



**Република Србија**  
**Први основни суд у Београду**  
**Су I 1-162/2016-1**  
**Дана, 27.03.2018. године**  
**Београд, Булевар Николе Тесле 42-а**

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 и 106/2013), на предлог интерног ревизора, председник Првог основног суда у Београду одобрава

### **ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије Првог основног суда у Београду (у даљем тексту суд).

#### **Сврха**

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

Интерна ревизија у суду се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима интерне ревизије.

Интерни ревизор обавља интерну ревизију свих организационих делова суда, свих програма, активности и процеса у надлежности суда, укључујући средстава 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 и извештавање.

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 суда.

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 суда о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања у суду.

Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева суда;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране суда у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима Првог основног суда у Београду;
- да ли су резултати пословања или програма конзистентни са постављеним циљевима;
- да ли се пословање или програми изводе економично, ефективно и ефикасно;
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;
- да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

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

- са председником суда 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 суда;
- припрема и разматра годишњи извештај са председником суда о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са председником суда, 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, на основу посебне сагласности председника суда 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, интерни ревизор није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела суда. Функционална независност интерног ревизора 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 ревизор не може уводити интерне контроле, развијати процедуре, уводити системе, припремати записе или се упуштати у било коју другу активност која може да умањи његово просуђивање, изузев за послове интерне ревизије.

Председник Првог основног суда ради одржавања и обезбеђења да интерни ревизор 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;
- 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 ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање председнику суда повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- припрему и подношење на одобрење председнику суда плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора;
- припрему и подношење на одобрење председнику суда захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање председнику суда годишњег извештаја о раду интерног ревизора, извештаја о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана.
- достављање извештаја о свим случајевима у којима су активности председника суда и интерног ревизора наишле на ограничења.

### Одговорност

Интерни ревизор одговоран је да:

- достави планове интерне ревизије на разматрање и одобравање председнику суда;
- извештава председника суда 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 суда;
- 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 се примењује методологија и друге смернице које је утврдила централна јединица за хармонизацију министарства финансија;
- обезбеди поштовање политика и процедура суда, 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.
- обезбеди тајност службених и пословних података;

Интерни ревизор је у обавези су да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија. Интерни ревизор успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерног ревизора.

Интерни ревизор  
Мирјана Крстовић

*Крстовић Мирјана*

