

Милош Маричић

01.03.2024

MS

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАВОД
ЗА УРБАНИЗАМ НИШ

Примљено: 01.03.2024		
Сектор	Број	Прилог
	730/1	

Јединица интерне ревизије ЈКП „Наиссус“ Ниш

Број:

У Нишу,

4080/1
01.03.2024

ЈП Завод за урбанизам Ниш

Ул. 7. Јула бр. 6,

18105 Ниш-Медијана

Предмет:	Достава Повеље о интерној ревизији
----------	------------------------------------

У складу са чланом 2. став 2. тачка 22. и члана 17 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије („Сл. Гласник РС бр. 99/2011, 106/2013) обавеза директора и руководиоца интерне ревизије је потписивање повеље интерне ревизије предузећа. Наведена Повеља потписана је крајем 2022. године, успостављањем интерне ревизије. Имајући у виду да је Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије измењен и допуњен крајем 2023. године , неопходно је потписивање нове Повеље о интерној ревизији. У преамбули нове Повеље, коју Вам у прилогу достављамо додат је број Службеног гласника (84/2023) .

Прилог: Повеља о интерној ревизији

ЈЕДИНИЦА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
Руководилац интерне ревизије
Сузана Петковић, овлашћени интерни ревизор
у јавном сектору

Доставити

- ① ЈП Завод за урбанизам Ниш
- Јединица интерне ревизије
- Архиви



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 106/2013 и 84/2023), на предлог руководиоца Јединице интерне ревизије ЈКП „Наиссус“ Ниш, за обављање послова интерне ревизије од стране другог корисника јавних средстава, на основу Споразума о обављању послова интерне ревизије, уз сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија руководиоца корисника јавних средстава ЈП Завод за урбанизам Ниш одобрава

ПОВЕЉУ

ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЈП ЗАВОД ЗА УРБАНИЗАМ НИШ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије код ЈП Завод за урбанизам Ниш.

Сврха

Сврха интерне ревизије је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање ЈП Завод за урбанизам Ниш.

Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности ЈП Завод за урбанизам Ниш путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже ЈП Завод за урбанизам Ниш да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности 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 интерне ревизије.

Јединица за интерну ревизију обавља интерну ревизију свих организационих делова, свих програма, активности и процеса у надлежности ЈП Завод за урбанизам Ниш, укључујући средстава 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 задатка, 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 ЈП Завод за урбанизам Ниш.

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 корисника јавних средстава ЈП Завод за урбанизам Ниш о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања ЈП Завод за урбанизам Ниш.

Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране ЈП Завод за урбанизам Ниш у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима ЈП Завод за урбанизам Ниш;
- 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 омогућају усаглашеност са законима, прописима, као и политикама, процедурама и стандардима предузећа;
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;
- да ли су средства, укључујући информације, заштићена на одговарајући начин.

Руководилац јединице интерне ревизије укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са руководиоцем корисника јавних средстава 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 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 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.

Руководилац јединице интерне ревизије, на основу посебне сагласности руководиоца корисника јавних средстава 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 ЈП Завод за урбанизам Ниш. 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.

Руководилац корисника јавних средстава ЈП Завод за урбанизам Ниш ради одржавања и обезбеђења да јединица интерне ревизије 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 руководилац јединице интерне ревизије и интерни ревизори имају 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 руководиоцем јединице интерне ревизије;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио руководилац јединице интерне ревизије коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Руководилац јединице интерне ревизије ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање руководиоцу корисника јавних средстава повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;

- организовање, координацију и расподелу радних задатака интерним ревизорима у сагласности са њиховим знањем и вештинама у јединици интерне ревизије;
- одобравање планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- надгледање спровођења годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору од стране интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење руководиоцу корисника јавних средстава плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење руководиоцу корисника јавних средстава захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање руководиоцу корисника јавних средстава 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 руководиоца јединице интерне ревизије и интерних ревизора наишле на ограничења.

Одговорност

Руководилац јединице интерне ревизије одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање руководиоцу корисника јавних средстава;
- извештава руководиоца корисника јавних средстава 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 предузећу;
- 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;
- обезбеди да јединица интерне ревизије 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 Јединице интерне ревизије;
- обезбеди поштовање политика и процедура Предузећа, 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 јединице за интерну ревизију са другим политикама и процедурама предузећа, о томе се, са предлогом за решење, извештава руководиоца корисника јавних средстава;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада Јединице 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 за све;
- 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.

Руководилац јединице интерне ревизије и интерни ревизори су у обавези да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија. Руководилац јединице интерне ревизије успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

Број: 4686

У Нишу, 01.03.2024

Руководилац јединице интерне ревизије

ЈКП „Наиссус“ Ниш



Сузана Петковић, дипл.правник

Руководилац корисника јавних средстава

ЈП Завод за урбанизам Ниш



Иван Грмуш, дипл.инж.грађевине