

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
" 10. ОКТОБАР "
бр 1792/2
26.06. 2025. год
11460 Барајево

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „10. ОКТОБАР“ БАРАЈЕВО

ПОВЕЉА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Барајево, јун 2025. године

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“ бр. 99/11, 106/13 и 84/23), на предлог овлашћеног интерног ревизора, в.д. директор Јавно комуналног предузећа „10. Октобар“ Барајево одобрава

П О В Е Љ У

Интерне ревизије Јавно комуналног предузећа „10. Октобар“, Барајево

Повеља интерне ревизије је интерни акт којим се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије у Јавно комуналном предузећу „10. Октобар“, Барајево (у даљем тексту: Предузећу).

Дефиниција и Сврха интерне ревизије:

Интерна ревизија је независно и објективно уверавање и саветодавна активност осмишљена да додају вредност и допринесе унапређењу пословања Предузећа.

Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредност Предузећа путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже Предузећу да оствари своје циљеве кроз систематичан и дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контрола и управљање организацијом.

Сврха интерне ревизије јесте да в.д. директору Предузећа пружи потврду адекватности система интерних контрола. Интерна ревизија помаже Предузећу да оствари циљеве путем систематичне оцене процеса управљања ризицима, контрола и управљања уопште, са циљем да:

- утврди да ли се поштују политике и процедуре;
- установи усаглашеност са законима и прописима, интерним актима и уговорима;
- оцени процедуре за управљање ризицима;
- процени економичност, ефикасност и ефективност (делотворност) активности;
- утврди поузданост и потпуност финансијских и других информација;
- потврди да се средства и информације одговарајуће чувају;
- провери тачност, поузданост и благовременост важних финансијских, управљачких и оперативних података.

Ревизорски процес за пружање услуга уверавања у појединачној ревизији садржи следеће етапе: планирање ревизорског ангажмана, вршење провера, извештавање и праћење активности примене датих препорука.

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

Делокруг:

Делокруг рада интерног ревизора није ограничен и укључује све програме, активности и процедуре у Предузећу.

Независност:

Да би интерна ревизија свој посао обављала ефективно и била сигурна да може слободно да врши сваку ревизију на најадекватнији начин, неопходно је да у Предузећу функционише као независна активност.

На активности интерног ревизора немају утицај било који делови организације, укључујући избор ревизија, обима ревизија, процедура, учесталости, времена и садржаја извештаја, како би се одржала независност и објективност у извештавању.

Интерни ревизор је у свом раду функционално и организационо независан и директно извештава вд директора Предузећа.

Функционална независност се успоставља независним планирањем, спровођењем и извештавањем о обављеним интерним ревизијама.

Организациона независност успоставља се у односу на друге организационе делове Предузећа.

Интерни ревизор је независан у свом раду и не може бити отпуштен или премештен на друго радно место због изношења чињеница и давања одређених препорука у вези са интерном ревизијом.

Независност интерне ревизије се обезбеђује тиме да:

- интерни ревизор вд директно извештава вд директора Предузећа о свим важнијим питањима везаним за спровођење ревизије;
- интерни ревизор подноси извештаје о раду интерне ревизије директно вд директору Предузећа;
- интерна ревизија има право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и њиховим запосленим, евиденцији, имовини и електронским и другим подацима;
- планира сопствене програме рада на основу свеобухватне процене ризика;
- интерни ревизор нема одговорност за руковођење процедурама или активностима ван интерне ревизије;
- интерном ревизору се не може доделити обављање било које друге функције и активности, осим активности интерне ревизије;
- запослени у ревизији је обавезан да даје изјаву о потенцијалном сукобу интереса за сваку ревизију коју обавља и није дозвољено да врши ревизију активности, односно процедуре уколико је на истој радио током протеклих 12 месеци;

Овлашћења интерног ревизора:

Интерни ревизор је одговоран за спровођење следећих активности:

- припрема повељу интерне ревизије и подноси је на одобравање вд директору Предузећа;
- припрема стратешки план рада интерне ревизије у складу са циљевима и делокругом рада који обухвата комплетан скуп активности Предузећа и заснован је на објективном разумевању и процени ризика са којима се суочава Предузеће, стратешки план мора да буде одобрен од стране вд директором Предузећа;
- припрема годишњи план рада на основу стратешког плана интерне ревизије узимајући у обзир питања (проблеме) које вд директор Предузећа сматра важним, годишњи план мора да буде одобрен од стране вд директора Предузећа, као и планови за обављања појединачних ревизија;
- обезбеђује да се све ревизије обављају ефикасно и ефективно и да се остварују годишњи планови;
- стара се да сви ревизорски налази и закључци буду адекватно и благовремено поднети вд директору предузећа, успоставља и одржава процедуре како би се осигурало праћење извршења усаглашених препорука од стране руководиоца организационих јединица;
- достављање вд директору Предузећа годишњег извештаја о раду интерне ревизије, извештаја о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана, периодичних извештаја о напретку спровођења годишњег плана интерне ревизије;
- обезбеђује да се примењује методологија и друге смернице које је утврдила Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија;
- ангажује одговарајући кадар за интерну ревизију, у складу са обуком коју су похађали, неопходну да би своје послове обављали ефикасно;
- припрема и подноси на одобрење вд директору предузећа план и захтев за професионалну обуку.

Наведене дужности врше се у складу са Међународним стандарима интерне ревизије, прописима којима се уређује интерна ревизија у Републици Србији и Етичким кодексом.

Овлашћења вд директора Предузећа:

- успоставља и одржава интерну ревизију;
- одобрава повељу, стратешки и годишњи план интерне ревизије;
- одобрава професионалне обуке и усавршавања интерних ревизора;
- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (запослени, средства, опрему) који су неопходни да би испунила своје дужности;
- обезбеђује независност рада интерне ревизије, нарочито у погледу права приступа и извештавање интерног ревизора;
- на предлог интерног ревизора ангажује експерте чија су потребна знања и вештине потребна за обављање појединих поступака интерне ревизије;
- прима извештаје о резултатима рада интерне ревизије и разматра их са интерним ревизором;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију у складу са прописаним роком.

Спровођење поступака интерне ревизије, извештавање и комуникација

Интерна ревизија у Предузећу спроводи се плански, у складу са стратешким, годишњим и планом појединачне ревизије.

Стратешки план интерне ревизије се заснива на дугорочним циљевима Предузећа и доноси се до краја текуће године за следећи трогодишњи период.

Годишњи план интерне ревизије се доноси сваке године на основу стратешког плана.

План појединачне ревизије кога припрема интерни ревизор, а одобрава вд директор Предузећа, садржи детаљан опис ревизорских поступака за сваку појединачну ревизију.

Интерни ревизор је укључен у активности везано за извештавање и комуникацију:

- са вд директором Предузећа и руководиоцима сектора разматра, усаглашава и ажурира стратешки план и годишњи план рада;
- припрема извештаје о активностима интерне ревизије и разматра их са вд директором Предузећа;
- припрема и разматра годишњи извештај за вд директора Предузећа о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- повремене састанке са вд директором Предузећа на којима се разматрају питања проистекла из појединачних ревизија, сумњи у криминалну радњу, проблема са приступом и друго;
- на позив, присуствује редовним састанцима када се разматрају питања из области интерне ревизије и интерне контроле.

Сарадња са другим институцијама

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

Јавно комунално предузеће „10. Октобар“ Барајево

овлашћени интерни ревизор

Ивана Јојић Филиповић

вд директор

Ивица Јовановић

