



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"
ОБРЕНОВАЦ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"
ОБРЕНОВАЦ

Број	27. 12. 2021
Датум	
Место	

247

ОБРЕНОВАЦ • Цара Лазара 3/1 • Тел/Факс(011) 7702 067 • Текући рачун: 355-1096221-56
МБ 20234806 РБ 6010627180 ПИБ 104764759

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 ЈКП „Водовод и канализација“ Обреновац, директор ЈКП „Водовод и канализација“ Обреновац одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије код ЈКП „Водовод и канализација“ Обреновац.

Сврха

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

Интерна ревизија ЈКП „Водовод и канализација“ Обреновац се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије.

Интерни ревизор обавља интерну ревизију свих организационих делова ЈКП „Водовод и канализација“ Обреновац, свих програма, активности и процеса у надлежности ЈКП „Водовод и канализација“ Обреновац, 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 директором ЈКП „Водовод и канализација“ Обреновац.

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 директору ЈКП „Водовод и канализација“ Обреновац о адекватности и ефикасности управљања ризицима, контролним процесима и

управљања JKП „Водовод и канализација“ Обреновац. Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева JKП „Водовод и канализација“ Обреновац;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране JKП „Водовод и канализација“ Обреновац у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима JKП „Водовод и канализација“ Обреновац;
- 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 JKП „Водовод и канализација“ Обреновац;
- 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 директором JKП „Водовод и канализација“ Обреновац 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 директором JKП „Водовод и канализација“ Обреновац;
- припрема и разматра годишњи извештај са директором JKП „Водовод и канализација“ Обреновац о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са директором JKП „Водовод и канализација“ Обреновац, 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 директора JKП „Водовод и канализација“ Обреновац 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 JKП „Водовод и канализација“ Обреновац. 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.

Директор JKП „Водовод и канализација“ Обреновац ради одржавања и обезбеђења да интерни ревизор JKП „Водовод и канализација“ Обреновац 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 интерног ревизора;
- 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 ЈКП „Водовод и канализација“ Обреновац Повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- припрему и подношење планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- спровођење годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору;
- припрему и подношење на одобрење директору ЈКП „Водовод и канализација“ Обреновац плана за професионалну обуку и професионални развој;
- припрему и подношење на одобрење директору ЈКП „Водовод и канализација“ Обреновац захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање директору ЈКП „Водовод и канализација“ Обреновац 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 директору ЈКП „Водовод и канализација“ Обреновац;
- извештава директору ЈКП „Водовод и канализација“ Обреновац 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 ЈКП „Водовод и канализација“ Обреновац;
- 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 директора ЈКП „Водовод и канализација“ Обреновац о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди прибављање знања, 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 ЈКП „Водовод и канализација“ Обреновац, 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 ЈКП „Водовод и канализација“ Обреновац, о томе, са предлогом за решење, извештава директора ЈКП „Водовод и канализација“ Обреновац;
- 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 је у обавези да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија, успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

У Обреновцу

Дана _____

Број: _____

директор



ЈКП „Водовод и канализација“ Обреновац

Интерни ревизор

Интерни ревизор