПИРОТА

Градоначелник града Пирота је одговоран за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије.

Члан 5.

Запослени у Служби дужни су да своје послове обављају савесно и непристрасно, при чему се не могу руководити својим политичким и идеолошким убеђењем.

Члан 6.

Интерну ревизију обављају интерни ревизори.

Служба има најмање три интерна ревизора од којих је један руководилац Службе интерне ревизије.

Правилник о систематизацији радних места Службе интерне ревизије усваја Градско веће.

Члан 7.

Радам Службе руководи руководилац интерне ревизије.

Руководилац интерне ревизије за свој рад и рад Службе одговара Градоначелнику.

Интерни ревизори за свој рад одговарају руководиоцу интерне ревизије и Градоначелнику.

Члан 8.

Руководилац интерне ревизије руководи и организује рад Службе, координира најсложеније активности из делокруга рада интерне ревизије, руководи ревизорским тимом и обезбеђује највиши професионални ниво обављања интерне ревизије као битног елемента управљачке структуре.

Руководилац интерне ревизије даје упутства за обављање ревизија; припрема и подноси на одобравање Градоначелнику нацрт повеље, стратешког и годишњег плана интерне ревизије; надгледа спровођење годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије; врши расподелу радних задатака интерним ревизорима и одобрава планове обављања појединачне ревизије; омогућава сталну обуку и прати рад интерних ревизора; врши обуку, усмерава и врши надзор над радом интерних ревизора; обезбеђује примену организационих и професионалних етичких стандарда; припрема извештаје из делокруга рада Службе; обавља и друге најсложеније задатке у области интерне ревизије по налогу Градоначелника; самосталан је и креативан у раду, са способношћу самосталног процењивања и одлучивања.

Руководилац интерне ревизије поред услова прописаних законом и актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, мора да има најмање седам година искуства на пословима ревизије, интерне контроле, финансијске контроле или рачуноводствено-финансијским пословима и положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

Руководилац интерне ревизије не може бити лице које је било запослено на радном месту са руководећим овлашћењима у области финансијског управљања код корисника јавних средстава у последње три године.

Члан 9.

Виши интерни ревизор руководи ревизорским тимом и координира најсложеније активности из делокруга рада интерне ревизије.



СКУПШТИНА ГРАДА ПИРОТА

Виши интерни ревизор учествује у изради стратешког и годишњег плана ревизије; врши обуку, усмерава и врши надзор над радом интерних ревизора; примењује професионалне и етичке стандарде; сачињава периодичне и годишње извештаје за послове које реализује у извештајном периоду, обавља и друге послове по налогу руководиоца интерне ревизије; самосталан је и креативан у раду, са способношћу самосталног процењивања и одлучивања.

Виши интерни ревизор поред услова прописаних законом и актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, мора да има најмање пет година искуства на пословима ревизије, интерне контроле, финансијске контроле или рачуноводствено-финансијским пословима и положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

Виши интерни ревизор је за свој рад и рад ревизорског тима одговоран руководиоцу интерне ревизије и Градоначелнику.

Члан 10.

Интерни ревизор обавља послове ревизије и координира најсложеније активности из делокруга рада интерне ревизије; учествује у изради нацрта годишњег плана ревизије; придржава се професионалних и етичких стандарда; сачињава периодичне и годишње извештаје за послове које реализује у извештајном периоду, обавља и друге послове по налогу руководиоца интерне ревизије.

Интерни ревизор поред услова прописаних законом и актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, мора да има најмање три године искуства на пословима ревизије, интерне контроле, финансијске контроле или рачуноводствено-финансијским пословима и положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

Интерни ревизор је за свој рад одговоран руководиоцу интерне ревизије и Градоначелнику.

Члан 11.

У погледу права, обавеза и одговорности запослених у Служби, примењују се одредбе закона и подзаконских аката који се односе на запослене у локалној самоуправи, као и других законских и подзаконских аката који регулишу област интерне ревизије.

Члан 12.

Средства за финансирање послова Службе обезбеђују се у буџету Града.

Градоначелник се стара о законитом коришћењу средстава за плате и накнаде запослених у Служби, материјалне трошкове, набавку и одржавање опреме потребних за адекватно функционисање Службе.

Административне и техничке послове за потребе Службе обављају надлежне организационе јединице у Градској управи Пирот.

III НАДЛЕЖНОСТ И ДЕЛОКРУГ РАДА

Члан 13.

Служба обавља послове интерне ревизије код: директних и индиректних корисника буџетских средстава Града Пирота; јавних предузећа чији је оснивач Град; правних лица чији су оснивачи јавна предузећа, односно правних лица над којима Град има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у органу



СКУПШТИНА ГРАДА ПИРОТА

управљања правног лица, других правних лица у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода, као и код других корисника јавних средстава Града (у даљем тексту: субјекти ревизије).

Служба обавља послове интерне ревизије код директних и индиректних корисника буџетских средстава Града у складу са сопственим планом рада.

Служба обавља послове интерне ревизије код јавних предузећа чији је оснивач Град на основу споразума којим су дефинисана организациона, кадровска и финансијска питања у вези успостављања интерне ревизије, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, и у складу са сопственим планом рада. Споразум о обављању интерне ревизије код јавног предузећа чији је Град оснивач закључује Градоначелник са директором јавног предузећа.

Служба обавља интерне ревизије код правних лица чији су оснивачи јавна предузећа, односно правних лица над којима Град има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у органу управљања правног лица, других правних лица у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода, као и код других корисника јавних средстава Града, искључиво на основу писаног налога Градоначелника.

Служба интерне ревизије може обављати послове интерне ревизије у заједничкој јединици за интерну ревизију организовану од стране више корисника јавних средстава, на основу споразума којим су дефинисана организациона, кадровска и финансијска питања у вези успостављања интерне ревизије, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Споразум о организовању заједничке јединице за интерну ревизију са другим корисницима јавних средстава закључује Градоначелник са овлашћеним лицима других корисника јавних средстава.

Члан 14.

Служба на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања субјекта ревизије да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације.

Служба пружа саветодавне услуге које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања субјекта ревизије, управљања ризицима и контроле при чему интерни ревизори не преузимају руководећу одговорност.

Члан 15.

Услуге уверавања пружају се на основу обављања ревизије система, ревизије усаглашености, финансијске ревизије, ревизије информационих технологија и ревизије успешности или комбинације наведених типова ревизија.

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 руководиоцем субјекта ревизије.

Члан 16.

Служба помаже субјектима ревизије у постизању њихових циљева примењујући систематичан и дисциплинован приступ у оцењивању система финансијског управљања и контроле у односу на:



СКУПШТИНА ГРАДА ПИРОТА

- идентификовање ризика, процену ризика и управљање ризиком од стране руководиоца свих нивоа код субјекта ревизије;
- усклађеност пословања са законима, интерним актима и уговорима;
- поузданост и потпуност финансијских и других информација;
- ефикасност, ефективност и економичност пословања;
- заштиту средстава и података (информација);
- извршење задатака и постизање циљева.

Члан 17.

Интерна ревизија обавља се према: стратешком плану за трогодишњи период, годишњем плану и плану појединачне ревизије.

Члан 18.

Служба обавља послове из свог делокруга у складу са Уставом, законима и подзаконским актима који регулишу обављање послова интерне ревизије у јавном сектору у Републици Србији и Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије Института интерних ревизора.

IV ПРАВА, ДУЖНОСТИ И ОДГОВОРНОСТИ РУКОВОИДОЦА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ И ИНТЕРНИХ РЕВИЗОРА

Члан 19.

Руководилац интерне ревизије и интерни ревизори имају право на неограничен приступ руководиоцима, запосленима и средствима субјекта ревизије који су у вези са спровођењем ревизије.

Руководилац интерне ревизије и интерни ревизори имају право приступа свим информацијама, укључујући и поверљиве, поштујући њихов одобрени ниво поверљивости, као и приступ свим расположивим документима и евиденцијама субјекта ревизије.

Руководилац интерне ревизије и интерни ревизори имају право да захтевају од одговорних лица све неопходне податке, прегледе, мишљења, документе или неку другу информацију у вези ревизије.

Члан 20.

Руководилац интерне ревизије и интерни ревизори дужни су да чувају тајност података и информација које су им стављене на располагање у поступку ревизије, осим ако законом није друкчије прописано.

Руководилац интерне ревизије и интерни ревизори дужни су да у свом раду примењују принципе објективности, стручности, поверљивости и интегритета.

Објективност је нарушена уколико руководиоца интерне ревизије или интерни ревизор пружају услуге уверавања за активности за које су били одговорни у току претходне године.

Члан 21.

Руководилац интерне ревизије је одговоран за активности Службе, укључујући:

- 1) припрему и подношење на одобравање Градоначелнику нацрта повеље интерне ревизије, стратешки и годишњи план интерне ревизије;



СКУПШТИНА ГРАДА ПИРОТА

- 2) организовање, координацију и расподелу радних задатака интерним ревизорима у сагласности са њиховим знањем и вештинама;
- 3) одобравање планова обављања појединачне ревизије;
- 4) надгледање спровођења годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору од стране јединице којом управља;
- 5) припрему и подношење на одобрење Градоначелнику плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- 6) развој посебне методологије где је то потребно за активности Службе интерне ревизије;
- 7) процену система за финансијско управљање и контролних система.

Члан 22.

Руководилац интерне ревизије обавезан је да Градоначелнику достави:

- 1) годишњи извештај о раду интерне ревизије;
- 2) извештај о резултатима сваке појединачне ревизије и свим важним налазима, датим препорукама и предузетим радњама за побољшање пословања субјекта ревизије;
- 3) периодични извештај о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије;
- 4) извештај о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије;
- 5) извештаје о свим случајевима у којима су активности руководиоца интерне ревизије и интерних ревизора наишле на ограничења.

Руководилац интерне ревизије обавезан је да сарађује и координира рад са екстерном ревизијом.

V ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 23.

Овом Одлуком предвиђена радна места у Служби ће се систематизовати и попуњавати у складу са одредбама Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и Закона о буџетском систему.

Члан 24.

Даном ступања на снагу ове Одлуке престаје да важи Одлука о оснивању Службе интерне ревизије града Пирота II Број: 06/51-17 од 26. децембра 2017. године ("Службени лист града Ниша ", број 4/2018).

Члан 25.

Ова одлука ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном листу Града Ниша".

I бр.06/64-3/23

29.09.2023. г.

П и р о т



ПРЕДСЕДНИЦА СКУПШТИНЕ ГРАДА

Милена Димитријевић

Милена Димитријевић