



Република Србија
ОПШТИНА ВЛАДИЧИН ХАН
ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА
Број: 400-3/2026-II
09.03.2026. године
ВЛАДИЧИН ХАН

На основу члана 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС” број 54/2009, 73/2010, 101/11, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – исп.,10/2013, 142/2014, 68/2015 – др.закон 103/2015, 99/2016,113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021-др.закон, 92/2023 и 94/2024),члана 2. став. 1. тачка 22. и члана 17. став 1. тачка 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023) и члана 5. Одлуке о оснивању интерне ревизије општине Владичин Хан („Сл.гласник Града Врања бр. 31/2025) на предлог интерног ревизора Општине Владичин Хан, председник Општине Владичин Хан одобрава:

ПОВЕЉА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ВЛАДИЧИН ХАН

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије општине Владичин Хан.

Сврха

Сврха интерне ревизије Општине Владичин Хан је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање Општине Владичин Хан. Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности Општине Владичин Хан путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже Општини Владичин Хан да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефикасности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

Интерна ревизија Општине Владичин Хан се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије.

Интерна ревизија Општине Владичин Хан обавља интерну ревизију свих организационих деловаа Општине Владичин Хан свих програма, активности и процеса у надлежности Општине Владичин Хан 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 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 председником Општине Владичин Хан.

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 председнику Општине Владичин Хан о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања Општине Владичин Хан.

Активност интерне ревизије обухвата процену:

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

Интерни ревизор општине Владичин Хан укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са председником општине Владичин Хан 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 председником општине Владичин Хан;
- припрема и разматра годишњи извештај са председником општине Владичин Хан о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са председником општине Владичин Хан, 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.

Интерни ревизор општине Владичин Хан, на основу посебне сагласности председника општине Владичин Хан координира активности, и по потреби разматра ослањање на рад других интерних и екстерних вршилаца услуга уверавања и саветодавних услуга.

Делокруг

Делокруг рада интерне ревизије Општине Владичин Хан укључује све програме, активности и процедуре код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Владичин Хан и јавних предузећа основаних од стране јединице локалне самоуправе и то:

Директни корисници буџетских средстава Општине Владичин Хан:

- Скупштина Општине,
- Председник општине,
- Општинско веће,
- Општинска управа и
- Општинско правобранилаштво.

Индиректни корисници буџета Општине Владичин Хан:

- Предшколска установа „Пчелица,
- Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство Владичин Хан,
- Спортски центар „Куњак“ Владичин Хан

45 месне заједнице: Владичин Хан I, Владичин Хан II, Владичин Хан III, Балиновце, Богошево, Брестово, Врбово, Гариње, Горње Јабуково, Грамађе, Доње Јабуково, Декутинце, Дупљане, Житорађе, Зебинце, Јагњило, Јастребац, Јовац, Калиманце, Кацапун, Козница, Копитарце, Кржинце, Куново, Лепеница, Лебет, Летовиште, Љутеж, Мазараћ, мањак, Мртвица, Полом, Прекодолце, Прибој, равана Река, Рдово, Репиште, Ружић, Репинце, Солачка сена, Стубал, Сува Морава, Теговиште, Урвич, Цеп.

Јавна предузећа основана од стране јединице локалне самоуправе:

- Јавно комунално предузеће Владичин Хан,
- Јавно предузеће за водовод и канализацију Владичин Хан.

Овлашћења

Ради обезбеђења организационе независности од делатности коју ревидира, интерна ревизија није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела Општине Владичин Хан. Функционална независност интерне ревизије је обезбеђена самосталним одлучивањем о подручју, начину обављања и извештавању о обављеној реализацији појединачних ревизорских ангажмана.

Интерни ревизор не може 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.

Председник Општине Владичин Хаан ради одржавања и обезбеђења да Интерни ревизор општине Владичин Хан 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 интерни ревизор има 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 интерним ревизором;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио интерни ревизор коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Интерни ревизор општине Владичин Хан ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање председнику Општине Владичин Хан Повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- организовање, координацију и расподелу радних задатака у сагласности са њиховим знањем и вештинама;
- одобравање планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- надгледање спровођења годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору;
- припрему и подношење на одобрење председнику општине Владичин Хан плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење председнику Општине Владичин Хан захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање председнику општине Владичин Хан 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 интерног ревизора наишле на ограничења.

Одговорност

Интерни ревизор Општине Владичин Хан одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање председнику Општине Владичин Хан;
- извештава председника Општине Владичин Хан 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 Општине Владичин Хан;
- 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 председника општине Владичин Хан о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да интерна ревизија 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 интерне ревизије;
- обезбеди поштовање политика и процедура Општине Владичин Хан, 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 интерне ревизије са другим политикама и процедурама општине Владичин Хан, о томе, са предлогом за решење, извештава председника општине Владичин Хан;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерне ревизије, 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.

Интерни ревизор општине Владичин Хан је у обавези да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија.

Интерни ревизор општине Владичин Хан успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.



ПРЕДСЕДНИК
Горан Младеновић



Faint, illegible text, likely bleed-through from the reverse side of the page.

