



**ПАРКИНГ
СЕРВИС НИШ**

ЖКП „Паркинг сервис“ - Ниш
Адреса: Светозара Марковића 27, Ниш
Телефон/факс 018/517.333, 517.555, 517.777
ПИБ 104578388

Текући рачун: 200-2437780103037-54 Поштанска штедионица

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 интерног ревизора корисника јавних средстава ЖКП „Паркинг сервис“ – Ниш, в.д. директора ЖКП „Паркинг сервис“ – Ниш одобрава

Јавно Комунално Предузеће
ПАРКИНГ СЕРВИС НИШ

Бр. 3092/24

29.02. 2024 год.

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЖКП „ПАРКИНГ СЕРВИС“ - НИШ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије код ЖКП „Паркинг сервис“ – Ниш.

СВРХА

Сврха интерне ревизије ЖКП „Паркинг сервис“ – Ниш је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање ЖКП „Паркинг сервис“ – Ниш. Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности ЖКП „Паркинг сервис“ – Ниш путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже ЖКП „Паркинг сервис“ – Ниш да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефикасности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

Интерна ревизија ЖКП „Паркинг сервис“ – Ниш 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 ЖКП „Паркинг сервис“ – Ниш, свих програма, активности и процеса у надлежности ЖКП „Паркинг сервис“ – Ниш, 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 руководиоцем ЖКП „Паркинг сервис“ – 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 ЖКП „Паркинг сервис“ – Ниш

о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш. Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима ЈКП „Паркинг сервис“ – 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 омогућују усаглашеност са законима, прописима, као и политикама, процедурама и стандардима ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш;
- 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 руководиоцем ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш 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 ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш;
- припрема и разматра годишњи извештај са руководиоцем ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са руководиоцем ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш, 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 ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш, 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 ЈКП „Паркинг сервис“ – 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 упустати у било коју другу активност која може да умањи њихово просуђивање, изузев за послове интерне ревизије.

Руководилац ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш ради одржавања и обезбеђења да интерни ревизор ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш 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 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 руководиоцу ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш Повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- припрему и подношење на одобрење руководиоцу ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење руководиоцу ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање руководиоцу ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш 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 ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш;
- извештава руководиоца ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш 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 ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш;
- 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 ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш о било којој радњи која није ефективно спроведена;

- обезбеди да интерни ревизори колективно поседују или прибављају 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 интерног ревизора ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш;
- обезбеди поштовање политика и процедура ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш, 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 интерног ревизора са другим политикама и процедурама ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш, о томе, са предлогом за решење, извештава руководиоца ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш;
- 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 дозволе да врше ревизију активности, односно процедура уколико су на истој радили током претходних 12 месеци.

Интерни ревизор у обавези је 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 интерног ревизора.

ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Даном ступања на снагу ове Повеље, престаје да важи Повеља интерне ревизије ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш број: 9790/21 од 04.10.2021. године.

Ова Повеља ступа на снагу даном одобрења и објављује се на интернет страници ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш.

У Нишу, 29.02.2024. године

ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш

A. Boganić

Александра Божанић, в.д. директора



Ivana Marinović Matović

Ивана Мариновић Матовић, интерни ревизор