



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ИЗГРАДЊУ
ЛАЗАРЕВЦА

Јавно предузеће за
изградњу Лазареваца

Број 1351

Датум 09.07. 2025.

ЛАЗАРЕВАЦ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ИЗГРАДЊУ ЛАЗАРЕВЦА

П О В Е Љ А

интерне ревизије Јавног предузећа за изградњу Лазареваца

Лазаревац, јул 2025. године

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 инокосног интерног ревизора Јавног предузећа за изградњу Лазаревца, директор Јавног предузећа за изградњу Лазаревца одобрава

П О В Е Љ У

интерне ревизије Јавног предузећа за изградњу Лазаревца

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије код Јавног предузећа за изградњу Лазаревца.

Сврха, мисија и циљ интерне ревизије

Сврха интерне ревизије Јавног предузећа за изградњу Лазаревца је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање Јавног предузећа за изградњу Лазаревца.

Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности Јавног предузећа за изградњу Лазаревца путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже Јавном предузећу за изградњу Лазаревца да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контролама и управљања организацијом.

Интерна ревизија Јавног предузећа за изградњу Лазаревца се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије.

Инокосни интерни ревизор обавља интерну ревизију свих организационих делова Јавног предузећа за изградњу Лазаревца, свих програма, активности и процеса у надлежности Јавног предузећа за изградњу Лазаревца, 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 Јавног предузећа за изградњу Лазаревца .

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 Јавног предузећа за изградњу Лазаревца о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања Јавним предузећем за изградњу Лазаревца.

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 изградњу Лазаревца;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране Јавног предузећа за изградњу Лазаревца у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима Јавног предузећа за изградњу Лазаревца;
- 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 изградњу Лазаревца;
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;
- да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

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

- са директором Јавног предузећа за изградњу Лазаревца 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 Јавног предузећа за изградњу Лазаревца;
- припрема и разматра годишњи извештај са директором Јавног предузећа за изградњу Лазаревца о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са директором Јавног предузећа за изградњу Лазаревца, 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 Јавног предузећа за изградњу Лазаревца 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 изградњу Лазаревца. 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, инокосни 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 њихово просуђивање, изузев за послове интерне ревизије.

Директор Јавног предузећа за изградњу Лазаревца ради одржавања и обезбеђења да инокосни интерни ревизор има овлашћења да испуњава своје дужности:

- одобрава Повељу интерне ревизије;
- одобрава стратешки и годишњи план интерне ревизије и план стрчног усавршавања инокосног интерног ревизора;
- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (запослени, средства, опрема) који су неопходни да би испунила своје дужности;
- обезбеђује да инокосни 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 инокосним интерним ревизором;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио инокосни интерни ревизор коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Инокосни интерни ревизор ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање директору Јавног предузећа за изградњу Лазаревца Повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- доношење планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;

- спровођење годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору;
- припрему и подношење на одобрење директору Јавног предузећа за изградњу Лазаревца Плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење директору Јавног предузећа за изградњу Лазаревца захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање директору Јавног предузећа за изградњу Лазаревца 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 инокосног интерног ревизора наишле на ограничења.

Одговорност

Инокосни интерни ревизор одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање директору Јавног предузећа за изградњу Лазаревца;
- извештава директора Јавног предузећа за изградњу Лазаревца 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 изградњу Лазаревца;
- 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 Јавног предузећа за изградњу Лазаревца о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да поседује 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 Јавног предузећа за изградњу Лазаревца, 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 изградњу Лазареваца, о томе, са предлогом за решење, извештава директор Јавног предузећа за изградњу Лазареваца;

- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рад 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.

Сарадња са другим институцијама

Инокосни интерни ревизор у обавези је да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија. Инокосни интерни ревизор успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

Завршне одредбе

Ова повеља ступа на снагу и примењује се даном потписивања, након чега се поставља на интернет страницу Јавног предузећа за изградњу Лазареваца.

Број: 1351 од 09.07.2025. године

ПРЕДЛАЖЕ

интерни ревизор

Лана Барош

ОДОБРАВА

Директор

Миле Ранковић

