

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 („Сл. Гласник РС“, бр. 99/2011 и бр. 106/2013), а у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему („Сл. Гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/21011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. Закона и 103/2015, 99/2016, 113/2017. 95/2018. 31/2019, 72/2019. 149/ 2020 и 118/2021.), на предлог интерног ревизора Лидије Козић у ЈКП „Расина“ Брус, в.д. директор Дејан Здравковић одобрава:

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЈКП „Расина“ Брус

Ревизија представља накнадно проверавање обављених пословних догађаја које се врши на основу постојећих докумената, у циљу сагледавања да ли они објективно и истинито приказују пословање субјекта ревизије. Успех ревизије у великој мери зависи од постојања и функционисања механизма интерне контроле, због чега се она и назива "накнадна контрола" или "контрола контроле".

Интерни ревизор је лице које спроводи поступак интерне ревизије и одговара за његову истинитост и објективност.

Интерна ревизија обавља се у складу Међународним стандардима интерне ревизије, прописима којима се уређује интерна ревизија у Републици Србији, методологијом и критеријумима Централне јединице за хармонизацију и представља независну и објективну оцењивачку и консултантску активност осмишљену да побољша пословање субјекта ревизије.

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије у ЈКП „Расина“ Брус.

Сврха

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

Интерна ревизија ЈКП „Расина“ Брус 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 „Расина“ Брус свих програма, активности и процеса у надлежности ЈКП „Расина“ Брус, 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 „Расина“ Брус.

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 „Расина“ Брус о адекватности и ефективности управљања ризицима и контролним процесима у ЈКП „Расина“ Брус. Активност интерне ревизије обухвата процену:

-да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева ЈКП „Расина“ Брус,

-да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране ЈКП „Расина“ Брус у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима ЈКП „Расина“ Брус;

-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 ЈКП „Расина“ Брус;

-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 директором ЈКП „Расина“ Брус 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 ЈКП „Расина“ Брус

-припрема и разматра годишњи извештај са директором ЈКП „Расина“ Брус о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;

-организује састанке са директором ЈКП „Расина“ Брус, 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 ЈКП „Расина“ Брус 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 „Расина“ Брус. 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 ЈКП „Расина“ Брус ради одржавања и обезбеђења да интерни ревизор ЈКП „Расина“ Брус 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 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 ЈКП „Расина“ Брус Повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- припрему и подношење на одобрење директору ЈКП „Расина“ Брус плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење директору ЈКП „Расина“ Брус захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање директору ЈКП „Расина“ Брус 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 „Расина“ Брус;
 - извештава директора ЈКП „Расина“ Брус 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 „Расина“ Брус;
 - 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 корисника јавних средстава о било којој радњи која није ефективно спроведена;

- поседује или прибавља знање, 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;

- обезбеди поштовање политика и процедура ЈКП „Расина“ Брус, 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 „Расина“ Брус, о томе, са предлогом за решење, извештава директора ЈКП „Расина“ Брус;

- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерне ревизије, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;

- чува тајност службених и пословних података;

- у случају потенцијалног сукоба интереса да изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не врши ревизију активности, односно процедура уколико је на истој радио током претходних 12 месеци.

Директор ЈКП „Расина“ Брус и интерни ревизор у обавези су да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија. Интерни ревизор успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја.

У Брусу, 13.06.2023.године

Припремила Интерни ревизор
Лидија Козић

L. Kosic

В.Д. ДИРЕКТОР ЈКП „Расина“ Брус

Дејан Здравковић

