

Јавно комунално предузеће „Комуналац“
Лесковац
Број: 2207
Дана: 31.05.2022.год.

У складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему („Сл. 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 и 118/2021), 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), члана 23. став 1. тачка 11) и Уговора о обављању послова интерне ревизије број 1148 од 29.03.2022. године, на предлог интерног ревизора,

ДИРЕКТОР ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“ ЛЕСКОВАЦ,
одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије код Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ из Лесковца.

Сврха

Сврха интерне ревизије је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ из Лесковца. Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ из Лесковца, путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже Јавном комуналном предузећу „Комуналац“ из Лесковца да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефикасности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

Интерна ревизија 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 обавља интерну ревизију свих организационих делова Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ из Лесковца, свих програма, активности и процеса у надлежности Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ из Лесковца, укључујући средства Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

Интерна ревизија се обавља на Основу Уговора број 1148 од 29. марта 2022. године.

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 Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ из Лесковца.

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 руководиоцу Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ из Лесковца о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ из Лесковца.

Активност интерне ревизије обухвата процену:

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

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

- са руководиоцем Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ из Лесковца 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 руководиоцем Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ из Лесковца;
- припрема и разматра годишњи извештај са руководиоцем Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ из Лесковца о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са руководиоцем Јавног комуналног предузећа 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 руководиоца Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ из Лесковца 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 Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ из Лесковца. 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.

Директор Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ из Лесковца ради одржавања и обезбеђења да интерна ревизија 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 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 ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање директору Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ Лесковац Повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- организовање радних задатака;
- 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 директору Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ из Лесковца захтев за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање директору Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ из Лесковца 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.
-

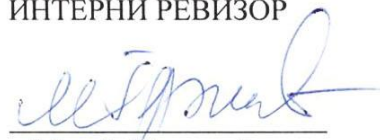
Одговорност

Интерни ревизор одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање руководиоцу Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ из Лесковца;
- извештава руководиоца Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ из Лесковца 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 Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ из Лесковца;
- 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 руководиоца Јавног комуналног предузећа о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да поседује или прибавља знање, вештине и друге компетенције које су потребне ради испуњења захтева Повеле 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, 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 Повельом интерне ревизије. У случају да се установи несагласност политика и процедура интерне ревизије са другим политикама и процедурама Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ из Лесковца, о томе, са предлогом за решење, извештава руководиоца Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ из Лесковца;
- успостави унапређење квалитета рада интерне ревизије;
- обезбеди чување тајности службених и пословних података;
- обезбеди да у случају потенцијалног сукоба интереса даје изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не врши ревизију активности, односно процедура уколико је на истој радио током претходних 12 месеци.

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.

Припремила:
ИНТЕРНИ РЕВИЗОР



Марија Гергинић

Одобрио:
ДИРЕКТОР ЈКП „КОМУНАЛАЦ“



Владимир Синадиновић