

Javaslat

Magyarkanizsa község alapszabályának 47. szakasza (Magyarkanizsa Község Hiv. Lapja, 4/14. – egységes szerkezetbe foglalt szöveg és 8/14. sz.) alapján, a költségvetési rendszerről szóló törvény 92. szakaszával (A Szerb Köztársaság Hiv. Közlönye, 54/09, 73/10., 101/10., 101/11., 93/12. 62/13., 63/13. – javítás, 108/13. és 142/14. sz.) összefüggésben a Magyarkanizsai Községi Képviselő-testület 2015. _____-én tartott ülésén meghozta az alábbi

H A T Á R O Z A T O T

a 2014. évi magyarkanizsai községi költségvetés zárszámadás-tervezetének könyvvizsgálatáról készített független könyvvizsgálói jelentés elfogadásáról

I.

ELFOGADJA a képviselő-testület a 2014. évi magyarkanizsai községi költségvetés zárszámadás-tervezetéről készült független könyvvizsgálói jelentést.

II.

Ezt a határozatot közzé kell tenni Magyarkanizsa Község Hivatalos Lapjában.

Szerb Köztársaság
Vajdaság Autonóm Tartomány
Magyarkanizsa község
Magyarkanizsai Községi Képviselő-testület
Szám: 02-_____2015--I/B
Kelt: 2015. _____-én
M a g y a r k a n i z s a

Lackó Róbert,
a Községi Képviselő-testület elnöke

I n d o k o l á s

Előterjesztő: a Magyarkanizsai Községi Tanács

Jogalap: A költségvetési rendszerről szóló törvény (A Szerb Köztársaság Hiv. Közlönye, 54/09, 73/10., 101/10., 101/11., 93/12. 62/13., 63/13. – javítás, 108/13. és 142/14. sz.), Magyarkanizsa község alapszabálya (Magyarkanizsa Község Hiv. Lapja, 4/14. – egységes szerkezetbe foglalt szöveg és 8/14. sz.)

Indok: A költségvetési rendszerről szóló törvény 92. szakasza úgy rendelkezik, hogy külső könyvvizsgálatnak kell alávetni a helyhatóságok költségvetésének zárszámadását is. A községi költségvetés zárszámadásának könyvvizsgálatát – a hatáskörét szabályozó törvénnyel összhangban – az Állami Számvevőszék végzi, de kivételesen – az Állami Számvevőszék jóváhagyásával, a helyhatósági képviselő-testület döntése alapján – a helyhatósági költségvetés külső könyvvizsgálatát végezheti olyan személy is, aki a pénzügyi beszámolók könyvvizsgálói teendőinek ellátására a számvitelt és könyvvizsgálatot szabályozó törvényben előírt feltételeket teljesíti.

A Magyarkanizsai Községi Képviselő-testület 2014. december 29-ei ülésén rendeletet hozott a 2014. évi magyarkanizsai községi költségvetés zárszámadásának könyvvizsgálatához külső könyvvizsgáló bevonásáról, a Községi Közigazgatási Hivatal pedig a rendelet I. pontjában foglalt rendelkezésnek megfelelően meghozta a könyvvizsgálói szolgáltatás beszerzésére a kis értékű közbeszerzési eljárás megindításáról szóló aktust, lebonyolította a közbeszerzési eljárást, illetve az Állami Számvevőszéktől beszerezte a jóváhagyást arra, hogy a költségvetés zárszámadásának könyvvizsgálatát végezhesse olyan személy, aki a pénzügyi beszámolók könyvvizsgálói teendőinek ellátására a számvitelt és könyvvizsgálatot szabályozó törvényben előírt feltételeket teljesíti. A független könyvvizsgáló a 2014. évi magyarkanizsai községi költségvetés zárszámadás-tervezetének elvégzett könyvvizsgálatáról 2015. május 1-én megküldte jelentését. A Magyarkanizsai Községi Tanács megvitatta a 2014. évi magyarkanizsai községi költségvetés zárszámadás-tervezetének könyvvizsgálatáról független könyvvizsgáló által készített szóban forgó jelentést, a könyvvizsgálói jelentés elfogadásáról szóló határozat javaslatát megerősítette, és azt további eljárásra a képviselő-testület elé utalta.

Végrehajtja és határidő: Magyarkanizsai Községi Képviselő-testület – 26. ülés

A teljesítéshez szükséges pénzeszközök forrása: A teljesítéshez pénzeszközökre nincs szükség.

MAGYARKANIZSA KÖZSÉG

Jelentés a 2014. évi pénzügyi beszámolók körében elvégzett könyvvizsgálatról

TÁRGY: MEGHATALMAZOTT KÖNYVVIZSGÁLÓ VÉLEMÉNYEZÉSE

A költségvetési rendszerről szóló törvény 92. szakaszának 2. és 4. bekezdése (A Szerb Köztársaság Hiv. Közlönye, 54/09, 73/10., 101/10., 101/11., 93/12. 62/13., 63/13. – javítás 108/13. és 142/14. sz.), a költségvetési számvitelről szóló kormányrendelet 6. szakasz 1. bekezdése (Az SZK Hiv. Közlönye, 125/03. és 12/06. sz.), a nemzetközi könyvvizsgálati szabványok és a megkötött szerződés alapján az önök 2014. évi pénzügyi beszámolóinak körében elvégeztük a költségvetési számvitelről szóló kormányrendelet 7. szakaszában foglalt könyvvizsgálatot. E pénzügyi beszámolóért MAGYARKANIZSA KÖZSÉG illetékes szerve tartozik felelősséggel, a mi felelősségünk pedig az, hogy a könyvvizsgálat folyamán beszerzett bizonyítékok alapján véleményt nyilvánítsunk ezekről a pénzügyi beszámolókról.

A MAGYARKANIZSA KÖZSÉG zárszámadásáról önök által készített éves pénzügyi beszámoló könyvvizsgálatát a költségvetési rendszerről szóló törvénnyel, a költségvetési számvitelről szóló kormányrendelettel, a költségvetési eszközöket igénybe vevők és a kötelező társadalombiztosítási szervezetek eszközeit igénybe vevők pénzügyi beszámolóinak elkészítéséről, összeállításáról és benyújtásáról szóló szabályzattal, a nemzetközi könyvvizsgálati szabványokkal és a Szerb Köztársaság egyéb hatályos jogszabályaival összhangban végeztük el.

A nemzetközi könyvvizsgálati szabványok követelményei értelmében a könyvvizsgálatot oly módon kell terveznünk és végrehajtanunk, hogy az lehetővé tegye, hogy ésszerű mértékben meggyőződjünk arról, hogy az éves pénzügyi beszámoló nem tartalmaz anyagi jelentőséggel bíró téves információkat.

A könyvvizsgálatnak ugyancsak ki kell terjednie – minták ellenőrzése alapján – azoknak a bizonyítékoknak a vizsgálatára, amelyek alátámasztják az éves pénzügyi beszámolóban nyilvánosságra hozott összegeket és közléseket.

A könyvvizsgálatnak ezenkívül magában kell foglalnia a vezetőség által alkalmazott pénzügyi elvek és jelentősebb becslések értékelését, valamint MAGYARKANIZSA KÖZSÉG éves pénzügyi beszámolója tájalásának általános értékelését. Nézetünk szerint az általunk elvégzett vizsgálat kellő alapot nyújt ahhoz, hogy kifejthessük véleményünket.

Nézetünk szerint a beszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok elegendőnek és megfelelőnek bizonyultak, és kellő alapot nyújtanak ahhoz, hogy kifejthessük könyvvizsgálói véleményünket.

VÉLEMÉNY

Ami a fenntartásos véleményhez alapul szolgál

1. A Községi Közigazgatási Hivatal a választott, kijelölt és alkalmazott személyek munkabérét az állami szervezetben és közszolgálatokban folyósított bérekről szóló törvénnyel (Az SZK Hiv. Közlönye, 34/01. és 99/11. sz.), a Szerb Köztársaság Kormányának 2014. április 4-én kelt 401-00-1122/2014-03 sz. végzésével, az állami szervezetben kinevezett és kijelölt személyek, valamint alkalmazottak munkabérének elszámolásához és kifizetéséhez alapul szolgáló bérszorozókról szóló kormányrendelettel (Az SZK Hiv. Közlönye, 44/08. és 2/12. sz.), a Magyarkanizsa község szerveibe és szervezeteibe választott, kinevezett és kijelölt személyek munkabérének elszámolásához és kifizetéséhez alapul szolgáló bérszorozók meghatározásáról szóló rendelettel (Magyarkanizsa Község Hiv. Lapja, 8/08., 9/08. és 4/09. sz.) összhangban számolta el és folyósította. A kinevezett, kijelölt és alkalmazott személyek munkabérének elszámolása és folyósítása körében elvégzett könyvvizsgálattal a könyvvizsgálók megállapították, hogy a munkabérek elszámolása és kifizetése korrekt volt, kivéve a középfokú, főiskolai és egyetemi szakmai végzettséggel foglalkoztatott alkalmazottak munkabérének elszámolását és kifizetését. A középfokú szakmai végzettségűek munkabérét ösztönzés címén 5-től 25%-ig terjedő mértékben, a főiskolai és egyetemi végzettségűek bérét pedig 20%-ig terjedően emelték meg. A mulasztásnak a pénzügyi eredményre nézve anyagi jelentősége van.

2. A Magyarkanizsai Községi Közigazgatási Hivatal magyarkanizsai székhellyel Diszpécser Kft. néven korlátolt felelősségű társaságot létesített személyszállítási, intézménytakarítási, fűtői, információspulti és kézbesítői tevékenységre. A társaságnak 13 alkalmazottja van. A Diszpécser gazdasági társaság minden szolgáltatását leszámolva Magyarkanizsa községnek, Magyarkanizsa község pedig azokat rendszeresen kiegyenlíti. Mivel a gazdasági társaság jelentős mennyiségű üzemanyagot, kenőanyagot és pótalkatrészt szerez be, ezáltal éves szinten 1,1 millió dinár áfa visszatérítésére szerez jogosultságot, az elszámolt áfaösszeg után éves szinten 4,1 millió dinár kötelezettsége van. Ez azt jelenti, hogy Magyarkanizsa község évente 3 millió dinárt veszít a felszámított és megfizetett áfa címén. Ezenkívül a Diszpécser vállalatnak vezetősége van, amelynek részére ugyancsak munkabérek, adókat, járulékokat, útiköltségeket és hasonlókat számolnak el és fizetnek ki. A község 2014 folyamán a Diszpécser vállalat szolgáltatásaiért 19.879 ezer dinárt fizetett. Az ismertetett adatok alapján a könyvvizsgálók arra a következtetésre jutottak, hogy a Diszpécser vállalat létesítése és működtetése nem gazdaságos, nem ésszerű, és nem áll összhangban a költségvetési rendszerről szóló törvénnyel.

3. A 423621-es számlán vezetett vendéglátó-ipari szolgáltatások 513 ezer dináros költségeinek és a 423711-es számlán vezetett 6.431 ezer dináros reprezentációs költségek könyvvizsgálata során a könyvvizsgálók megállapították, hogy a fenti költségek valamennyi tételére nyílt közbeszerzést bonyolítottak le, valamint hogy a reprezentációs költségekről van elfogadott szabályzat. A könyvvizsgálók azonban úgy vélik, hogy a vendéglátó-ipari szolgáltatási és reprezentációs költségek rendkívül magasak, ezért az önkormányzat vezetőségének azt az ajánlást teszik, hogy a következő időszakban az ilyen alapon keletkező költségeket ésszerűsítsék és csökkentsék.

Fenntartásos vélemény

Véleményünk szerint – az Ami a fenntartásos véleményhez alapul szolgál c. fejezetben ismertetett kérdések hatását kivéve – a pénzügyi beszámolók minden anyagilag jelentős kérdésben valósághűen és tárgyilagosan szemléltetik **Magyarkanizsa község** 2014. december 31-i egyenleg szerinti pénzügyi helyzetét, valamint az adott napon véget érő évben folytatott üzletvitelének eredményeit és készpénzfolyamatait.

A fentiekben kifejtett vélemény kapcsán fenntartásnak hangot nem adva az alábbiakra hívjuk fel a figyelmet:

1. A közzállalatok és közintézmények tőkéjében levő üzletrészt a közigazgatási hivatal üzleti könyvei nem vezetik, és az illetékes intézmények sem tartják számon ezt a tőkét. A közigazgatási hivatal azonban elindította a közzállalatok vagyonbecslésének eljárását, és annak befejeztével majd bejegyezteti a közzállalati tőkében levő üzletrésztét.

Kelt Belgrádban, 2015. május 7-én

(Bélyegző)

(Aláírás)

Prof. dr. Srbobran Stojiljković
meghatalmazott könyvvizsgáló