



ЈКПОБРЕНОВАЦ

ЈКП „ Обреновац“ Обреновац

Цара Лазара 3/1 Обреновац

Број: _____

Датум: 28.август 2024.године

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ОБРЕНОВАЦ" ОБРЕНОВАЦ			
ПРИМЉЕНО			
ОПРЕДЕЛ	БРОЈ	ДР	ВРЕДНОСТ
	4912	30.08.2024	

На основу 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 99/11, 106/13, 84/23), а у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12, 62/13, 63/13 - исправка, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 92/23) као и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије ИА (*The Institute of Internal Auditors*), на предлог овлашћеног интерног ревизора, директор ЈКП „Обреновац“ одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЈКП „ ОБРЕНОВАЦ“

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерног ревизора ЈКП „Обреновац“ из Обреновца као корисника јавних средстава.

Сврха

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

Интерна ревизија ЈКП „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.

Овлашћени интерни ревизор ЈКП „Обреновац“ обавља интерну ревизију свих организационих делова ЈКП „Обреновац“ свих програма, активности и процеса у надлежности ЈКП „Обреновац“ као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције (средстава донација, средстава субвенција) .

Јавно комунално предузеће „Обреновац“ је према величини разврстано као средње правно лице са седиштем у Обреновцу , ул. Цара Лазара 3/1. Претежна делатност ЈКП „Обреновац“ је 3811- сакупљање отпада који није опасан. Матични број предузећа 07041985, ПИБ 101935647, државни капитал 100%.

Предузеће обавља комуналне делатности утврђене законом као делатности од општег интереса:

- Изношење и депоновање смећа,
- Одржавање јавних и зелених површина,
- Чишћење и прање улица,
- Пружање погребних и пијачних услуга.

Предузеће је за обављање наведених делатности и осталих пратећих делатности организовано у 12 сектора:

- Сектор одржавања комуналне хигијене
- Сектор одржавања јавних зелених површина
- Сектор за изношење отпада, депоновање и рециклажу
- Сектор одржавања

- Сектор бања
- Сектор гробља и пијаца
- Сектор комерцијале и набавке
- Сектор заштите и обезбеђења
- Сектор општих, правних и персоналних послова
- Сектор финансијско- књиговодствених послова
- Сектор за ИКТ
- Сектор за менаџмент и развој

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 корисника јавних средстава.

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 о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања ЈКП „Обреновац“.

Активност интерне ревизије обухвата процену:

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

Овлашћени интерни ревизор ЈКП „Обреновац“, укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са руководиоцем корисника јавних средстава и осталим члановима 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 са руководиоцем корисника јавних средстава;
- припрема и разматра годишњи извештај са руководиоцем корисника јавних средстава о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са руководиоцем корисника јавних средстава, и по потреби са осталим члановима 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, интерне контроле и осталих значајних питања.

Овлашћени интерни ревизор ЈКП“ Обреновац“, на основу посебне сагласности директора 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 ЈКП“ Обреновац“. 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 ревизор не може уводити интерне контроле, развијати процедуре, уводити системе, припремати записе или се упустити у било коју другу активност која може да умањи њихово просуђивање, изузев за послове интерне ревизије.

Руководилац корисника јавних средстава – директор обезбеђује да интерни ревизор, има овлашћења да испуњава своје дужности на следећи начин :

- 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 ЈКП“Обреновац“коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Овлашћени интерни ревизор ЈКП“Обреновац“ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање директору Повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- примену методологије интерне ревизије у јавном сектору ;
- припрему и подношење на одобрење директору захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање директору 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 ЈКП“Обреновац“наишле на ограничења.

Одговорност

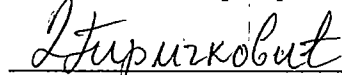
Овлашћени интерни ревизор ЈКП“Обреновац“ одговоран је да:

- достави планове интерне ревизије, засноване на процени ризика, на разматрање и одобравање руководиоцу корисника јавних средстава- директору;
- извештава руководиоца корисника јавних средстава – директора 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 у ЈКП“Обреновац“;
- 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 руководиоцу субјекта ревизије и да су успостављене процедуре како би се осигурало праћење извршења и извештавања о усаглашеним препорукама са руководиоцем субјекта ревизије;
- накнадно прати налазе ангажмана и корективне радње и периодично извештава руководиоца корисника јавних средстава о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- 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“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 Повешом интерне ревизије. У случају да се установи несагласност политика и процедура интерне ревизије са другим политикама и процедурама ЈКП“Обреновац“, о томе, са предлогом за решење, извештава руководиоца корисника јавних средстава;
- 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 или су на неки други начин повезани са пословним процесима.

Овлашћени интерни ревизор ЈКП“Обреновац“ у обавези је да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија.

Предлаже:

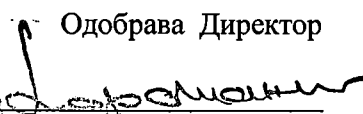
Овлашћени интерни ревизор



Далибор Тричковић

Одобрава Директор




Милан Марошанић