

Градоначелник града Београда, дана 26. јула 2024. године, у складу са чланом 24. тачка 6. Закона о главном граду („Службени гласник РС“, бр. 129/07, 83/14-др. закон, 101/16-др. закон, 37/19 и 111/21 – др.закон), чланом 52. став 1. тачка 6. Статута града Београда („Службени лист града Београда“, бр. 39/08, 06/10, 23/13, „Службени гласник РС“, бр. 7/16-Одлука УС и „Службени лист града Београда“ бр. 60/19), чланом 82. став 2. Закона о буџетском систему (“Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21 - др. закон и 92/23), чланом 2. став 1. тачка 22) и чланом 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“, бр. 99/11, 106/13 и 84/23), донео је

ЗАКЉУЧАК

I Одобрава се нацрт Повеље Службе за интерну ревизију града Београда, који је саставни део овог закључка.


II О реализацији овог закључка стараће се Служба за интерну ревизију града Београда.

ГРАДОНАЧЕЛНИК ГРАДА БЕОГРАДА
Број: 02-737/24-Г – 26. јул 2024. године

Доставити:

- Служби за интерну ревизију
- Писарници

ГРАДОНАЧЕЛНИК
Александар Шапић, с.р.

 За тачност отправка
в.д. заменика начелника Градске управе
града Београда - секретара Секретаријата за
скупштинске послове и прописе





РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД БЕОГРАД
Служба за интерну ревизију
града Београда
XXXII-01 Број: 031-64/2024

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: 99/11, 106/13 и 84/23), и Закључком градоначелника града Београда Број: 02-737/24- Г од 26. јула 2024. године, директор Службе за интерну ревизију града Београда и градоначелник града Београда потписују

ПОВЕЉУ СЛУЖБЕ ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ ГРАДА БЕОГРАДА

Повељом Службе за интерну ревизију града Београда се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије града Београда.

Сврха

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

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

Интерна ревизија код корисника јавних средстава града Београда се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије, Етичким кодексом Службе за интерну ревизију града Београда и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије.

Служба за интерну ревизију града Београда обавља интерну ревизију код корисника јавних средстава града Београда, односно директних и индиректних корисника буџета града Београда, код јавних предузећа основаних од стране града Београда и правних лица основаних од стране тих предузећа, градских општина града Београда и правних лица основаних од стране тих градских општина, као и правних лица над којима град Београд 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 Београда чине више од 50% прихода остварених у претходној пословној години.

Служба за интерну ревизију града Београда обавља интерну ревизију свих организационих делова корисника јавних средстава града Београда, свих програма, активности и процеса у надлежности корисника јавних средстава града Београда, укључујући и средства Европске уније.

Служба за интерну ревизију града Београда може обављати интерну ревизију код другог корисника јавних средстава на основу споразума, по одобрењу градоначелника града

Београда уз сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије.

Ревизорски процес за пружање услуга уверавања у појединачној ревизији садржи следеће етапе: планирање ревизорског ангажмана, 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 руководиоцем корисника јавних средстава.

Појединачни ревизорски ангажман обухвата пружање услуга уверавања или пружање саветодавних услуга.

Обухват активности интерне ревизије укључује објективно испитивање доказа, али није на то ограничен, ради давања независне оцене руководиоцима корисника јавних средстава града Београда о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања корисника јавних средстава. Активност интерне ревизије обухвата процену:

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

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

- са градоначелником града Београда и осталим члановима вишег руководства разматра, усаглашава и по потреби предлаже ажурирање стратешког плана рада и годишњег плана рада Службе за интерну ревизију града Београда;
- припрема извештаје о активностима интерне ревизије и разматра их са градоначелником града Београда;
- припрема и разматра годишњи извештај са градоначелником града Београда о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности или неадекватности система интерних контрола;
- организује састанке са градоначелником града Београда, 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.

Директор Службе за интерну ревизију града Београда, на основу посебне сагласности градоначелника града Београда 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 Београда. 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 Београда ради одржавања и обезбеђења да Служба за интерну ревизију града Београда има овлашћења да испуњава своје дужности:

- одобрава Повељу Службе за интерну ревизију града Београда;
- одобрава Стратешки и Годишњи план рада Службе за интерну ревизију града Београда као и измене истих;
- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (запослени, средства, опрема) који су неопходни да би испунила своје дужности;
- обезбеђује да директор Службе за интерну ревизију града Београда 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 директором Службе за интерну ревизију града Београда;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио директор Службе за интерну ревизију града Београда коришћењем упитника објављеног на интернет страници Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије, у складу са прописаним роком.

Директор Службе за интерну ревизију града Београда ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање градоначелнику града Београда нацрта Повеље интерне ревизије,
- достављање одобрене Повеље Службе за интерну ревизију града Београда руководиоцима корисника јавних средстава који су у обухвату Службе за интерну ревизију града Београда, односно објављивање Повеље Службе за интерну ревизију града Београда у Службеном листу града Београда;
- припрему и подношење предлога Стратешког и Годишњег плана рада на одобравање градоначелнику града Београда обухватајући кориснике јавних средстава из надлежности који се налазе у делокругу рада Службе за интерну ревизију града Београда, према резултатима процене ризика;
- припрему предлога измене Стратешког и Годишњег плана рада на основу процене ризика и подношење на одобравање градоначелнику града Београда;
- организовање, координацију и сарадњу са корисницима јавних средстава града Београда који су сами успоставили функцију интерне ревизије, како би се обезбедила адекватна покривеност и спречило преклапање послова;

- организовање, координацију и обављање интерне ревизије више корисника јавних средстава града Београда који обављају истоврсну делатност, на бази изабраног узорка корисника јавних средстава града Београда који обављају ту истоврсну делатност. Након овако спроведене интерне ревизије и на основу уочених недостатака који су релевантни за све друге кориснике који обављају исту врсту делатности, могу се дати препоруке свим осталим корисницима код којих није извршена интерна ревизија, који обављају ту врсту делатности;
- организовање, координацију и расподелу радних задатака интерним ревизорима у складу са њиховим знањем и вештинама у Служби за интерну ревизију града Београда;
- одобравање планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- надгледање спровођења годишњег плана рада и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору од стране интерних ревизора;
- одобравање извештаја о резултатима ревизорског ангажмана ради достављања руководиоцу субјекта ревизије.
- припрему и подношење на одобрење градоначелнику града Београда плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење градоначелнику града Београда захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање градоначелнику града Београда 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 градоначелнику града Београда извештаја о свим случајевима у којима су активности директора Службе за интерну ревизију града Београда и интерних ревизора наишле на ограничења.

Одговорност

Директор Службе за интерну ревизију града Београда одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање градоначелнику града Београда;
- извештава градоначелника града Београда 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 корисника јавних средстава града Београда;
- 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 предузете корективне радње и периодично извештава градоначелника града Београда о радњама које нису предузете у циљу отклањања слабости интерних контрола;
- обезбеди да Служба за интерну ревизију града Београда 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 Републике Србије;
- успостави и обезбеди поштовање политика и процедура рада Службе за интерну ревизију града Београда;
- обезбеди поштовање политика и процедура града Београда, изузев ако су такве политике и процедуре у супротности са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије, Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије, Повешћом интерне ревизије и Етичким кодексом Службе за интерну ревизију града Београда. У случају да се установи несагласност политика и процедура Службе за интерну ревизију града Београда са другим политикама и процедурама града Београда, о томе се, са предлогом за решење, извештава градоначелник града Београда;
- успостави и одржава програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада Службе за интерну ревизију града Београда, укључујући резултате екстерног и интерног оцењивања које обухвата стални надзор и периодично самооцењивање;
- обезбеди да сва лица која обављају ревизорски ангажман чувају тајност службених и пословних података;
- обезбеди да у случају потенцијалног сукоба интереса лица која 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.

Директор Службе за интерну ревизију града Београда и интерни ревизори у обавези су да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије.

Директор Службе за интерну ревизију града Београда успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и релевантним институцијама и струковним удружењима ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

У Београду, дана 1. августа 2024. године.

Градоначелник
Александар Шапић



Директор
Јадранка Даниловић

