



SZERB KÖZTÁRSASÁG  
VAJDASÁG AUTONÓM TARTOMÁNY  
ZENTA KÖZSÉG  
BELSŐ ELLENŐRZÉS  
Szám: 001058082 2024 08858 004 000 429 001  
Kelt: 2024.03.22.-én  
Z E N T A

A közszférában a belső ellenőrzés közös szervezési ismérveiről és szabványairól és módszertani utasításairól az eljárásról és a jelentéstételről szóló szabályzat (az SZK Hivatalos Közlönye, 99/2011, 106/2013 és 84/2023 sz.) 2. szakasza 1. bekezdésének 22) pontja, 5. szakasza 3. bekezdésének 8) pontja és 17. szakasza 1. bekezdésének 1) pontja alapján, összhangban a költségvetési rendszerről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-kiig., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – más törv., 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021 – más törv., és 92/2023.sz.) 82. szakaszával, meghozatalra kerül az

## **ALAPOKMÁNY ZENTA KÖZSÉG BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL**

A belső ellenőrzési alapokmány meghatározza belső ellenőrzés célját, hatáskörét és felelősségét Zenta Község közpénzfelhasználóinál, azaz:

Zenta Község költségvetésének közvetlen és közvetett használóinál, Zenta Község által alapított közvállalatoknál, valamint az ezek által alapított jogi személyeknél, és azon jogi személyeknél, melyek felett közvetlenül vagy közvetve több mint 50% tőkével vagy szavazattal rendelkezik Zenta Község, valamint más jogi személyeknél, amelyeknél Zenta Község költségvetési forrásai az előző üzleti évben elért bevételek több mint 50% -át adták.

### **Cél**

Zenta Község közpénzfelhasználóinak belső ellenőrzési célja az, hogy független, objektív megerősítést és tanácsadást nyújtson, amelyek értéket teremtenek és elősegítik Zenta Község közpénzfelhasználóinak tevékenységét. A belső ellenőrzés küldetése, hogy objektív kockázatalapú bizonyítással, tanácsadással és betekintéssel javítsa és védje Zenta Község közpénzfelhasználóinak értékrendjét. A belső ellenőrzés segíti Zenta Község közpénzfelhasználóit céljaik elérésében, rendszeres, fegyelmezett megközelítéssel a kockázattérkékelésben és az irányítás, ellenőrzés és szervezetkezelés hatékonyságának javításában.

Zenta Község közpénzfelhasználóinak belső ellenőrzése azon rendelkezések szerint történik, amelyek a belső ellenőrzést a Szerb Köztársaság közszférájában szabályozzák, a nemzetközi belső ellenőrzési szabványokkal összhangban.

A belső ellenőr végzi Zenta Község közpénzfelhasználóinak belső ellenőrzését minden szervezeti egységében, valamint a Zenta Község közpénzfelhasználóinak hatáskörébe tartozó összes program, tevékenység és folyamat belső ellenőrzését, beleértve az Európai Unió forrásokat is, valamint azokat az egyéb erőforrásokat, amelyeket más testületek és intézmények biztosítottak.

Az egyedi ellenőrzési folyamatok az egyes ellenőrzések során nyújtott megerősítő szolgáltatásokat tartalmazzák a következő lépéseken keresztül: az ellenőrzési feladat megtervezése, az ellenőrzés végzése, jelentés készítése és a javaslatok végrehajtásának figyelemmel kísérése.

A tanácsadó szolgáltatások nyújtására irányuló ellenőrző folyamatokat a kockázatkezelés, ellenőrzés és irányítás területén végzik és az ellenőrzési programok tartalmát, céljait, lefedettségét és jelentési módját Zenta Község polgármesterével előzetesen meghatározzák.

Az egyedi ellenőrzési megbízás magában foglalja a megerősítő szolgáltatások vagy a tanácsadói szolgáltatások nyújtását.

A belső ellenőrzés tevékenységei többek között, de nem kizárólagosan, magukban foglalják az objektív bizonyítékok vizsgálatát annak érdekében, hogy Zenta Község polgármestere független értékelést nyújtson a kockázatkezelés, az ellenőrzési folyamatok és a közpénzfelhasználók gazdálkodásának megfelelőségéről és hatékonyságáról. A belső ellenőrzési tevékenységek magukban foglalják a következőket:

- megvalósul-e Zenta Község közpénzfelhasználóinál a stratégiai célok elérésével kapcsolatos kockázatok felismerése és kezelése;
- Zenta Község közpénzfelhasználói által a vezetők, alkalmazottak és egyéb érintett személyek tevékenysége összhangban van-e a törvényekkel, Zenta Község rendeleteivel, valamint a közpénzek felhasználására vonatkozó jogszabályokkal, eljárásokkal és normákkal;
- az ügyvitel vagy a programeredmények összhangban vannak-e a kitűzött célokkal;
- az ügyvitelt vagy a programokat gazdaságosan, eredményesen és hatékonyan hajtják-e végre;
- a meglévő folyamatok és rendszerek összhangban vannak-e a törvényekkel, rendeletekkel valamint Zenta Község politikáival, eljárásaival és szabványaival;
- az információk és az adatok teljesek, megbízhatóak és pontosak-e;
- az eszközök, beleértve az információkat is, megfelelő módon védettek-e.

Zenta Község belső ellenőre, aki a belső ellenőrzés vezetői feladatait is ellátja, részt vesz a jelentéstételi és kommunikációs tevékenységekben:

- Zenta Község polgármesterével és a felső vezetés többi tagjával megtárgyalja, egyezteteti, szükség esetén javaslatot tesz a belső ellenőrzés stratégiai munkatervének és az éves munkatervének aktualizálására;
- előkészíti a belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentéseket és megvitatja azokat Zenta Község polgármesterével;
- előkészíti és megvitatja Zenta Község polgármesterével a belső ellenőrzési tevékenységek éves jelentését, amely megerősíti (vagy cáfolja) a belső ellenőrzési rendszer megfelelőségét;
- megbeszéléseket szervez Zenta Község polgármesterével és szükség esetén más felső vezetővel az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatos kérdésekről, bűncselekmény gyanújáról, hozzáférési problémákról és egyébektől;
- meghívásra részt vesz a rendszeres vezetői értekezleteken, ahol a belső ellenőrzést és a belső ellenőrzés területét érintő kérdéseket tárgyalják meg.

Zenta Község belső ellenőre, aki a belső ellenőrzés vezetői feladatait is ellátja, Zenta Község polgármesterének külön hozzájárulása alapján koordinálja tevékenységeit és szükség esetén mérlegeli, hogy más, a belső és külső bizonyítási és tanácsadási szolgáltatók munkáját is igénybe vegye.

### **Hatáskör**

Az általa ellenőrzött tevékenységtől való szervezeti függetlenség biztosítása érdekében a belső ellenőrzés nem része semmilyen üzleti folyamatnak, azaz Zenta Község közpénzfelhasználója szervezeti részének. A belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét a területre, a teljesítési módra vonatkozó független döntéshozatal és az egyes ellenőrzési megbízások végrehajtásáról szóló jelentéstétel biztosítja.

A belső ellenőrnek nem lehet közvetlen operatív felelőssége vagy meghatalmazása bármely, az ellenőrzés tárgyát képező tevékenységért, ennek megfelelően a belső ellenőr nem vezethet be belső ellenőrzéseket, nem fejleszthet ki eljárásokat, nem vezethet be rendszereket, nem készíthet feljegyzéseket és nem vehet részt semmilyen más tevékenységben, amely befolyásolná a megítélését, kivéve a belső ellenőrzési munkát.

Zenta Község polgármestere a belső ellenőr feladatai ellátása érdekében:

- 1) jóváhagyja a belső ellenőrzési alapokmányt;
- 2) jóváhagyja a stratégiai és az éves belső ellenőrzési tervet;
- 3) biztosítja a belső ellenőrzés számára a feladatai ellátásához szükséges erőforrásokat (alkalmazottak, eszközök, felszerelés);
- 4) jóváhagyja a belső ellenőrök szakmai képzéseit és továbbképzéseit a községben végzett belső ellenőrök szakmai képzéséről szóló szabályzat szerint az alábbi területeken:
  - belső vizsgálat;
  - belső irányítás;
  - számvitel és pénzügy;
  - igazgatás a községben;
  - közbeszerzések;
  - projektmenedzsment;
  - információs technológia;
  - közigazgatási és munkajog;
  - emberi erőforrás igazgatása;
  - Európai Unió források;
  - a közpénzfelhasználók alaptevékenységének azon szakterületei, amelyeken az ellenőrzést végzik;
  - más szakterületek - "soft skills" (kommunikáció, vezetés, üzleti levelezés, tárgyalási és interjúkészítő készség, motiváció, önismeret, szociális készségek és konfliktusmegoldás);
- 5) gondoskodik arról, hogy Zenta Község belső ellenőre minden tevékenységhez, vezetőhöz és alkalmazotthoz, iratokhoz, vagyontárgyakhoz, valamint elektronikus és egyéb adatokhoz szabad és korlátlan hozzáférést kapjon;
- 6) a belső ellenőrzési munka eredményéről jelentéseket fogad, és azokat Zenta Község belső ellenőrével megvitatja;
- 7) gondoskodik a belső ellenőrzési ajánlások végrehajtásáról;

8) jóváhagyja és benyújtja a belső ellenőrzés munkájáról szóló éves beszámolót, amelyet Zenta Község belső ellenőre a Pénzügyminisztérium - Központi Harmonizációs Egység internetes prezentációján közzétett kérdőív felhasználásával készített, összhangban az előírányozott határidővel.

Zenta Község belső ellenőre, aki a belső ellenőrzés vezetői feladatait látja el, a belső ellenőrzési tevékenység fenntartása és biztosítása érdekében jogosult a következőkre:

- a belső ellenőrzési alapokmány, a stratégiai és az éves belső ellenőrzési terv elkészítése és azok jóváhagyásra való benyújtása Zenta Község polgármesteréhez;
- egyedi könyvvizsgálati megbízási tervek elkészítése;
- az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásának és a belső ellenőrzési módszertan alkalmazásának felügyelete a községben;
- a belső ellenőr szakmai továbbképzési és fejlődési tervének elkészítése és jóváhagyásra való benyújtása Zenta Község polgármesteréhez;
- az egyedi könyvvizsgálói megbízások végrehajtásához szükséges szakszolgáltatásokra irányuló igények elkészítésére és jóváhagyásra való benyújtása Zenta Község polgármesteréhez;
- a belső ellenőrzés munkájáról szóló éves beszámoló, az egyes ellenőrzési megbízások eredményeiről szóló beszámolók, az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásának előrehaladásáról szóló időszakos jelentések benyújtása Zenta Község polgármesteréhez, valamint beszámolók a belső ellenőrzések elvégzéséhez szükséges erőforrásokról;
- jelentés készítése minden olyan esetről, amikor Zenta Község belső ellenőrének tevékenysége korlátokba ütközött.

### **Felelősség**

Zenta Község belső ellenőre felelős:

- kockázatértékelés alapján belső ellenőrzési terveket benyújtani felülvizsgálatra és jóváhagyásra Zenta Község polgármesteréhez;
- beszámolni Zenta Község polgármesterének a tervezett belső ellenőrzési tevékenységek végrehajtása során jelentkező forráskorlátozás következményeiről;
- felülvizsgálni és szükség esetén változtatásokat javasolni a belső ellenőrzési terveken, reagálva Zenta Község üzletvitelében, kockázataiban, operációiban, programjaiban, rendszereiben és közpénzhasználóinak ellenőrzésében bekövetkezett változásokra;
- beszámolni Zenta Község polgármesterének és a felső vezetésnek a belső ellenőrzési tervek változásairól;
- a belső ellenőrzési tervben szereplő minden megbízás végrehajtásáért, beleértve a célok meghatározását, és a megbízás végrehajtásával kapcsolatos összes tevékenység megfelelő dokumentálásáért;
- az ellenőrzési megbízás összes eredményét megfelelően és időben benyújtani a vezetésnek, és olyan eljárásokat kidolgozni, amelyek biztosítják az egyeztetett ajánlások végrehajtásának figyelemmel kísérését a vezetőséggel összehangolt javaslatokkal;
- nyomon követni a megbízással kapcsolatos megállapításokat és a korrekciós intézkedéseket és rendszeres időközönként beszámolni Zenta Község polgármesterének minden olyan intézkedésről, amelyet nem hajtottak végre hatékonyan;
- gondoskodni arról, hogy rendelkezzen és megszerezze a belső ellenőrzési szabályzat követelményeinek teljesítéséhez szükséges ismereteket, készségeket és egyéb kompetenciákat;
- alkalmazni a Pénzügyminisztérium Központi Harmonizációs Osztálya által meghatározott módszertani és egyéb irányelveket;
- kialakítani és biztosítani a belső ellenőrzési politikák és eljárások tiszteletben tartását;

- biztosítani az irányelvek és eljárások betartását, kivéve, ha ezek a politikák és eljárások ellentétesek a Szerb Köztársaság közszférájában érvényes belső ellenőrzési előírásokkal, a nemzetközi belső ellenőrzési szabványokkal vagy a belső ellenőrzési alapokmánnyal. Abban az esetben, ha a belső ellenőrzési politikák és eljárások nem egyeztethetők össze Zenta Község közpénzek felhasználóinak egyéb politikáival és eljárásaival, azt megoldási javaslattal jelenteni kell Zenta Község polgármesterének;
- minőségbiztosítási és -fejlesztési programot hozni létre, amely kiterjed a belső ellenőr munkájának minden aspektusára, beleértve a külső és belső (jelenlegi és időszakos) értékelések eredményeit is;
- biztosítani, hogy a belső ellenőr megőrizze a hivatalos és az üzleti adatok titkosságát;
- biztosítani azt, hogy esetleges érdekellentét esetén a belső ellenőr nyilatkozatot nyújtson be arról, és ne végezzen ellenőrzést azon tevékenységek és eljárások esetében, amelyeken az elmúlt 12 hónapban dolgozott.

A belső ellenőr munkájának és szakmai fejlődésének javítása érdekében köteles együttműködni a Pénzügyminisztérium Központi Harmonizációs Osztályával, az Állami Könyvvizsgálói Intézettel és más intézményekkel.

A jelen Alapokmány meghozatalának napjával megszűnik 021-6/2018-II számú, 2018.03.14.-én meghozott Belső ellenőrzési alapokmány.

Ez az Alapokmány a meghozatalának napján lép érvénybe és közzétételre kerül Zenta Község hivatalos honlapján: [www.zenta-senta.co.rs](http://www.zenta-senta.co.rs).

JÓVÁHAGYJA:

ZENTA KÖZSÉG POLGÁRMESTERE

Czegledi Rudolf, s.k. okl. építőmérnök

BELSŐ ELLENŐR

Molnár Csikós Tímea, s.k. okl. közgazdász