



СЛУЖБЕНИ ЛИСТ ОПШТИНЕ НОВИ КНЕЖЕВАЦ

TÖRÖKKANIZSA KÖZSÉG HIVATALOS LAPJA

БРОЈ: 37. 37. SZÁM	НОВИ КНЕЖЕВАЦ, 31.12.2018.године TÖRÖKKANIZSA, 2018.12.31.	ГОДИНА XLV XLV. ÉVFOLYAM
-----------------------	---	-----------------------------

ИЗДАВАЧ: Општинска управа општине Нови Кнежевац, 23330 Нови Кнежевац, Краља Петра I Карађорђевића бр.1
KIADJA: Törökkanizsa Község Közigazgatási Hivatala, 23330 Törökkanizsa, I. Karađorđević Péter király u. 1.

ОДГОВОРНИ УРЕДНИК: Секретар Скупштине општине
FELELŐS SZERKESZTŐ: a községi képviselő-testület titkára
E-mail: sekretarso@noviknezevac.rs web/honlap: www.noviknezevac.rs

Бесплатан примерак / Ingyenes példány
Излази по потреби / Megjelenik szükség szerint

С А Д Р Ж А Ј
СЛУЖБЕНОГ ЛИСТА БРОЈ 37. ОД 31.12.2018. ГОДИНЕ

АКТ ПРЕДСЕДНИКА ОПШТИНЕ

**Број
акта**

Страна

154. Одлука о оснивању интерне ревизије општине Нови Кнежевац.....	354
--	-----

T A R T A L O M

A KÖZSÉGI POLGÁRMESTER OKIRATA:

**Az okirat
száma**

Oldal

154. Határozat Törökkanizsa Község belső ellenőrzésének létrehozásáról.....	354
---	-----

154.

На основу члана 82. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017 и 95/18),), чланова 3. и 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013) и члана 65. став 1. тачка 4. Статута општине Нови Кнежевац („Сл.лист општине Нови Кнежевац“, бр. 12/08,11/10 и 6/13), **ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ НОВИ КНЕЖЕВАЦ**, дана 31.12.2018. године доноси

ОДЛУКУ О ОСНИВАЊУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ НОВИ КНЕЖЕВАЦ

I ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овом Одлуком у оквиру права и дужности општине Нови Кнежевац, као јединице локалне самоуправе, оснива се и утврђује надлежност, организација и начин рада Интерне ревизије општине Нови Кнежевац.

Члан 2.

Интерна ревизија обавља послове из свог делокруга у складу са Уставом, законом којим се уређује буџетски систем, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Међународним стандардима интерне ревизије, Етичким кодексом интерне ревизије, Повељом интерне ревизије.

Члан 3.

Запослени, који обавља послове интерне ревизије обавезан је да наведене послове обавља одговорно, ефикасно, савесно и непристрасно.

Запослени се не може руководити својим политичким и идеолошким убеђењем.

Члан 4.

У сврху овере документације везане за рад интерне ревизије употребљава се печат председника општине Нови Кнежевац.

A költségvetési rendszerről szóló törvény 82. szakasza (A Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye 54/2009., 73/2010., 101/2010., 101/2011., 93/2012., 62/2013., 63/2013.-javítás, 108/2013., 142/2014., 68/2015-másik törvény, 103/2015., 99/2016., 113/2017. és 95/18. szám) és A község belső ellenőrzése megszervezésének és jelentéstételének együttes feltételeiről és szabványairól s módszerének útmutatásairól szóló szabályzat 3. és 6. szakasza (A Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye 99/2011. és 106/2013. szám) és Törökanizsa Község Alapszabályzata 65. szakasza 1. bekezdésének 4. pontja (Törökanizsa Község Hivatalos Lapja 12/08., 11/10. és 6/13. szám) alapján Törökanizsa Község polgármestere 2018. 12.31-én meghozza a

H A T Á R O Z A T O T **TÖRÖKKANIZSA KÖZSÉG** **BELSŐ ELLENŐRZÉSÉNEK LÉTREHOZÁSÁRÓL**

I.ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1. szakasz

E határozattal Törökanizsa Község, mint helyi önkormányzati egység jogai és kötelezettségei keretében létrehozzák Törökanizsa Község belső ellenőrzését s megállapítják illetékességét, szerveződését és munkamódszerét.

2. szakasz

A belső ellenőrzés a saját hatáskörébe tartozó tevékenységeket az Alkotmánnyal, a költségvetési rendszerről szóló törvénnyel, a község belső ellenőrzése megszervezésének és jelentéstételének együttes feltételeiről és szabványairól s módszerének útmutatásairól szóló szabállyal, a belső ellenőrzés nemzetközi szabványaiival, a belső ellenőrzés etikai kódexével, a belső ellenőrzés alapokmányával összhangban végzi.

3. szakasz

A belső ellenőrzést végző foglalkoztatott köteles a megjelölt tevékenységeket felelősségteljesen, hatékonyan, lelkiismeretesen és pártatlanul végezni.

A foglalkoztatott nem juttathatja érvényre politikai és ideológiai meggyőződését.

4. szakasz

A belső ellenőrzés munkájához szükséges okiratok hitelesítése céljából Törökanizsa Község polgármesterének bélyegzőjét használják.

II УСПОСТАВЉАЊЕ И ОРГАНИЗАЦИЈА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 5.

Интерна ревизија је функционално и организационо независна од делатности коју ревидира и није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела корисника буџетских средстава општине Нови Кнежевац.

Функционална независност интерне ревизије обезбеђује се самосталним одлучивањем о: подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији.

Интерну ревизију обавља интерни ревизор који је директно одговоран председнику општине Нови Кнежевац.

Да би запослени обављао послове интерне ревизије, поред услова прописаних законом и актом о систематизацији радних места, мора да има најмање три године искуства на пословима ревизије, интерне контроле, финансијске контроле, или рачуноводствено-финансијским пословима.

Члан 6.

Интерни ревизор је функционално и организационо независан. У вршењу функције у обавези је да чува тајност службених и пословних података.

III ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВЕШТАВАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 7.

Интерна ревизија се обавља према: стратешком плану интерне ревизије за трогодишњи период, годишњем плану интерне ревизије, плану појединачне интерне ревизије.

Члан 8.

Стратешки план интерне ревизије заснива се на дугорочним циљевима корисника јавних средстава и процени ризика интерне ревизије, а припрема се на основу консултације са председником општине Нови Кнежевац и доноси до краја текуће године за следећи трогодишњи период.

Интерни ревизор на основу стратешког плана интерне ревизије припрема годишњи план интерне ревизије за наредну годину и доставља га председнику општине Нови Кнежевац до краја текуће пословне године на одобрење.

Измене стратешког и годишњег плана раде се на основу процене ризика, на предлог интерног ревизора, а одобрава их председник општине Нови Кнежевац.

План појединачне ревизије и с њим повезане програме који детаљно описују ревизорске поступке припрема интерни ревизор, а одобрава председник општине.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS KIALAKÍTÁSA ÉS MEGSZERVEZÉSE

5. szakasz

A belső ellenőrzést az ellenőrzött terület tevékenységétől függetlenül szervezik meg és végzi tevékenységét, s nem része egyetlen hivatali eljárásnak illetve Törökanizsa Község költségvetése eszközhasználói egy szervezeti egységének sem.

A belső ellenőrzés független működését a kockázat felbecslése alapján az ellenőrzés területéről, az ellenőrzés elvégzésének módjáról valamint az elvégzett ellenőrzésről való jelentésről történő önálló döntéshozatallal biztosítják.

A belső ellenőrzést a belső ellenőr végzi, aki közvetlenül a község polgármesterének tartozik felelősséggel.

Ahhoz, hogy a foglalkoztatott végezhesse a belső ellenőrzés tevékenységeit, a törvényben előírt feltételek és a munkahelyek beosztásáról szóló akta mellett legalább 3 év munkatapasztalattal kell rendelkeznie az ellenőrzés, belső ellenőrzés, pénzügyi ellenőrzés tevékenységeiben vagy a számviteli-pénzügyi tevékenységek területén.

6. szakasz

A belső ellenőr szerveződését és működését illetően független. Tisztségének végzésében köteles a hivatali és ügyviteli titkot megőrizni.

III. BELSŐ ELLENŐRZÉS TERVEZÉSE ÉS JELENTÉS

7. szakasz

A belső ellenőrzést a belső ellenőrzés hároméves időszakára szóló stratégiai terv, a belső ellenőrzés évi terve, az egyes belső ellenőrzési terv alapján végzik.

8. szakasz

A belső ellenőrzés stratégiai terve a közpénzek eszközhasználóinak hosszútávú céljain és a belső ellenőrzés kockázatbecslésén alapul, s Törökanizsa Község polgármesterével való egyeztetést követően készítik elő és a folyó év végéig hozzák meg a következő három éves időszakra.

A belső ellenőr a belső ellenőrzés stratégiai terve alapján előkészíti a belső ellenőrzés évi tervét a következő évre vonatkozóan s a község polgármesterének jóváhagyásra továbbítja a folyó ügyviteli év végéig.

A stratégiai és évi terv módosításait a kockázatbecslés alapján végzik, a belső ellenőr javaslatára s azokat a község polgármestere hagyja jóvá.

Az egyes ellenőrzések tervét s a vele kapcsolatban álló programokat, melyek részletes leírást adnak az ellenőrzés eljárásairól, a belső ellenőr készíti elő s a község polgármestere hagyja jóvá.

Члан 9.

Интерни ревизор доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије председнику општине до 15.марта текуће године за претходну годину.

Поред годишњег извештаја доставља и:

- извештај о резултатима сваке појединачне ревизије и свим важним налазима,
- периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњих планова интерне ревизије,
- извештаје о свим случајевима у којима је интерни ревизор наишао на ограничења.

IV ОДГОВОРНОСТ

Члан 10.

Председник општине Нови Кнежевац је одговоран за успостављање и адекватно функционисање интерне ревизије.

Председник општине Нови Кнежевац са интерним ревизором потписује Повељу интерне ревизије, којом се одређује циљ, овлашћења и одговорности интерне ревизије, статус интерне ревизије у оквиру општине Нови Кнежевац, начин приступа интерног ревизора евиденцији, запосленима и имовини неопходној за обављање задатака ревизије, обим и делокруг рада интерне ревизије.

Члан 11.

Председник општине Нови Кнежевац је одговоран за законито коришћење средстава за плате и накнаде запосленог интерног ревизора, материјалне трошкове, набавку и одржавање опреме и средстава потребних за извршење.

Члан 12.

Интерни ревизор је одговоран за активности интерне ревизије укључујући

и:

- припрему и подношење на одобрење председнику општине Нови Кнежевац Повеље интерне ревизије, стартешког, годишњег и оперативног плана интерне ревизије,
- организовање, координацију и расподелу радних задатака,
- надгледање спровођења годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору,
- припрему и подношење на одобрење председнику општине Нови Кнежевац плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора,
- процену система за финансијско управљање и контролних система.

9. szakasz

A belső ellenőr az előző évre vonatkozó belső ellenőrzés tevékenységéről legkésőbb folyó év március 15-éig évi jelentést továbbít a község polgármesterének.

Az évi jelentés mellett továbbítja:

- minden egyes ellenőrzés eredményéről szóló jelentést az összes fontos tényállással,
- időszaki jelentéseket a belső ellenőrzés évi terve megvalósításának üteméről,
- jelentéseket minden olyan esetről, melyeknél a belső ellenőr korlátozottsággal szembesült.

IV. FELELŐSSÉG

10. szakasz

A belső ellenőrzés létrehozásáért és megfelelő működéséért Törökanizsa Község polgármestere felelős.

Törökanizsa Község polgármestere a belső ellenőrrel aláírja a belső ellenőrzés alapokmányát, mellyel meghatározzák a belső ellenőrzés célját, felhatalmazásait és felelősségét, annak helyzetét Törökanizsa Község keretében, a belső ellenőr nyilvántartáshoz, a foglalkoztatottakhoz és a vagyonhoz való hozzáféréseinek módját, mely az ellenőrzés feladatának elvégzéséhez elengedhetetlenül szükséges, a belső ellenőrzés munkaterületét és mértékét.

11. szakasz

A belső ellenőr személyi jövedelmére, illetményeire, anyagi költségeire előlátott eszközök törvényes felhasználásáért, a végrehajtáshoz szükséges felszerelés és eszközök beszerzéséért és karbantartásáért Törökanizsa Község polgármestere felelős.

12. szakasz

A belső ellenőr felelős a belső ellenőrzés tevékenységeiért, beleértve az alábbiakat is:

- a belső ellenőrzés alapokmányának, a stratégiai, évi belső ellenőrzés operatív tervének előkészítése és a község polgármesterének jóváhagyás céljából való továbbítása,
- a munkafeladatok megszervezése, összehangolása és beosztása,
- a belső ellenőrzés lebonyolításának felügyelete és a belső ellenőrzés módszerének a közsférában való alkalmazása,
- a belső ellenőr szakmai kiképzési és szakmai fejlesztési tervének előkészítése és a község polgármesterének jóváhagyás céljából való továbbítása,
- a pénzügyi igazgatási és ellenőrzési rendszer felbecslése.

V ОДНОС ПРЕМА СУБЈЕКТИМА РЕВИЗИЈЕ

Члан 13.

Субјекти ревизије су: директни и индиректни корисници средстава буџета општине Нови Кнежевац, јавна предузећа чији је оснивач општина Нови Кнежевац, основне и средње школе за које се обезбеђују средства у буџету општине Нови Кнежевац, правна лица над којима јединица локалне самоуправе има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, друга правна лица у којима јавна средства чине више од 50% укупног прихода и субјекти којима се директно или индиректно дозначавају средства буџета за одређену намену.

Интерни ревизор има право на неограничен приступ руководиоцима, запосленима и средствима субјекта ревизије који су у вези са спровођењем ревизије.

Интерни ревизор има право приступа свим информацијама, укључујући и поверљиве, поштујући њихов одобрени ниво поверљивости, као и приступ свим расположивим документима и евиденцијама у субјекту ревизије потребним за спровођење ревизије.

VI ПРАВНИ АКТИ СЛУЖБЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 14.

Правна акта интерне ревизије се доносе на основу закона и других прописа.

Правним актом интерне ревизије не могу се за субјекте ревизије утврђивати права и обавезе које нису засноване на закону.

VII РАДНИ ОДНОС ИНТЕРНОГ РЕВИЗОРА

Члан 15.

У погледу права, обавеза и одговорности интерног ревизора, примењују се одредбе закона и подзаконских аката који се односе на запослене у локалној самоуправи, као и Стратегији развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији.

Звања запосленог, законски услови за стицање звања, коефицијент за утврђивање плате, као и распоређивање запосленог утврђује се посебним актима, у складу са прописима који ово регулишу.

VIII СРЕДСТВА ЗА ФИНАНСИРАЊЕ РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 16.

Средства за финансирање рада послова интерне ревизије обезбеђују се у буџету општине Нови Кнежевац.

V. AZ ELLENŐRZÉS ALANYAIHOZ VALÓ VISZONYULÁS

13. szakasz

Az ellenőrzés alanyai: Törökkanizsa Község költségvetésének közvetlen és közvetett eszközhasználói, a község által alapított közvállalatok, az általános- és középiskolák, melyek számára Törökkanizsa Község költségvetésében eszközöket biztosítanak, jogi személyek, melyek fölött a helyi önkormányzati egységnek a tőke több mint 50 %-a fölött közvetlen vagy közvetett ellenőrzési joga van, vagy az igazgatóbizottságban a szavazatok több mint 50 %-a megilleti, más jogi személyek, melyekben a köztulajdonú eszközök az összjövedelem több mint 50%-át teszik ki, és alanyok, melyek esetében a költségvetési eszközöket közvetlenül vagy közvetetten meghatározott célra utalják.

A belső ellenőr korlátlan hozzáféréssel rendelkezik a vezetők, a foglalkoztatottak munkájához és az ellenőrzés alanyainak eszközeihez, melyek kapcsolatban állnak az ellenőrzés lebonyolításával.

A belső ellenőrnek hozzáférési joga van az összes információhoz, beleértve a bizalmasakat is, tiszteletben tartva azok bizalmi szintjét, melyet engedélyeztek, valamint az alany minden rendelkezésre álló okiratához és nyilvántartásához, mely az ellenőrzés lebonyolításához szükséges.

VI. A BELSŐ ELLENŐRZÉS SZOLGÁLATÁNAK JOGI DOKUMENTUMAI

14. szakasz

A belső ellenőrzés jogi dokumentumait a törvény és más előírások alapján hozzák meg.

A belső ellenőrzés jogi dokumentumában az ellenőrzés alanyának nem lehet olyan jogokat és kötelezettségeket megállapítani, melyek nem a törvényen alapulnak.

VII. A BELSŐ ELLENŐR MUNKAVISZONYA

15. szakasz

A belső ellenőr jogainak, kötelezettségeinek és felelősségének tekintetében a helyi önkormányzati egységek foglalkoztatottjaira vonatkozó törvényes és a törvény alapján hozott aktákat, valamint a Szerb Köztársaság területén a közszféra belső pénzügyi ellenőrzésének fejlesztési stratégiáját alkalmazzák.

A foglalkoztatott státusát, annak elnyerésének törvényes feltételeit, a jövedelem megállapításának szorzószámát, valamint a foglalkoztatott beosztását külön okiratban határozzák meg, az ezt szabályzó előírásokkal összhangban.

VIII. A BELSŐ ELLENŐR MUNKÁJÁHOZ SZÜKSÉGES ESZKÖZÖK

16. szakasz

A belső ellenőrzés tevékenységének elvégzéséhez az eszközöket Törökkanizsa Község költségvetésében biztosítják.

IX ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 17.

За сва питања која нису регулисана овом Одлуком, односно која нису благовремено усклађена са законским одредбама, примењују се директно одредбе закона и подзаконских прописа.

Члан 18.

Ова Одлука ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном листу општине Нови Кнежевац“.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Др. Радован Уверић с.р.

IX. ÁTMENETI- ÉS ZÁRÓRENDELKEZÉSEK

17. szakasz

Minden, e határozatban nem szabályzott kérdésben, illetve amelyeket nem egyeztettek össze időben a törvényes rendelkezésekkel, közvetlenül a törvényes és a törvény alapján hozott előírásokat alkalmazzák.

18. szakasz

E határozat a Törökkanizsa Község Hivatalos Lapjában való közzétételétől számított nyolcadik napon lép hatályba.

A KÖZSÉG POLGÁRMESTERE:

Dr. Radovan Uverić, s.k.