

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 интерних ревизора, Генерални директор предузећа ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије у ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд.

Сврха

Сврха интерне ревизије ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд.

Мисија интерне ревизије ја да унапреди и заштити вредности ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и препорука. Интерна ревизија помаже ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

Интерна ревизија ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима интерне ревизије.

Интерни ревизори ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд обављају и послове руководиоца службе за интерну ревизију.

Служба за интерну ревизију обавља интерну ревизију свих организационих делова ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд, свих програма, активности и процеса у надлежности ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд, 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 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 Генералним директором предузећа.

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 Генералном директору предузећа о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд. Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд;

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

- да ли су резултати пословања или програма козистетни 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 са политикама, процедурама и стандардима ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд;

- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;

- да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

Интерни ревизори ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд обављају и послове руководиоца службе за интерну ревизију и укључени су у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са Генералним директором предузећа и осталим члановима вишег руководства разматрају, усаглашавају и по потреби предлажу ажурирање стратешког плана рада и годишњег плана рада интерне ревизије;

- припремају извештаје о активностима интерне ревизије и разматрају их са Генералним директором предузећа;

- припремају и разматрају годишњи извештај са Генералним директором предузећа о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;

- организују састанке са Генералним директором предузећа 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, присуствују редовним састанцима руководства када се разматрају питања из области интерне ревизије и интерне контроле.

Интерни ревизори ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд обављају и послове руководиоца службе за интерну ревизију и на основу посебне сагласности Генералног директора предузећа координирају активности и по потреби разматрају 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 „Зеленило-Београд“, Београд. 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.

Генерални директор предузећа ради одржавања и обезбеђења да служба за интерну ревизију ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд 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 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 интерним ревизорима;

- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;

- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који су сачинили интерни ревизори коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Интерни ревизори ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд обављају и послове руководиоца службе за интерну ревизију, а ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћени су за:

- припрему и подношење на одобравање Генералном директору предузећа повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;

- организовање, координацију и расподелу радних задатака у сагласности са знањем, вештинама и бројем ревизор дана;

- припрему и одобравање планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;

- спровођење годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору;

- припрему и подношење на одобрење Генералном директору предузећа плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;

- припрему и подношење на одобрење Генералном директору предузећа захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;

- достављање Генералном директору предузећа 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 интерних ревизора наишле на ограничења.

Одговорност

Интерни ревизори ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд, обављају и послове руководиоца службе за интерну ревизију и одговорни су да:

- доставе на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање Генералном директору предузећа;

- извештавају Генералног директора предузећа о последицама ограничења ресурса у извршењу планираних активности интерне ревизије;

- прегледају и по потреби предлажу измену планова интерне ревизије, као и одговор на промене у пословању, ризицима, операцијама, програмима, системима и контролама у ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд;

- извештавају Генералног директора предузећа о измени планова интерне ревизије;

- обезбеде да се сваки ангажман из плана интерне ревизије изврши, укључујући одређивање циљева и обухвата и одговарајуће документовање свих активности у вези спровођења ангажмана;

- обезбеде 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 прате налазе ангажмана и корективне радње и периодично извештавају Генералног директора предузећа о било којој радњи која није ефективно спроведена;

- обезбеде да интерни ревизори поседују или прибављају знање, вештине и друге компетенције које су потребне ради испуњења захтева повеља интерне ревизије;

- обезбеде да се примењује методологија и друге смернице које је утврдила Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија;

- успоставе и обезбеде поштовање политика и процедура рада службе за интерну ревизију;

- обезбеде поштовање политика и процедура ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд, 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 службе за интерну ревизију са другим политикама и процедурама ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд, о томе се, са предлогом за решење, извештава Генерални директор предузећа;

- успоставе програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерних ревизора, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;

- у обављању ревизорског ангажмана чувају тајност службених и пословних података;

- у случају потенцијалног сукоба интереса дају изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не врше ревизију активности, односно процедура уколико су на истој радили током претходних 12 месеци.

Интерни ревизори ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд, обављају и послове руководиоца службе за интерну ревизију и у обавези су да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија, успостављају сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

У Београду,

Дана 20.05. 2020.године



Генерални директор

Слободан Станојевић

Интерни ревизор

Слободанка Петковић

Интерни ревизор

Данка Војновић