

Јавно предузеће за послове
дистрибуције гаса
„Ковин-гас“ Ковин
Ул. Светозара Марковића бр.15
К о в и н
Број:02-41/01-22
Дана:17.01.2022.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 и 149/2020), 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) Одлуке о усклађивању Статута Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин („Сл. лист општине Ковин“, бр.16/2016), закљученог Споразума о обављању послова интерне ревизије бр.02-924/01-21 од 09.12.2021.године и Сагласности Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија бр.401-00-12666/2021-09 15.12.2021.године, на предлог интерног ревизора,

ДИРЕКТОР ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПОСЛОВЕ ДИСТРИБУЦИЈЕ ГАСА „КОВИН-ГАС“ КОВИН, дана 17.01.2022. године, одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије код Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин.

Сврха

Сврха интерне ревизије је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин. Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже Јавном предузећу за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин 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 предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин, свих програма, активности и процеса у надлежности Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин, укључујући средства Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

Интерна ревизија се обавља на основу Споразума о обављању послова интерне ревизије бр.02-924/01-21 од 09.12.2021.године, закљученог између оснивача, односно Општине Ковин и Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин.

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 предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин.

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 предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин. Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин;
- 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 предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин;
- 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 предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин 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 предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин;
- припрема и разматра годишњи извештај са руководиоцем Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са руководиоцем Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин 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 руководиоца Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин 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 предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин. 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 предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин 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 предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин 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 предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање директору Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин 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 предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин;
- извештава руководиоца Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин 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 предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин;
- 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 предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да 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;
- 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 Повељом интерне ревизије. У случају да се установи несагласност политика и процедура интерне ревизије са другим политикама и процедурама Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин, о томе, са предлогом за решење, извештава руководиоца Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин;
- 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.

Завршне одредбе

Ова Повеља ступа на снагу даном доношења и поставља се на интернет страници Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин.

ПРИПРЕМИЛА:
ИНТЕРНА РЕВИЗОРКА
Слободанка Ковачевић

Слободанка Ковачевић

ОДОБРИО:
ДИРЕКТОР

ЈП „КОВИН-ГАС“ КОВИН
Вук Вуковић, дипл. правник

