ЈКП Топловод
Обреновац

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ТОПЛОВОД" I
Број: 2026-3331/1
05.08.2026
ОБРЕНОВАЦ

Краља Петра Првог 27, Обреновац 11500 | www.toplovodobrenovac.org.rs | toplovodobrenovac@gmail.com

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: 99/201, 106/2013 и 84/2023), на предлог интерног ревизора, директор Јавног комуналног предузећа „Топловод“ Обреновац одобрава:

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије код Јавног комуналног предузећа „Топловод“ Обреновац.

Сврха

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

Интерна ревизија Јавног комуналног предузећа „Топловод“ 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 Јавног комуналног предузећа „Топловод“ Обреновац, свих програма, активности и процеса у надлежности Јавног комуналног предузећа „Топловод“ 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 Јавног комуналног предузећа „Топловод“ 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 Јавног комуналног предузећа „Топловод“ Обреновац о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања Јавног комуналног предузећа „Топловод“ Обреновац. Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева Јавног комуналног предузећа „Топловод“ Обреновац;

- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране Јавног комуналног предузећа „Топловод“ Обреновац у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима Јавног комуналног предузећа „Топловод“ 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 Јавног комуналног предузећа „Топловод“ 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 Јавног комуналног предузећа „Топловод“ 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 Јавног комуналног предузећа „Топловод“ Обреновац;
- припрема и разматра годишњи извештај са директором Јавног комуналног предузећа „Топловод“ Обреновац о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са директором Јавног комуналног предузећа „Топловод“ 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 директором Јавног комуналног предузећа „Топловод“ 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, интерна ревизија није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела Јавног комуналног предузећа „Топловод“ 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 премет 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 ревзије.

Директор Јавног комуналног предузећа „Топловод“ Обреновац ради одржавања и обезбеђења да интерни ревизор 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 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 Јавног комуналног предузећа „Топловод“ Обреновац Повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- обављање појединачног ревизорског ангажмана;
- спровођење годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору;
- припрему и подношење на одобрење директору Јавног комуналног предузећа „Топловод“ Обреновац плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора;
- припрему и подношење на одобрење директору Јавног комуналног предузећа „Топловод“ Обреновац захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање директору Јавног комуналног предузећа „Топловод“ 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 Јавног комуналног предузећа „Топловод“ Обреновац;
- извештава директора Јавног комуналног предузећа „Топловод“ 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 Јавног комуналног предузећа „Топловод“ 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 Јавног комуналног предузећа „Топловод“ Обреновац 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;
- обезбеди поштовање политика и процедура Јавног комуналног предузећа „Топловод“ 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.
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерног ревизора, 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. Интерни ревизор успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја.

У Обреновцу,

Дана 05.08.2026.

Број: 2026-3331/1

ЈКП „Топловод“ Обреновац

директор

интерни ревизор