



JKP «Водовод и канализација» Суботица
Vízművek és Csatornázási Kommunális Közvéllalat Szabadka
JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica

24000 Subotica • Trg Lazara Nešića 9/a • PIB: 100838486
Tel.: (024) 55-77-11 • Fax: (024) 55-77-00 • e-mail: uprava@vodovodsu.rs



Broj: 182/1-2018

U skladu sa odredbama člana 2. stav 1. tačka 22) i člana 17. stav 1. tačka 1) Pravilnika o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru („Službeni glasnik RS“, broj: 99/2011 i 106/2013), na predlog Internog revizora, Direktor JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica odobrava

POVELJU INTERNE REVIZIJE u JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica

Poveljom interne revizije se određuje svrha, ovlašćenja i odgovornosti interne revizije u JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica.

1. Svrha

Svrha interne revizije u JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica je da pruži nezavisno, objektivno uveravanje i savetodavne usluge osmišljene da dodaju vrednosti i unaprede poslovanje Preduzeća. Misija interne revizije je da unapredi i zaštiti vrednosti Preduzeća putem obezbeđenja objektivnog uveravanja zasnovanog na riziku, kao i saveta i uvida. Interna revizija pomaže Preduzeću da ostvari svoje ciljeve kroz sistematičan, disciplinovan pristup u proceni i poboljšanju efektivnosti upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja organizacijom.

Interna revizija u JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica se obavlja u skladu sa propisima kojima se uređuje interna revizija u javnom sektoru Republike Srbije i Međunarodnim standardima interne revizije.

Interni revizor obavlja internu reviziju svih organizacionih delova JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica, svih programa, aktivnosti i procesa u nadležnosti Preduzeća, uključujući sredstva Evropske unije kao i svih ostalih resursa koje su obezbedila druga tela i institucije.

Revizorski proces za pružanje usluga uveravanja u pojedinačnoj reviziji sadrži sledeće etape: planiranje revizorskog zadatka, vršenje provera, izveštavanje i praćenje aktivnosti primene datih preporuka.

Revizorski procesi pružanja savetodavnih usluga obavljaju se u oblasti upravljanja rizicima, kontrole i procesa upravljanja, a sadržaj revizorskih programa, ciljevi, obuhvat i način izveštavanja unapred se utvrđuju sa Direktorom Preduzeća.

Pojedinačni revizorski angažman obuhvata pružanje usluga uveravanja ili pružanje savetodavnih usluga.

Obuhvat aktivnosti interne revizije uključuje, ali nije na to ograničen, objektivno ispitivanje dokaza radi davanja nezavisne ocene Direktor Preduzeća o adekvatnosti i efektivnosti upravljanja rizicima, kontrolnim procesima i upravljanja Preduzećem. Aktivnost interne revizije obuhvata procenu:

- da li su prepoznati i da li se upravlja rizicima koji se odnose na dostizanje strateških ciljeva Preduzeća;
- da li su aktivnosti rukovodioca, zaposlenih i drugih angažovanih od strane JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica u skladu sa zakonima, propisima, kao i sa politikama, procedurama i standardima Preduzeća;
- da li su rezultati poslovanja ili programa konzistentni sa postavljenim ciljevima;
- da li se poslovanje ili programi izvode ekonomično, efektivno i efikasno;
- da li postojeći procesi i sistemi omogućuju usaglašenost sa zakonima, propisima, kao i politikama, procedurama i standardima Preduzeća;
- da li su informacije i podaci potpuni, pouzdani i tačni;
- da li su sredstva, uključujući informacije, zaštićeni na odgovarajući način.

Interni revizor uključen je u aktivnosti vezane za izveštavanje i komunikaciju, tako što:

- sa Direktorom Preduzeća i ostalim članovima višeg rukovodstva razmatra, usaglašava i po potrebi predlaže ažuriranje strateškog plana rada i godišnjeg plana rada interne revizije;
- priprema izveštaje o aktivnostima interne revizije i razmatra ih sa Direktorom Preduzeća;
- priprema i razmatra godišnji izveštaj sa Direktorom Preduzeća o aktivnostima interne revizije koji pruža potvrdu adekvatnosti (ili neadekvatnosti) sistema internih kontrola;
- organizuje sastanke sa Direktorom Preduzeća, i po potrebi sa ostalim članovima višeg rukovodstva, na kojima se razmatraju pitanja proistekla iz pojedinačnih revizija, sumnji u kriminalnu radnju, problema sa pristupom, i drugo;
- na poziv, prisustvuje redovnim sastancima rukovodstva kada se razmatraju pitanja iz oblasti interne revizije i interne kontrole.

Interni revizor, na osnovu posebne saglasnosti Direktora Preduzeća koordinira aktivnosti, i po potrebi razmatra oslanjanje na rad drugih internih i eksternih vršilaca usluga uveravanja i savetodavnih usluga.

2. Ovlašćenja

Radi obezbeđenja organizacione nezavisnosti od delatnosti koju revidira, interna revizija nije deo ni jednog poslovnog procesa, odnosno organizacionog dela JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica. Funkcionalna nezavisnost interne revizije je obezbeđena samostalnim odlučivanjem o području, načinu obavljanja i izveštavanju o obavljenoj realizaciji pojedinačnih revizorskih angažmana.

Interni revizori ne mogu imati nikakvu neposrednu operativnu odgovornost ili ovlašćenja za bilo koju aktivnost koja je premet revizije, shodno tome, interni revizori ne mogu uvoditi interne kontrole, razvijati procedure, uvoditi sisteme, pripremati zapise ili se upuštati u bilo koju drugu aktivnost koja može da umanjí njihovo prosuđivanje, izuzev za poslove interne revizije.

Direktor Preduzeća radi održavanja i obezbeđenja da Interni revizor ima ovlašćenja da ispunjava svoje dužnosti:

- odobrava povelju interne revizije;
- odobrava strateški i godišnji plan interne revizije;
- obezbeđuje resurse za internu reviziju (zaposleni, sredstva, oprema) koji su neophodni da bi ispunila svoje dužnosti;
- obezbeđuje da interni revizor ima pravo slobodnog i neograničenog pristupa svim aktivnostima, rukovodiocima i zaposlenima, evidenciji, imovini i elektronskim i drugim podacima;

- prima izveštaje o rezultatima rada interne revizije i razmatra ih sa Internim revizorom;
- obezbeđuje primenu preporuka interne revizije;
- odobrava i dostavlja godišnji izveštaj o radu interne revizije, koji je sačinio Interni revizor korišćenjem upitnika objavljenog na internet prezentaciji Ministarstva finansija – Centralna jedinica za harmonizaciju, u skladu sa propisanim rokom.

Interni revizor radi održavanja i obezbeđenja aktivnosti interne revizije, ovlašćen je za:

- pripremu i podnošenje na odobravanje Direktor Preduzeća povelje interne revizije, strateškog i godišnjeg plana interne revizije;
- sprovođenje godišnjeg plana interne revizije i primenu metodologije interne revizije u javnom sektoru;
- pripremu i podnošenje na odobrenje Direktor Preduzeća plana za profesionalnu obuku i profesionalni razvoj interne revizije;
- pripremu i podnošenje na odobrenje Direktor Preduzeća zahteva za obezbeđenje specijalizovanih usluga, neophodnih za realizaciju pojedinačnih revizorskih angažmana;
- dostavljanje Direktor Preduzeća godišnjeg izveštaja o radu interne revizije, izveštaja o rezultatima svakog pojedinačnog revizorskog angažmana, periodičnih izveštaja o napretku u sprovođenju godišnjeg plana interne revizije i izveštaja o adekvatnosti resursa za obavljanje interne revizije;
- dostavljanje izveštaja o svim slučajevima u kojima su aktivnosti internog revizora naišle na ograničenja.

3. Odgovornost

Interni revizor odgovoran je da:

- dostavi na proceni rizika zasnovane planove interne revizije na razmatranje i odobravanje Direktor Preduzeća;
- izveštava Direktora Preduzeća o posledicama ograničenja resursa u izvršenju planiranih aktivnosti interne revizije;
- pregleda i po potrebi predloži izmenu planova interne revizije, kao odgovor na promene u poslovanju, rizicima, operacijama, programima, sistemima i kontrolama u Preduzeću;
- izveštava više rukovodstvo o izmeni planova interne revizije;
- obezbedi da se svaki angažman iz plana interne revizije izvrši, uključujući određivanje ciljeva i obuhvata, dodele odgovarajućih resursa i odgovarajuće dokumentovanje svih aktivnosti u vezi sprovođenja angažmana;
- obezbedi da su svi rezultati revizorskog angažmana adekvatno i blagovremeno podneti rukovodstvu i da su uspostavljene procedure kako bi se osiguralo praćenje izvršenja i izveštavanja o usaglašenim preporukama sa rukovodstvom;
- naknadno prati nalaze angažmana i korektivne radnje i periodično izveštava Direktora Preduzeća o bilo kojoj radnji koja nije efektivno sprovedena;
- obezbedi da poseduje ili pribavlja znanje, veštine i druge kompetencije koje su potrebne radi ispunjenja zahteva povelje interne revizije;
- obezbedi da se primenjuje metodologija i druge smernice koje je utvrdila centralna jedinica za harmonizaciju ministarstva finansija;
- uspostavi i obezbedi poštovanje politika i procedura rada interne revizije;
- obezbedi poštovanje politika i procedura Preduzeća, izuzev ako su takve politike i procedure u suprotnosti sa propisima kojima se uređuje interna revizija u javnom sektoru Republike Srbije,

međunarodnim standardima interne revizije ili poveljom interne revizije. U slučaju da se ustanovi nesaglasnost politika i procedura interne revizije sa drugim politikama i procedurama Preduzeća, o tome se, sa predlogom za rešenje, izveštava Direktora Preduzeća;

- uspostavi program obezbeđenja i unapređenja kvaliteta koji pokriva sve aspekte rada interne revizije, uključujući rezultate eksternog i internog (tekućeg i periodičnog) ocenjivanja;
- čuva tajnost službenih i poslovnih podataka vezanih za revizorski angažman;
- u slučaju potencijalnog sukoba interesa vezanog za određeni revizorski angažman, da izjavu o potencijalnom sukobu interesa;
- ne može da vrši reviziju aktivnosti, odnosno procedura ukoliko je na istoj radio tokom prethodnih 12 meseci.

Interni revizor je u obavezi da sarađuju sa Centralnom jedinicom za harmonizaciju Ministarstva finansija.

Interni revizor uspostavlja saradnju sa Državnom revizorskom institucijom i drugim institucijama, radi unapređenja rada i profesionalnog razvoja internih revizora.

4. Završne odredbe

Stupanjem na snagu ove Povelje, prestaje da važi Povelja o organizovanju interne revizije u JKP "Vodovod i kanalizacije" Subotica, od 02.06.2017. godine. Ova Povelja stupa na snagu danom davanja saglasnosti od strane Nadzornog odbora Preduzeća.

Subotica, dana 28. 02. 2018 2018. godine

Interni revizor

Anđelić Biljana, dipl.ekon.

Anđelić

JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica

Direktor

Sugar György, dipl. inž. tehn.

