

Javaslat

Magyarkanizsa község alapszabálya 47. szakasza (Magyarkanizsa Község Hiv. Lapja, 8/17. sz. – egységes szerkezetbe foglalt szöveg) alapján, a költségvetési rendszerről szóló törvény 92. szakaszával (A Szerb Köztársaság Hiv. Közlönye, 54/09, 73/10., 101/10., 101/11., 93/2012., 62/13., 63/013 – javítás, 108/13., 142/14., 68/15. – másik törvény, 103/15., 99/16. és 113/17. sz.) összefüggésben a Magyarkanizsai Községi Képviselő-testület a 2018. _____-én tartott ülésén meghozta az alábbi

HATÁROZATOT

a 2016. évi költségvetési zárszámadás összevont pénzügyi beszámolóí és a magyarkanizsai községi üzletvitel szabályosságának könyvvizsgálatáról készült állami számvevőszéki jelentés elfogadásáról

I.

ELFOGADJA a képviselő-testület a 2016. évi költségvetési zárszámadás összevont pénzügyi beszámolóí és magyarkanizsai községi üzletvitel szabályosságának könyvvizsgálatáról készült állami számvevőszéki jelentését.

II.

Ezt a határozatot közzé kell tenni Magyarkanizsa Község Hivatalos Lapjában.

Szerb Köztársaság
Vajdaság Autonóm Tartomány
Magyarkanizsa község
Magyarkanizsai Községi Képviselő-testület
Szám: 02-____/2018-I/B
Kelt: 2018. ____ . ____-én
Magyarkanizsa

Miloš Kravić,
a Községi Képviselő-testület elnöke

I n d o k o l á s

Előterjesztő: Magyarkanizsai Községi Tanács

Jogalap: Magyarkanizsa község alapszabálya (Magyarkanizsa Község Hiv. Lapja, 8/17. sz. – egységes szerkezetbe foglalt szöveg), a költségvetési rendszerről szóló törvény (A Szerb Köztársaság Hiv. Közlönye, 54/09, 73/10., 101/10., 101/11., 93/2012., 62/13., 63/013 – javítás, 108/13., 142/14., 68/15. – másik törvény, 103/15., 99/16. és 113/17. sz.)

Indok: A költségvetési rendszerről szóló törvény 92. szakasza (A Szerb Köztársaság Hiv. Közlönye, 54/09, 73/10., 101/10., 101/11., 93/2012., 62/13., 63/013 – javítás, 108/13., 142/14., 68/15. – másik törvény, 103/15. 99/16. és 113/17. sz.) (a továbbiakban: törvény) úgy rendelkezik, hogy külső könyvvizsgálatnak kell alávetni a helyhatósági költségvetések zárszámadását is. A községi költségvetés zárszámadásának könyvvizsgálatát az Állami Számvevőszék hatáskörét szabályozó törvénnyel összhangban az Állami Számvevőszék végzi, kivételesen azonban a helyhatósági költségvetés külső könyvvizsgálatát az Állami Számvevőszék egyetértésével, a helyhatósági képviselő-testület döntése alapján végezheti olyan személy is, aki a pénzügyi beszámolóí könyvvizsgálati teendőinek ellátására a számvitelt és könyvvizsgálatot szabályozó törvényben előírt feltételeket teljesíti.

A Magyarkanizsai Községi Képviselő-testület a 2016. december 29-én tartott ülésén rendeletet hozott a 2016. évi magyarkanizsai községi költségvetés zárszámadásához külső könyvvizsgáló bevonásáról,

amelyet a törvény 92. szakasz 5. bekezdésével összhangban jóváhagyásra megküldött az Állami Számvevőszéknek.

Az Állami Számvevőszék 2017. január 10-én hozott 400-156/2017-04 sz. határozatával a jóváhagyási kérelmet elutasította, mivel a magyarkanizsai községi zárszámadás könyvvizsgálata helyet kapott az Állami Számvevőszék 2017. évi könyvvizsgálati programjának tervében.

Az Állami Számvevőszék a 2017. 1. 19-én a könyvvizsgálat lebonyolításáról hozott 400/316/2017-04 sz. végzésével hozzálátott a magyarkanizsai helyi községi költségvetési zárszámadás összevont pénzügyi beszámolóinak és a magyarkanizsai községi üzletvitel szabályosságának könyvvizsgálatához. A könyvvizsgálat a könyvvizsgálatnak alávetett alany 2016. január 1. és december 31. közötti üzletviteli időszakát ölelte föl.

Az Állami Számvevőszék a könyvvizsgálat elvégzése után megküldte a 2016. évi költségvetési zárszámadás összevont pénzügyi beszámolóit és a magyarkanizsai községi üzletvitel szabályosságának könyvvizsgálatáról szóló 400/316/2017-04 sz. jelentését.

A Magyarkanizsai Községi Tanács és a pénzügyi tanács megvitatta a 2016. évi költségvetési zárszámadás összevont pénzügyi beszámolóit és a magyarkanizsai községi üzletvitel szabályosságának elvégzett könyvvizsgálatáról készült állami számvevőszéki jelentést, és azt további eljárásra a Községi Képviselő-testület elé utalta.

A fentiek alapján az előterjesztő a Magyarkanizsai Községi Képviselő-testületnek javasolja, hogy az előterjesztett szöveggel hozza meg a kérdéses jelentés elfogadásáról szóló határozatot.

Végrehajtja és határidő: Magyarkanizsai Községi Képviselő-testület – 20. ülés

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



**SZERB KÖZTÁRSASÁG
ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK**

J E L E N T É S
**A 2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI ZÁRSZÁMADÁS ÖSSZEVONT PÉNZÜGYI BESZÁ-
MOLÓI ÉS A MAGYARKANIZSAI KÖZSÉGI ÜZLETVITEL SZABÁLYOSSÁGÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL**

Szám: 400-316/2017-04
Belgrád, 2017. november 29.

TARTALOM:

AZ ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK JELENTÉSE	3
Jelentés az összevont pénzügyi beszámolók könyvvizgálatáról	3
Jelentés az üzletvitel szabályosságának könyvvizgálatáról.....	6
I. SZ. MELLÉKLET: A könyvvizsgálat során tett megállapítások, ajánlások és intézkedések összefoglalója	
II. SZ. MELLÉKLET: A 2016. évi költségvetési zárszámadás összevont pénzügyi beszámolói és a magyarkanizsai községi üzletvitel szabályosságának könyvvizgálatáról szóló jelentéshez fűzött megjegyzések	
III. SZ. MELLÉKLET: Pénzügyi beszámoló – Magyarkanizsa község 2016. 12. 31-i zárómérlege	

AZ ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK JELENTÉSE MAGYARKANIZSA KÖZSÉG

Jelentés az összevont pénzügyi beszámolók könyvvizsgálatáról

Az összevont pénzügyi beszámolókról alkotott fenntartásos vélemény

Könyvvizsgálatnak vetettük alá a mellékelt 2016. évi magyarkanizsai községi összevont pénzügyi beszámolókat, amelyek a 2016. 12. 31-i zárómérleget (1. sz. nyomtatvány), a 2016. 01.01-től 12. 31-éig terjedő időszakra a bevételek és kiadások mérlegét (2. sz. nyomtatvány), a tőkekiadásokról és jövedelmekről szóló beszámolót (3. sz. nyomtatvány), a pénzfolyamatokról szóló beszámolót (4. sz. nyomtatvány), a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót (5. sz. nyomtatvány) és egyéb kísérő beszámolókat foglalnak magukban.

Véleményünk szerint – a jelentés *Az összevont pénzügyi beszámolókról alkotott fenntartásos vélemény alapja* c. részében ismertetett kérdések hatósugarát kivéve – az összevont pénzügyi beszámolók minden anyagi jelentőséggel bíró kérdésben a költségvetési rendszerről szóló törvénnyel,¹ a költségvetési számvitelről szóló kormányrendelettel,² a költségvetési szervezetek, a kötelező társadalombiztosítási szervezetek és költségvetési pénzalapok által készítendő pénzügyi beszámolók előkészítésének, összeállításának és beszámolásának módjáról szóló szabályzattal³ és a szabványos osztályozási keretről és költségvetési rendszeri számlaterről szóló szabályzattal⁴ összhangban készültek.

Az összevont pénzügyi beszámolókról alkotott fenntartásos vélemény alapja

A magyarkanizsai községi összevont pénzügyi beszámolóknak a bevételek egy része a kimutató szerint 19.488 ezer dinárral több, valamint 21.071 ezer dinárral kevesebb, a kiadások és ráfordítások egy része pedig 27.016 ezer dinárral több és 26.805 ezer dinárral kevesebb, mint amennyit a könyvvizsgálat megállapított, ez pedig kihatott a végleges üzletviteli eredményre. A kiadások és ráfordítások egy részét a főkönyv téves szervezeti osztályban vette tervbe és nyilvántartásba.

A magyarkanizsai községi összevont pénzügyi beszámolóknak a könyvvizsgálat a következő szabálytalanságokat állapította meg: (a) a 2016.12.31-i zárómérleg az aktív oldalán a nem pénzügyi vagyon, a passzív oldalán pedig a forrásai értékét 74.789 ezer dinárral kevesebbnek mutatta ki; 6.485 ezer dinárral többnek mutatta ki az aktív oldalán a nem pénzügyi vagyon és a passzív oldalán a forrásai értékét a Gyöngyszemeink IEI-nél nyilvántartott telkek, a Magyarkanizsai Településrendezési Közvállalatnál előkészületben levő nem pénzügyi vagyon és Oromhegyes Helyi Közösség fölszerelésének értékében; 153.894 ezer dinárral többnek mutatta ki az aktív oldalán a pénzügyi vagyont és forrásait a község által alapított vállalat tőkéjében való részesedésben, a rövid távú kihelyezésekben és a Gyöngyszemeink IEI-nél kimutatott hitelkinnlevőségekben; 153.894 ezer dinárral kisebbnek mutatta ki a pénzügyi vagyont az aktív oldalán és forrásait a passzív oldalán az üzlethelyiség-bérleti kinnlevőségekben; 3.668 ezer dinárral többnek mutatta ki az előkészületben levő nem pénzügyi vagyont a Cnesa Oktatási és Művelődési Intézmény közvetett költségvetési szervezetnél, 968 ezer dinárral kisebbnek az immateriális vagyont, valamint 2.700 dinárral az épületeket és építményeket; legalább 1102 ezer dinárral kisebb összeggel nincsenek összhangban a község által alapított vállalat tőkéjében való részesedés adatai; 230 ezer dinárral nincs összhangban az aktív és a passzív oldalán a nem pénzügyi vagyon Oromhegyes helyi közösségnél; 651 ezer dinárral több korábbi évekből felhasználhatlanul áthozott eszközt mutattak ki; 19.318 ezer dinárral többnek mutatták ki az épületek és építmények nyitóegyenlegét; a 468.848 ezer dinár összegű mérlegen kívüli aktív és mérlegen kívüli

¹ Az SZK Hivatalos Közlönye, 54/09., 73/10., 101/10., 101/11., 93/12., 62/013., – javítás, 108/13., 142/14., 68/15. – másik törvény, 103/15. és 99/16. sz.

² Az SZK Hivatalos Közlönye, 125/03. és 12/06. sz.

³ Az SZK Hivatalos Közlönye, 18/15. sz.

⁴ Az SZK Hivatalos Közlönye, 16/16., 49/16. és 107/16. sz.

passzíva értékét kísérő dokumentáció nélkül mutatták ki; a községi tulajdonban álló, az ingatlan-nyilvántartásba fölvett ingatlanok és földterületek nyilvántartása nem teljes körű és átfogó; (b) a bevételek és kiadások mérlege a bevételek, jövedelmek, valamint a kiadások és ráfordítások szabálytalanul elvégzett könyvelése következtében nem szabályosan mutatja ki az üzleti eredményt; (c) a pénzfolyamatokról szóló beszámoló az év végi készpénzegenleget 40 ezer dinárral kevesebbnek mutatta ki.

A könyvvizsgálatot az Állami Számvevőszékről szóló törvénnyel⁵, az Állami Számvevőszék ügyrendi szabályzatával⁶ és a legfelső könyvvizsgálati intézmények nemzetközi szabványaival (ISSAI) összhangban végeztük. Az e szabványokkal összhangban fennálló felelősségünket részletesebben a jelentésnek *Az összevont pénzügyi beszámolók könyvvizsgálatában felmerülő könyvvizsgálói felelősség* c. fejezete ismerteti. A könyvvizsgálat alanyára nézve az ISSAI 30 – a legfelső könyvvizsgálati intézmények etikai kódexével és az állami könyvvizsgálók és az Állami Számvevőszékben dolgozó egyéb alkalmazottak etikai kódexével összhangban függetlenek vagyunk, és a megnevezett kódexekkel összhangban eleget tettünk minden további etikai felelősségünknek is. Álláspontunk szerint az általunk beszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok elegendőek és megfelelőek arra, hogy alapot nyújtsanak a fenntartásos véleményünkhöz.

A vezetőség összevont pénzügyi beszámolók iránti felelőssége

A könyvvizsgálatnak alávetett alany vezetősége felelősséggel tartozik azért, hogy az összevont pénzügyi beszámolók előkészítése, összeállítása és benyújtása összhangban álljon a költségvetési rendszerről szóló törvénnyel, a költségvetési számvitelről szóló kormányrendelettel, a költségvetési szervezetek, kötelező társadalombiztosítási szervezetek és költségvetési pénzalapok által készített pénzügyi beszámolók előkészítésének, összeállításának és benyújtásának módjáról szóló szabályzattal, valamint a szabványos osztályozási keretről és költségvetési számlatervről szóló szabályzattal. Ez a felelősség kiterjed azokra a belső ellenőrzésekre is, amelyeket szükségesnek ítél arra, hogy bűncselekményből vagy hibából fakadó, anyagilag számottevő hibás kimutatást nem tartalmazó összevont pénzügyi beszámolók legyenek előkészítve, összeállítva és benyújtva.

A vezetőség felelősséggel tartozik a könyvvizsgálatnak alávetett alany pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

Az összevont pénzügyi beszámolók könyvvizsgálatában felmerülő könyvvizsgálói felelősség

Célunk az, hogy ésszerű mértékben meggyőződjünk, hogy az összevont pénzügyi beszámolók az egészüket tekintve nem tartalmaznak bűncselekményből vagy hibából fakadó anyagilag számottevő hibás kimutatást, és olyan könyvvizsgálati jelentést állítsunk ki, amely tartalmazza a véleményünket. Az ésszerű mértékű meggyőződés magas fokú meggyőződést jelent, ám még így sem szavatolhatja, hogy az ISSAI-val összhangban lebonyolított könyvvizsgálat mindig föl fog tárni minden anyagilag hibás kimutatást, ha efféle kimutatás létezik. Hibás kimutatás keletkezhet bűncselekmény vagy hiba következtében, és anyagilag számottevőnek akkor kell tekinteni, ha ésszerű a föltételezés, hogy külön-külön vagy összességükben befolyásolni fogják a felhasználóknak a kérdéses összevont pénzügyi beszámolók alapján hozott gazdasági döntéseit.

A könyvvizsgálat körében – az ISSAI-val összhangban – a szakmai ítélet elvét követjük, és a könyvvizsgálat során fenntartjuk a szakmai kétkedés elvét. Ugyancsak:

- Beazonosítjuk és megbecsüljük az összevont pénzügyi beszámolóknak bűncselekmény vagy hiba következtében előfordulható anyagilag számottevő hibás kimutatások kockázatát; levezetjük és a kérdéses kockázatokra adott válaszként lebonyolítjuk a könyvvizsgálói eljárásokat;

⁵ Az SZK Hivatalos Közlönye, 101/15., 54/07. és 36/10.

⁶ Az SZK Hivatalos Közlönye, 9/09.

valamint elegendő mértékű megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk be ahhoz, hogy megfelelő alapunk legyen a könyvvizsgálói vélemény kialakításához. Annak kockázata, hogy bűncselekményből fakadó anyagilag számottevő hibás kimutatást nem sikerül azonosítani, nagyobb, mint a hiba nyomán előállt hibás kimutatásé, mivel a bűncselekmény társulhat bünszervezettel, okirat-hamisítással, szándékos mulasztással, hamis látszat keltésével vagy a belső ellenőrzés megkerülésével.

- Hasznosnak találjuk a belső ellenőrzéseket, amelyek a könyvvizsgálat számára fontosak ahhoz, hogy az adott körülményekhez igazodó könyvvizsgálói eljárásokat foganatosíthassunk, ám a könyvvizsgálatnak alávetett alany belső ellenőrzési rendszerének hatékonyságáról nem tisztünk véleményt kifejtteni.
- Megbecsüljük az alkalmazott számviteli politikát és azt, hogy a vezetőség által elvégzett számviteli becslések milyen mértékben ésszerűek.

Az igazgatási jogosultsággal rendelkező személyeket egyebek mellett tájékoztatjuk a könyvvizsgálat tervezett mértékéről és idejéről, valamint a fontosabb könyvvizsgálói megállapításokról, ideértve a könyvvizsgálat során beazonosított jelentősebb belső ellenőrzési hiányosságokat is.

Radoslav Sretenović
állami főkönyvvizsgáló
Állami Számvevőszék
Mackenzie u. 41
11000 Belgrád, Szerbia
2017. november 29.

Jelentés az üzletvitel szabályosságának könyvvizsgálatáról

Az üzletvitel szabályosságáról alkotott fenntartásos vélemény

A 2016. évi magyarkanizai községi összevont pénzügyi beszámoló könyvvizsgálatán kívül könyvvizsgálatnak vetettük alá az üzletvitel szabályosságát is, amely a 2016. évi összevont pénzügyi beszámolóban kimutatott bevételekkel, jövedelmekkel, kiadásokkal és ráfordításokkal kapcsolatban folytatott tevékenységek, pénzügyletek, információk és döntések vizsgálatára terjedt ki.

Véleményünk szerint *Az üzletvitel szabályosságáról alkotott fenntartásos vélemény kinyilvánításának alapja* c. jelentésrészben kifejtett kérdéseken kívül a Magyarkanizsa község bevételeivel, jövedelmeivel, kiadásaival és ráfordításaival kapcsolatos tevékenységek, pénzügyletek, információk és döntések minden anyagilag jelentős kérdésben a törvénnyel, egyéb jogszabályokkal, a kapott meghatalmazásokkal és a tervezett célok érdekében történtek.

Az üzletvitel szabályosságáról alkotott fenntartásos vélemény alapja

Amint azt a megállapításunk összefoglalójában megjelöltük, a könyvvizsgálói jelentéshez fűzött megjegyzésekben pedig részletesebben kifejtettük, Magyarkanizsa község 57.744 ezer dinár összegben szabálytalanul vállalt kötelezettséget és hajtott végre kiadást az alábbi megoszlásban: munkabérekre, munkáltatót terhelő pótlékokra és jóléti járulékokra 5.593 ezer dinárt; 26.719 ezer dinár esetében a jogalap nem áll összhangban a hatályos jogszabályokkal; az engedélyezett előirányzatokhoz képest 1.936 ezer dinárral nagyobb kötelezettségeket vállalt; 10.815 ezer dinár összegre nem folytatott le közbeszerzési eljárást; 223 ezer dinár kifizetése ellentétes volt a megkötött szerződéssel; 9.843 ezer dinár összeg esetében a sportszervezetek nem nyújtották be éves programjuk javaslatát, és nem volt megkötött szerződésük a sportszövetséggel; 227 ezer dinár esetében nem volt érvényes számviteli dokumentáció; a Gyöngyszemeink IEI 2.388 ezer dinár összegben egyéb pénzforrásból anélkül végzett kiadást, hogy a megfelelő előirányzat növelésére kérelmet nyújtott volna be.

Ahogy azt a megállapításunk összefoglalója megjelöli, a jelentéshez fűzött megjegyzések pedig részletesen kifejtik, hogy Magyarkanizsa község nem alakított ki teljes mértékben hatékony belső ellenőrzési rendszert, ami a következő szabálytalanságok létrejöttét eredményezte: a költségvetés előkészítésében és meghozatalában az egységes költségvetési osztályozási rendszer alkalmazása tekintetében; a községi költségvetés eredeti bevételeinél annyiban, hogy ezeket nem fizették be szabályosan az előírt közbevételei befizetési számlákra, a kötelezetteknek nem küldtek felszólítást, és nem indítottak ellenük behajtási eljárást; a helyi közösségek a kommunális tevékenységekről szóló törvénnyel ellentétesen kommunális tevékenység gyakorlásából szereztek bevételt; a vagyon és a kötelezettségek leltárba vételének lebonyolítása során a teljesítés nem volt teljes körű, és a hatályos jogszabályokkal nem volt egybehangolva.

Az üzletvitel szabályosságának könyvvizsgálatát az Állami Számvevőszékről szóló törvénnyel és az ISSAI 4000 szabályossági könyvviteli szabvánnyal összhangban végeztük el. Álláspontunk szerint a begyűjtött könyvvizsgálói bizonyítékok elegendőek és megfelelőek arra, hogy a fenntartásos véleményünket megalapozzák.

Figyelemfölvívás

Fölvívjuk a figyelmet arra, hogy az oktatási és nevelési rendszer alapjairól szóló törvény a 159. szakasz 2. bekezdés 4. pontjában előírja, hogy a helyi önkormányzati költségvetésnek eszközöket kell biztosítania a következők utaztatására: iskolaelőkészítő óvodás korú gyermekek és kísérőjük részére, ha 2 kilométernél messzebből utaznak, általános iskolai tanulók részére, ha 4 kilométernél messzebből utaznak az iskola székhelyére; utaztatást, elhelyezést és étkeztetést a fejlődési zavarokkal küszködő gyermekek és tanulók részére, a lakóhely iskolától való távolságától függetlenül; a tanulók köztársasági és nemzetközi versenyekre való utazására. A helyi önkormányzatok azonban a középiskolai tanulók útiköltségét támogatják olyan aktus alapján, amelynek jogalapja nem áll összhang-

ban a hivatkozott törvénnyel. Ennek során az illetékes Államigazgatási és Helyi Önkormányzati Minisztérium által a gyermekes családok pénzügyi támogatásáról szóló törvényről kiadott értelmezésre hivatkoznak.

Magyarkanizsa község 2016-ban a középiskolai tanulók utaztatására 13.404 ezer dinár költségvetési eszközt költött.

A vezetőség felelőssége az üzletvitel szabályosságáért

A könyvvizsgálatnak alávetett alany vezetősége az összevont pénzügyi beszámolók előkészítésért, összeállításáért és benyújtásáért való felelősségen kívül ugyancsak köteles gondoskodni arról, hogy az összevont pénzügyi beszámolóban kimutatott tevékenységek, pénzügyletek, információk és döntések összhangban álljanak a szóban forgó kérdéseket szabályozó jogszabályokkal. Ez a felelősség kiterjed arra is, hogy pénzügyi igazgatást és ellenőrzést kell felállítani azon ésszerű meggyőződés megteremtésére, hogy az üzletvitel során a célok a jogszabályokkal, a belső aktusokkal és a szerződésekkel összhangban fognak teljesülni.

Az üzletvitel szabályosságának könyvvizsgálatáért viselt könyvvizsgálói felelősség

Annak felelősségén kívül, hogy véleményt nyilvánítsunk az összevont pénzügyi beszámolókról, a felelősségünk körébe tartozik, hogy arról is véleményt nyilvánítsunk, vajon a könyvvizsgálatnak alávetett alannak a meghatározott kritériumok szerint átfogott üzletvitele minden anyagilag jelentős kérdés tekintetében összhangban áll-e a törvénnyel és más jogszabályokkal. A könyvvizsgálatról szóló jelentéshez fűzött megjegyzések 2. pontja feltünteti a kritériumok forrásaként felhasznált jogszabályokat. A könyvvizsgálók felelőssége kiterjed arra is, hogy megfelelő procedúra lebonyolításával könyvvizsgálati bizonyítékokat szerezzenek arról, vajon a könyvvizsgálatnak alávetett alany üzletvitele a meghatározott kritériumok szerint áttekintve összhangban áll-e a törvényi és egyéb jogszabályokkal. Ebből a felelősségből következik, hogy megfelelő eljárást kell lebonyolítani könyvvizsgálati bizonyítékok beszerzésére, hogy ésszerű mértékű meggyőződésre lehessen jutni a tekintetben, hogy a bevételekkel, jövedelmekkel, kiadásokkal és ráfordításokkal kapcsolatos tevékenységek, pénzügyletek, információk és döntések a törvénnyel, más jogszabályokkal, a kapott meghatalmazásokkal összhangban a tervezett célok érdekében történtek. Ezek az eljárások magukban foglalják a jogszabályokkal való, anyagilag jelentős összhangolatlanság kockázatának becslését is.

Radoslav Sretenović
állami főkönyvvizsgáló
Állami Számvevőszék
Mackenzie u. 41
11000 Belgrád, Szerbia
2017. november 29.

I. sz. MELLÉKLET

A KÖNYVVIZSGÁLAT SORÁN TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK, AJÁNLÁSOK ÉS INTÉZKEDÉSEK

ÖSSZEFOGLALÓJA

TARTALOM:

1) Az összevont pénzügyi beszámolók könyvvizsgálata során tett megállapítások összefoglalója	3
2) Az összevont pénzügyi beszámolók könyvvizsgálata során tett ajánlások összefoglalója	5
3) Az üzletvitel szabályosságának könyvvizsgálata során tett megállapítások összefoglalója	6
4) Az üzletvitel szabályosságának könyvvizsgálata során tett ajánlások összefoglalója.....	14
5) A könyvvizsgálat során tett intézkedések	16
6) Válaszjelentés megtételére való kérelem	17

1) Az összevont pénzügyi beszámolóok könyvvizsgálata során tett megállapítások összefoglalója

Amint azt a 2016. évi zárszámadás összevont pénzügyi beszámolóinak és a magyarkanizsai községi üzletvitel szabályosságának könyvvizsgálatáról szóló jelentéshez fűzött megjegyzésekben kifejtettük, az alábbi szabálytalanságokat állapítottuk meg, amelyeket prioritás szerint foglaltunk össze, azaz abban a sorrendben, ahogy ki kell különböztetni őket:

1. SZ. PRIORITÁS

1) 11.107 ezer dinár teljes összegű szervezeti osztályozás, részletesen: 152 ezer dinár állandó költségre szánt kiadás a Községi Közigazgatási Hivatal előirányzatán belül szerepel a tervben, a Regionális Szakmai Pedagógus-továbbképző Központ előirányzata helyett; 1.645 ezer dinár rendezvényszervezési kiadás a Községi Tanács és a polgármester költséghelyrendje körében volt tervezve, végrehajtva és nyilvántartva, a Községi Közigazgatási Hivatal szervei helyett (5.1.3.6. sz. megjegyzés). 9.310 ezer dinár támogatási kiadás a Községi Tanács és a polgármester költséghelyrendjén belül került tervbe és nyilvántartásba, a Községi Közigazgatási Hivatal költséghelyrendje helyett (5.1.3.18. sz.).

2) Közgazdasági osztályozás:

- a pénzügyi beszámolóok bevételeinek kimutatása összeségében 19.488 ezer dinár többletet és 21.071 ezer dinárral kisebb összeget szerepeltet, ami nyomot hagyott az üzleti eredményen is (5.1.1. és 5.1.2. sz. megjegyzés);
- a pénzügyi beszámolóokban szereplő kiadások és ráfordítások kimutatása összeségében 27.016 ezer dinár többletet és 26.805 ezer dinárral kisebb összeget szerepeltet, ami nyomot hagyott az üzleti eredményen is (5.1.3.2., 5.1.3.6., 5.1.3.7., 5.1.3.8., 5.1.3.11., 5.1.3.12., 5.1.3.13., 5.1.3.17., 5.1.3.18., 5.1.4.2., 5.1.4.4. sz. megjegyzés).

3) A magyarkanizsai községi összevont pénzügyi beszámoló 2016. 12. 31-i zárómérlegében:

- a) 21.792 ezer dinárral kisebb összeggel szerepel a kimutatásban a nem pénzügyi vagyon az aktív oldalon és ennek forrásai a passzív oldalon, részletesen:
- 4.540 ezer dinárral, mégpedig: a nevelő-oktató központ építési költségeire szánt 1.365 ezer dinár értékhiánnyal és a kerékpárút 1. ütemének építési munkálataira szánt 3.175 ezer dinár értékhiánnyal (5.3.2. és 5.3.3. sz. megjegyzés).
 - 11.989 ezer dinárral, amennyi a horgosi szennyvízhálózat építési munkálatainak részköltsége (5.3.2. és 5.3.3. sz. megjegyzés).
 - Képzőművészeti műalkotásokra legalább 119 ezer dinárral (5.3.2. és 5.3.3. sz. megjegyzés).
 - A készletekre szánt legalább 1.152 ezer dinárral (5.3.2. és 5.3.3. sz. megjegyzés).
 - A Regionális Kreatív Műhelyben kosztümre és kellékekre szánt 2.090 ezer dinárral (5.3.2. és 5.3.3. sz. megjegyzés).
 - A Magyarkanizsa Helyi Közösség épületébe eszközölt tőke megőrző befektetésre szánt 631 ezer dinárral (5.1.3.8. sz. megjegyzés).
 - A műszaki közlekedésszabályozás tervének kidolgozására fordított 827 ezer dinárral (5.1.3.7. sz. megjegyzés).
 - 444 ezer dinárral, amennyi a tiszai szabadtéri medence felújítását és átépítését igénylő megelőző intézkedések tervének kidolgozását nyújtó szolgáltatás és a nevelő-oktató központ építésének kiadása volt (5.1.3.7. sz. megjegyzés).

- b) 2.460 ezer dinárral több a kimutatott nem pénzbeli vagyon az aktíva oldalán és a forrásai a passzíva oldalán a Gyöngyszemeink IEI könyveiben és a Községi Közigazgatási Hivatal könyveiben nyilvántartott földterület értékében (5.3.2. és 5.3.3. sz. megjegyzés).
- c) 153 ezer dinárral kevesebb a kimutatott pénzbeli vagyon az aktíva oldalán és forrásai a passzíva oldalán, amennyi üzlethelyiség bérlete címén a 2016. október 1-jétől december 31-éig terjedő időszakra a Községi Közigazgatási Hivatalnak a magyarkanizsai Tiszapartfeszt Kft.-től és a magyarkanizsai Vajdasági Művelődési Központtól való követelése (5.3.2. és 5.3.3. sz. megjegyzés).
- d) 131.510 ezer dinárral több a kimutatott pénzbeli vagyon az aktíva oldalán és forrásai a passzíva oldalán az alábbi megoszlásban:
- 397 ezer dinárral, amennyi a Gyöngyszemeink IEI kimutatott kinnlevősége belföldi természetes személyeknek és háztartásoknak nyújtott hitel címén, a Községi Közigazgatási Hivatal könyveiben vezetett, értékesített lakás utáni kinnlevősége alapján (5.3.2. és 5.3.3. sz. megjegyzés).
 - 131.113 ezer dinárral a község által alapított vállalatban való tőkerészesedés címén, részletesen: 1.597 ezer dinárral kevesebb, amennyi Magyarkanizsa község alaptőke-részesedése a magyarkanizsai Komunalac KSZKV-ban amelynek Magyarkanizsa község 100%-ban az alapítója; illetve 132.710 ezer dinárral több, amennyi a magyarkanizsai községi költségvetés közvetett szervezeteinek, nevezetesen a magyarkanizsai Regionális Kreatív Műhelynek és a Magyarkanizsai Községi Településrendezési Közvállalatnak az alaptőkéjében való nyilvántartott részesedés (5.3.2. és 5.3.3. sz. megjegyzés).
- e) A Cnesa Oktatási és Művelődési Intézmény az üzleti könyveiben 3.668 ezer dinárral magasabb összeggel tartja nyilván a nem pénzbeli vagyonát, és a múzeum és médiaközpont főtervének értékében 968 ezer dinárral kisebb összeggel tartja nyilván a nem pénzbeli vagyont. A fennmaradó 2.700 ezer dinárral kevesebbet mutattak ki a Községi Közigazgatási Hivatalnál vezetett épületek és építmények körében, ami azon épület bontási szolgáltatásának költsége, amelynek helyén a múzeum és médiaközpont helyett a Regionális Szakmai Pedagógus-továbbképző Központ épült (5.3.2. sz.).
- f) Legalább 1.102 ezer dinárral nem állnak összhangban a Magyarkanizsa község által alapított vállalat tőkéjében való részesedés adatai a Gazdasági Jegyzékeket Vezető Ügynökségnél bejegyzett adatokkal, mégpedig: a nagybecskereki Bánát Regionális Társadalmi Fejlesztési Központ Kft.-nél; a szabadkai Regionális Hulladéktároló Hulladékgazdálkodási Kft.-nél; a magyarkanizsai Diszpécser Kft.-nél és a magyarkanizsai Kanizsainfó Kft.-nél (5.3.2. sz. megjegyzés).
- g) Oromhegyes Helyi Közösség legalább 230 ezer dinárral nem hangolta egybe az aktíva oldalán az állandó eszközökben vezetett nem pénzbeli vagyon értékét a passzíva oldalán vezetett forrásokéval (5.3.3. sz. megjegyzés).
- h) 651 ezer dinárral mutatták ki a korábbi évekből elköltetetlenül áthozott eszközöket, az üzleti könyvekben történt hibás nyilvántartás következtében, részletesen: 1.230 ezer dinárral többet a Községi Közigazgatási Hivatalnál és 579 ezer dinárral kevesebbet Magyarkanizsa Helyi Közösségnél (5.1.1. és 5.1.2. sz. megjegyzés).

2. SZ. PRIORITÁS

- 4) A magyarkanizsai községi összevont pénzügyi beszámoló 2016. 13. 31-i zárómérlege 19.318 ezer dinárral többnek mutatta ki az épületek és építmények nyitóegyenlegét (5.3.2. sz. megjegyzés).
- 5) Oromhegyes Helyi Közösségnél 186 ezer dinárral többnek mutatták ki a felszerelés értékét a felszerelésértéknek a mérlegben való hibás kimutatása következtében (5.3.2. sz. megjegyzés).
- 6) A magyarkanizsai községi összevont pénzügyi beszámoló 2016. 12. 31-i mérlege:

- a) 52.997 ezer dinárral kisebbnek mutatta ki a nem pénzbeli vagyont az aktíva oldalán és a forrásait a passzíva oldalán a Magyarkanizsai Községi Településrendezési Közvállalatnál a magyarkanizsai helyi utak és utcák értékével (5.3.2. sz. megjegyzés).
- b) 3.839 ezer dinárral többnek mutatta ki az előkészületben levő nem pénzbeli vagyont a Magyarkanizsai Községi Településrendezési Közvállalatnál az újvidéki Mercator-S Kft.-nek történő telekértékesítéskor a beépítetlen építési telken végzett munkálatok értékével (5.3.2. sz. megjegyzés).
- c) A Magyarkanizsai Községi Településrendezési Közvállalat 22.384 ezer dinárral többnek mutatta ki az aktíva oldalán az egyéb rövid lejáratú kihelyezéseket és többnek a költségvetéssel szembeni kötelezettségeket a passzíva oldalán, amennyit a községi költségvetésbe irányítottak át, amikor a közvállalat saját bevételeinek alszámlája megszűnt (5.3.2. és 5.3.3. sz. megjegyzés).
- 7) A Magyarkanizsai Községi Településrendezési Közvállalat 2016. 12. 31-i zárómérlege úgy mutatta ki a mérlegen kívüli aktíva és mérlegen kívüli passzíva értékét, hogy ahhoz nem gondoskodott kísérődokumentációról, amelynek alapján azt az üzleti könyvekben nyilvántartásba vették, nevezetesen: a helyi utakra 371.798 ezer dinárral; út melletti építési területre 94.024 ezer dinárral; csapadékvízcsatornára 3.026 ezer dinárral; magyarkanizsai szennyvízcsatornára 26.398 ezer dinárral; a szennyvíztisztítóra 118.422 ezer dinárral; közvilágításra 1.645 dinárral (5.2. sz. megjegyzés).
- 8) A 2. sz. nyomtatványon (Bevételek és kiadások mérlege) az üzleti eredményt a bevételek, jövedelmek, kiadások és ráfordítások szabálytalanul elvégzett könyvelése következtében szabálytalanul mutatták ki (5.2. sz. megjegyzés).
- 9) A 4. sz. nyomtatványon (Pénzfolyamatokról szóló beszámoló) az év végi készpénzegenleget a tényleges állapothoz képest 40 ezer dinárral kevesebbnek mutatták ki (5.5. sz. megjegyzés).

3. SZ. PRIORITÁS

10) A község főkönyve nem tartja teljes körűen és átfogóan nyilván a község tulajdonában álló és az ingatlan-nyilvántartóban bejegyzett ingatlanokat és földterületeket (5.3. pont).

2) Az összevont pénzügyi beszámolók könyvvizsgálata során tett ajánlások összefoglalója

Magyarkanizsa község felelős vezetőinek az alábbi prioritás szerint ajánljuk kiküszöbölésre a szabálytalanságokat:

1. sz. PRIORITÁS⁷

- 1) A kiadásokat a költségvetési szervezetek hatáskörével összhangban a megfelelő szervezeti osztályozások alatt tartsák nyilván (5.1.3.4. sz. megjegyzés – 23. számú ajánlás).
- 2) A bevételeket és jövedelmeket, a kiadásokat és ráfordításokat a megfelelő gazdasági osztályozás alatt vegyék tervbe és hajtsák végre (5.1.1. sz. megjegyzés – 11.1, 12.3., 14., 16.3., 17. számú ajánlás; 5.1.2. sz. megjegyzés – 18. számú ajánlás; 5.1.3.3. sz. megjegyzés – 22. számú ajánlás; 5.1.3.6. sz. megjegyzés – 29.1. számú ajánlás; 5.1.3.7. sz. megjegyzés – 34. számú ajánlás; 5.1.3.8. sz. megjegyzés – 35.1. számú ajánlás; 5.1.3.12. sz. megjegyzés – 36.2., 37.1. számú ajánlás; 5.1.3.13. sz. megjegyzés – 38.1. számú ajánlás; 5.1.3.17. sz. megjegyzés – 40.1. számú ajánlás; 5.1.3.18. sz. megjegyzés – 41.1. számú ajánlás; 5.1.4.2. sz. megjegyzés – 43.2. számú ajánlás).
- 3) Azonosítsák be az ingatlanokat, állapítsák meg a tényleges állapotukat és használatuk módját, szabályosan és átfogóan vegyék nyilvántartásba és kimutatásba: az épületeket és építményeket, fölsze-

⁷ Olyan hibák, szabálytalanságok és hibás kimutatások, amelyek arra utalnak, hogy közvetlen kockázata áll fenn pontatlan vagy szabálytalan fizetésnek, vagy annak kockázata, hogy a közpénzek nem állnak védelem alatt. Az ilyen jellegű problémák a vezetőségtől azonnali reakciót kívánnak.

relést, földterületet, előkészületben levő nem pénzbeli vagyont, az általuk alapított vállalatok tőkéjében való részesedést, a kinnlevőségeket, a kötelezettségeket és a tőkét; a nem pénzbeli vagyon egyenlegét hangolják egybe az aktíva és passzíva oldalán vezetett állandó eszközökben; a Községi Közigazgatási Hivatal a nyilvántartásait hangolja egybe a közvetett költségvetési szervezetek nyilvántartásával (5.1.3.7. sz. megjegyzés – 34. számú ajánlás; 5.1.3.8. sz. megjegyzés – 35.2. számú ajánlás; 5.3.2. sz. megjegyzés – 46.1. számú ajánlás és 5.3.3. sz. megjegyzés – 47.1. számú ajánlás);

2. sz. PRIORITÁS⁸

4) A Községi Közigazgatási Hivatal a nyilvántartásait hangolja egybe a közvetett költségvetési szervezetek nyilvántartásával, és a nyitó vagyonegyenleget szabályosan mutassa ki (5.3.2. sz. megjegyzés – 46.2. számú ajánlás).

5) Oromhegyes Helyi Közösség a mérlegében mutassa ki a nyilvántartásaiban szereplő adatokat (5.3.2. sz. megjegyzés – 46.3. számú ajánlás; 5.3.3. sz. megjegyzés – 47.1. számú ajánlás).

6) A Községi Közigazgatási Hivatal a közvállalat felszámolási eljárásának lebonyolítása után szenteljen külön figyelmet a vagyon, a kötelezettségek és tőke beazonosításának és nyilvántartásának (5.3.2. sz. megjegyzés – 46.4. számú ajánlás; 5.3.3. sz. megjegyzés – 47.1. számú ajánlás).

7) A Magyarkanizsai Községi Településrendezési Közvállalatnál mérlegen kívüli nyilvántartásban nyilvántartott ingatlanokat azonosítsa be, és állapítsa meg a tényleges állapotukat és használatuk módját, majd azt követően a Magyarkanizsa község tulajdonában álló ingatlanokat mérvadó dokumentáció alapján vegye nyilvántartásba az üzleti könyvekben (5.3.2. sz. megjegyzés – 46.5. számú ajánlás).

8) A 2. sz. nyomtatványon (bevételek és kiadások mérlege) helyesen mutassa ki a pénzügyi eredményt (5.2. sz. megjegyzés – 44. számú ajánlás).

9) A 4. sz. összevont nyomtatványon (Pénzfolyamatokról szóló beszámoló) az év végi készpénze egyenlegben mutassa ki Magyarkanizsa község számlae egyenlegét (5.5. sz. megjegyzés – 48. számú ajánlás).

3. sz. PRIORITÁS⁹

10) Az üzleti könyvekben vegye átfogó nyilvántartásba a vagyont, amellyel rendelkezik (5.3.2. sz. megjegyzés – 46.6. számú ajánlás).

3) Az üzletvitel szabályosságának könyvvizsgálata során tett megállapítások összefoglalója

Amint azt a 2016. évi magyarkanizsai községi költségvetési zárszámadás összevont pénzügyi beszámolóinak könyvvizsgálatáról szóló jelentéshez fűzött megjegyzésekben kifejtettük, a község legalább 57.744 ezer dinár összegben szabálytalanul vállalt kötelezettséget, vagy kötelezettséget vállalt, és kiadásokat és ráfordításokat hajtott végre az alábbiak szerint:

1. sz. PRIORITÁS

1) 5.593 ezer dinár teljes összegben munkáltatót terhelő munkabérek, pótlékok, térítések és népjóléti járulékok címén vállalt kötelezettségeket és hajtott végre kiadásokat, részletesen:

⁸ Olyan hibák, szabálytalanságok és hibás kimutatások, amelyek a pénzügyi beszámolókat befolyásolják, és veszteség stb. bekövetkeztenek közvetlen kockázata ugyan nem áll fenn, de ez mindenestre a vezetőségtől nagyobb odafigyelést igényel. Az ilyen jellegű problémákkal a pénzügyi beszámolók következő csomagjának elkészítése előtt szembe kell nézni.

⁹ Olyan hibák, szabálytalanságok és hibás kimutatások, amelyek a pénzügyi beszámolók következő csomagjának elkészítési határideje után is kiküszöbölést igényelnek.

Községi képviselő-testület: ösztönző alkalmazása következtében 165 ezer dinárral munkáltatót terhelő munkabérekre, pótlékokra, térítésekre és népjóléti járulékokra (5.1.3.1. sz. megjegyzés és 5.1.3.2. sz. megjegyzés);

Polgármester és községi tanács: 506 ezer dinár teljes összegben, mégpedig: ösztönző alkalmazása következtében 470 ezer dinárral munkáltatót terhelő munkabérekre, pótlékokra, térítésekre és népjóléti járulékokra (5.1.3.1. sz. megjegyzés és 5.1.3.2. sz. megjegyzés); 36 ezer dinár térítést fizettek ki a községfejlesztési polgármesteri tanácsnok részére, aki Magyarkanizsa községben nincs munkaviszonyban (5.1.3.6. sz. megjegyzés).

Községi Közigazgatási Hivatal: ösztönző alkalmazása következtében 4.238 ezer dinárral munkáltatót terhelő munkabérekre, pótlékokra, térítésekre és népjóléti járulékokra (5.1.3.1. sz. megjegyzés és 5.1.3.2. sz. megjegyzés);

Magyarkanizsa Községi Településrendezési Közvállalat: az alkalmazottaknak teljesítményen alapuló béremelés következtében 684 ezer dinárral munkáltatót terhelő munkabérekre, pótlékokra, térítésekre és népjóléti járulékokra (5.1.3.1. sz. megjegyzés és 5.1.3.2. sz. megjegyzés);

2) Legalább 26.719 ezer dinár összegben vállalt kötelezettséget és hajtott végre kiadást és ráfordítást úgy, hogy ezeknek a kiadásoknak és ráfordításoknak a végrehajtási jogalapja nem áll összhangban a hatályos törvényi és egyéb jogszabályokkal az alábbi költségvetési szervezeteknél:

Községi Közigazgatási Hivatal: 24.320 ezer dinárral, részletesen: (1) 115 ezer dinárral a Községi Közigazgatási Hivatalban alkalmazásban nem álló személyek mobiltelefon-kiadásaira (5.1.3.4. sz. megjegyzés); (2) 435 ezer dinárral a szabadkai Regionális Hulladékotló folyó támogatására anélkül, hogy a 2016. évi költségvetési eszközök felhasználására különprogramot hagyott volna jóvá az arra illetékes szerv (5.1.3.12. sz. megjegyzés); (3) 3.978 ezer dinárral közfoglalkoztatási célra olyan munkáltatók részére, amelyeket nem a Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálat határozott meg (5.1.3.13. sz. megjegyzés); (4) 19.714 ezer dinárral az Egészségháznak szerződéskötés nélkül nyújtott támogatás alapján (5.1.3.15. sz. megjegyzés); (5) 780 ezer dinárral, amelyet a Divac Ifjúsági Alapok projekt megvalósítására az Ana és Vlade Divac Alapítvány részére utaltak át (5.1.3.18. sz. megjegyzés);

Gyöngyszemeink IEI 360 ezer dinárral az alkalmazottak újratervezésére (5.1.3.6. sz. megjegyzés).

Magyarkanizsa Helyi közösség 782 ezer dinárral, részletesen: (1) 540 ezer dinárral a helyi közösség elnök és tanácsstagok munkájáért járó díjazás címén (5.1.3.6. sz. megjegyzés) és (2) 242 ezer dinárral a vagyonadó és a környezetvédelmi illeték befizetőcsekkjeinek kézbesítésére anélkül, hogy azzal Magyarkanizsa község a helyi közösséget bízta volna meg (5.1.3.6. sz. megjegyzés).

Horgos Helyi közösség 447 ezer dinárral a horgosi helyi közösségi tanács elnökének munkájáért járó díjazásra (5.1.3.6. sz. megjegyzés).

Kispiac Helyi közösség 810 ezer dinárral a kispiaci szolgáltató posta alkalmazottjának közreműködéséért (5.1.3.6. sz. megjegyzés).

3) A 2016. 12. 31-i jóváhagyott előirányzathoz képest nagyobb, összesen 1.936 ezer összegben vállalt kötelezettséget:

(A) költségvetési eszközökből (01 forrás) 1.742 ezer dinárral, részletesen:

Községi képviselő-testület: 313 ezer dinár teljes összeggel a helyi önkormányzat működtetésének programtevékenységére; 423000 közigazdasági osztály – szerződéses szolgáltatások.

Községi Közigazgatási Hivatal: 1.055 ezer dinárral, részletesen: (1) 28 ezer dinárral 413-közigazdasági osztály alatt – a helyi önkormányzat működtetésének programtevékenysége alatti természetbeni térítésekre; (2) 9 ezer dinárral 415 közigazdasági osztály – a helyi önkormányzat működtetésének programtevékenysége alatti munkavállalókat illető költségtérítésre; (3) 342 ezer dinárral 421 közigaz-

dasági osztály – közvilágítás programtevékenység állandó költségei – villamosenergia alatt; (4) 241 ezer dinár 423 közigazgatási osztály – szerződéses szolgáltatások alatt, részletesen: 92 ezer dinárral rendezvénynaptár nyomtatásának programtevékenységére, 111 ezer dinárral melegétel készítésének és széthordásának programtevékenységére; 33 ezer dinárral a fennálló gazdaság támogatásának programtevékenységére és 5 ezer dinárral a gazdálkodási környezet előmozdításának programtevékenységére; (5) 150 ezer dinárral 424 közigazgatási osztály – szakosított szolgáltatások alatt, részletesen: 16 ezer dinárral a mezőgazdasági ágazat feltételeinek előmozdítására irányuló programtevékenységre; 128 ezer dinárral az egyéb kommunális szolgáltatások programtevékenységre; 6 ezer dinárral az egészségügyi alapellátás intézményének működtetése programtevékenységre; (6) 135 ezer dinárral 451 közigazgatási osztály – hulladékgyűjtés programtevékenység szerint nem pénzügyi közvállalatoknak nyújtott támogatások alatt; (7) 8 ezer dinárral 465 közigazgatási osztály – a helyi önkormányzat működtetése programtevékenység szerinti egyéb támogatások és átutalások címén; (8) 142 ezer dinárral 472 közigazgatási osztály – tanácsadó terápiai programtevékenység szerinti költségvetési szociális védelmi térítések címén 142 ezer dinárral.

Gyöngyszemeink Iskoláskor Előtti Intézmény: 374 ezer dinár teljes összeggel iskoláskor előtti intézmények működtetése programtevékenységre, részletesen: 55 ezer dinárral 41500 közigazgatási osztály – munkavállalóknak járó költségtérítés címén; 319 ezer dinárral 423000 közigazgatási osztály – 2016. decemberi szerződés szerinti szolgáltatások címén.

(B) Egyéb forrásokból 194 ezer dinárral, részletesen:

Községi Közigazgatási Hivatal: 194 ezer dinár teljes összeggel a helyi önkormányzat működtetésének programtevékenységére 414 közigazgatási osztály – munkavállalókat illető népjóléti juttatások címén; 194 ezer dinárral kismamatáppénz és olyan 30 napot meghaladó betegállomány utáni táppénz címén, amelyet az illetékes pénzalap 2016. 12. 31-éig nem térített meg.

Gyöngyszemeink Iskoláskor Előtti Intézmény: 2.388 ezer dinár teljes összeggel az iskoláskor előtti intézmények működtetése programtevékenységre, részletesen: 414000 közigazgatási osztály – munkavállalókat illető népjóléti juttatások címén 165 ezer dinárral; kismamatáppénzre és olyan 30 napot meghaladó betegállomány utáni táppénzre, amelyet az illetékes pénzalap 2016. 12. 31-éig nem térített meg; 422000 közigazgatási osztály – útiköltség címén 5 ezer dinárral; 423000 közigazgatási osztály – szerződés szerinti szolgáltatások címén 507 ezer dinárral; 42600 közigazgatási osztály – anyag címén 1.624 ezer dinárral; 46500 közigazgatási osztály – egyéb támogatások és átutalások címén 34 ezer dinárral; 512 közigazgatási osztály – gépek és felszerelés alatt 52 ezer dinárral olyan adományból származó gépek és felszerelés után, amelyre nem kértek előirányzat-növelést, ami nincs összhangban a költségvetési rendszerről szóló törvény 61. szakaszával – a szabálytalanságot a 8) pont foglalja magában.

4) 10.815 ezer dinárra közbeszerzési eljárás lebonyolítása nélkül vállalt kötelezettségeket és hajtott végre kiadásokat és ráfordításokat:

Községi Közigazgatási Hivatal: 4.814 ezer dinárral, részletesen: (1) 988 ezer dinárral diákutaztatási szolgáltatásra (5.1.3.17. sz. megjegyzés); (2) 1.800 ezer dinárral az idegenforgalmi célpont reklám- és marketingszolgáltatására, a Magyarkanizsa község mint idegenforgalmi célpont népszerűsítését szolgáló kiadványok, tájékoztatók és reklámagyag előkészítésére és kiadására (5.1.3.18. sz. megjegyzés); (3) 2.089 ezer dinárral a tiszai medence felújításának és átépítésének előre nem látható utólagos munkálataira (5.1.4.1. sz. megjegyzés).

Községi Tanács és polgármester: közbeszerzési eljárás lebonyolítása nélkül vállaltak és fizettek ki vendéglátási szolgáltatásra 313 ezer dinárt (5.1.3.6. sz. megjegyzés).

Gyöngyszemeink IEI: közbeszerzési eljárás lebonyolítása nélkül vállalt kötelezettséget és fizetett ki 5.625 ezer dinárt az ételkészítéshez szükséges élelmiszerek beszerzésére (5.1.3.9. sz. pont).

5) 223 ezer dinárral a megkötött szerződésekkel ellentétesen vállalt kötelezettséget és hajtott végre kiadást az alábbi költségvetési szervezeteknél:

Községi Közigazgatási Hivatal: 59 ezer dinárral a népkonyhai melegétel kiszállítása utáni számlák alapján (5.1.3.6. sz. megjegyzés).

Magyarkanizsa Helyi Közösség: 164 ezer dinárral, részletesen: (1) 85 ezer dinárral a 2016. évi vásári művelődési rendezvények szervezési szolgáltatására kiállított díjbekérő alapján a megkötött szerződéssel ellentétesen; (2) 79 ezer dinárért a vendéglátási szolgáltatás nyújtásáról szóló szerződés elválaszthatatlan részét alkotó ajánlattal ellentétesen szereztek be termékeket (5.1.3.6. sz. megjegyzés).

6) 9.843 ezer dinár teljes összegben a sportról szóló törvénnyel ellentétesen vállalt kötelezettséget és hajtott végre kiadásokat, részletesen: (1) 7.715 ezer dinárral sportegyesületek nyílt fölhívás alapján történő támogatására, nem pedig akként, hogy a helyi önkormányzat területi sportszövetsége betervezi a sport terén működő szervezetek éves programjának javaslatát (5.1.3.18. sz. megjegyzés); (2) 2.128 ezer dinárt úgy utaltak át a Magyarkanizsai Községi Sportszövetségnek, hogy azt előzetesen nem értékelte a szakbizottság, és a Magyarkanizsai Községi Sportszövetséggel nem írtak alá szerződést (5.1.3.18. sz. megjegyzés).

7) A Községi Közigazgatási Hivatal 227 ezer dinárra úgy vállalt kötelezettséget és hajtott végre kiadást és ráfordítást, hogy a bekövetkezett üzleti változásról nem volt hiteles (hitelt érdemlő) dokumentáció; részletesen: (1) 227 ezer dinárral szállítási szolgáltatásra (5.1.3.5. sz. megjegyzés); (2) 19.714 ezer dinárral a Magyarkanizsai Egészségház részére anélkül, hogy az előzetesen megküldte volna a dokumentációt – a szabálytalanságok sorában a 2) pont alatt ismertetettek szerint (5.1.3.15.).

8) A magyarkanizsai *Gyöngyszemeink IEI* közvetett költségvetési szervezet a tervezetthez képest 2.388 ezer dinárral több kiadást és ráfordítást eszközölt egyéb pénzellátási forrásból úgy, hogy a pénzellátásban hatáskörrel rendelkező közigazgatási szervhez nem nyújtott be kérelmet a megfelelő előirányzat megnyitására, illetve növelésére (5.3.3. sz. megjegyzés).

9) A bevételek és jövedelmek körében a következő hiányosságokat és szabálytalanságokat állapítottuk meg: (1) Magyarkanizsa község nem tett megfelelő és teljes körű intézkedéseket arra, hogy behajtsa a vagyonadó, az üzlethelyiségen elhelyezett cégtábla utáni kommunális illeték, a telekhasználati díj és a környezetvédelmi és környezetfejlesztési különdíj kinnlevőségeit; (2) két üzlethelyiségből esetében nem intézkedett az esedékessé vált kinnlevőség behajtása érdekében; (3) Adorján Helyi Közösség úgy szedett díjat az ivóvíz után, Oromhegyes Helyi Közösség piaci helypénz és temetőkezelés címén, Horgos és Kispiac Helyi Közösség piaci helypénz és temetőkezelési költség címén, hogy az nem tartozik a helyi közösség hatáskörébe; (4) Martonos és Oromhegyes Helyi Közösség a Magyarkanizsai Községi Képviselő-testület jóváhagyásának előzetes beszerzése nélkül adott bérbe üzlethelyiséget; (5) nem szerzett bevételt a közvállalatok nyereségének befizetése alapján, és mint alapító nem hagyta jóvá a nyereségelosztási vagy veszteségfedezési döntéseiket; (6) két költségvetési szervezet által kezelt 928 ezer dinár összegű bérleti bevételt nem fizettek be az előírt közbevételei befizetési számlára a költségvetésbe; (7) a gyermekek iskoláskor előtti intézményben való tartózkodásának szolgáltatásán alapuló 5.686 ezer dinár összegű bevételt nem fizették be az előírt közbevételei számlára (5.1.1. sz. megjegyzés).

10) Magyarkanizsa község nem állított föl teljes mértékben olyan belső ellenőrzési rendszert, amely ésszerű meggyőződést nyújtana arra nézve, hogy a kitűzött célok az üzletvitel során a hatályos jog-

szabályokkal összhangban teljesülni fognak, és hogy biztosítva legyen a pénzügyi beszámolók realitása és integritása (5.1.1. sz. megjegyzés).

10.1. Az ellenőrző környezetnél az alábbi mulasztásokat és szabálytalanságokat állapítottuk meg:

- a Tisza Menti Információs Fejlesztési Központot a kírt bel- és külföldi pályázatokról való tájékoztatás ügyeinek ellátására közszolgálatként hozták létre,
- Magyarkanizsa község úgy hozta létre számviteli és könyvviteli szolgáltatások, magyar nyelvről való fordítási szolgáltatás teendőinek, a magyarkanizsai községi képviselő-testületi ülésanyag nyomtatásának, fénymásolás és az információs rendszer karbantartásának ellátására a magyarkanizsai Kanizsainfo Kft.-t, hogy ezek a teendők nem tartoznak a község hatáskörébe,
- Magyarkanizsa község személyszállítási és közúti közlekedési szolgáltatás, gépkocsikölcsönzés teendőinek ellátására, valamint gazdasági társaságok, intézmények, a helyi önkormányzat és egyéb harmadik jogi és természetes személyek részére épülettakarítás ellátására létrehozta a magyarkanizsai Diszpécser Kft.-t,
- Magyarkanizsa község szállodai és hasonló elhelyezés tevékenységére – ami nem tartozik a község illetékességi körébe – létrehozta a magyarkanizsai Kanizsa-turizmus Kft.-t,
- a Magyarkanizsai Községi Közigazgatási Hivatal a Cnesa Oktatási és Művelődési Intézménnyel a jóváhagyott programok és munkaprogramrészek pénzellátásáról nem kötött szerződést,
- Magyarkanizsa község Oromhegyes Helyi Közösség eszközeit úgy utalta át az Oromhegyesi Faluház Alap szükségletei pénzellátására, hogy az ellentétes az egyesületek működését és a közérdekű programok megvalósítására szolgáló eszközöknek az egyesületek részére való biztosítását szabályozó jogszabályokkal; olyan teendők ellátására szolgáló kiadásokat finanszírozott, amelyek természetüknél fogva a kommunális tevékenységek körébe tartoznak,
- Adorján, Horgos és Kispiac Helyi Közösség úgy látott el kommunális tevékenységet, hogy az nem tartozik a helyi közösségek hatáskörébe,
- a Magyarkanizsai Községi Településrendezési Közvállalat 2016-ban a 2016. évi üzletviteli programját nem hangolta egybe a pénzügyi tervével és a 2016. évi magyarkanizsai községi költségvetésben jóváhagyott előirányzatokkal,
- a kettes és hármas ikrek babakocsihoz való jogosultságának érvényesítéséhez nem rendezték a részletes feltételeket az eszközök mértékével és az odaítélés eljárásának módjával kapcsolatban,
- 2016. március 1-jéig nem hozták meg a mezőgazdasági és vidékfejlesztési politika lebonyolításának támogatási programját,
- a szabadkai Regionális Hulladékátviteli Kft. 2015. december 1-jéig a 2016. évi üzletviteli programját jóváhagyásra nem küldte meg az alapítónak; a 2016. évi éves üzletviteli program módosításának és kiegészítésének meghozatala után a 2016. évi költségvetési eszközök felhasználása különprogramjának módosítását nem hagyták jóvá; a szerződött kötelezettségek fennmaradó összegére nem módosították az eszközátvitel ütemezését,
- a Szociális Központ, a magyarkanizsai Vöröskereszt és a Községi Közigazgatási Hivatal pénzügyekben hatáskörrel rendelkező szervezeti egységei a népkönyvha működtetésére nem hoztak egybehangolt tervet,
- a Magyarkanizsai Községi Képviselő-testület a magyarkanizsai Regionális Kreatív Műhelynek nem ítélte oda a kreatív műhely épületére, illetve az Art Café és szállóvendég-elhelyezés részére az építmény egy részének (53%) használati jogát,

- a községfejlesztési polgármesteri tanácsnok nincs munkaviszonyban Magyararkanizsa községben, hanem munkájáért térítésben részesül,
 - Magyararkanizsa Község nem hozta meg az építési terület elidegenítésének programját.
- 10.2. Az ellenőrző tevékenységeknél (3.1.3. sz. megjegyzés) a következő mulasztásokat és szabálytalanságokat állapítottuk meg:
- az Egészségház részére a községi költségvetésből a község érdekében álló egészségvédelem lebonyolítására úgy utaltak át eszközöket, hogy arról előzetesen nem kötöttek szerződést az alapító és az Egészségház között,
 - nem állítottak föl megfelelő rendszert az eszközök költségének ellenőrzésére olyan dokumentáció megküldésével, amely alátámasztja a köztájékoztatási közérdek érvényesítése címén a tájékoztatás formájában történő eszköz-odaítélést; a bizottság az összes tájékoztatási projekt esetében elmulasztotta az adott mércék szerinti egyenkénti értékelést,
 - a Községi Közigazgatási Hivatal nem tartotta magát a jogszabályokhoz a következő közbeszerzési eljárások lebonyolításában: az egyes számú tételre – egyéb nyomtatási szolgáltatás, az egyes számú tételre – irodaszer és a kettes számú tételre – fénymásolópapír – a pályázati dokumentációt nem úgy készítették elő, hogy a lehetséges érdekelt ajánlattevők a szolgáltatás mennyisége tekintetében elfogadható ajánlatot készíthessenek el; a szoftverbeszerzési bizottság tagjaivá olyan személyeket neveztek ki, akik a közbeszerzés tárgyát képviselő ágazatban nem rendelkeznek megfelelő szakképzettséggel,
 - Oromhegyes Helyi Közösség a bevételeket elszámolási alapon tartja nyilván, így azok év végén nem összegződnek készpénzalapon,
 - a sportban működő egyesületek részére az éves programokra nyílt felhívás alapján, nem pedig a programnaptárral összhangban ítélik oda az eszközöket,
 - a község a Magyararkanizsai Községi Sportszövetség éves programjának értékelésére nem alakított szakbizottságot, és nem hozott aktust a jóváhagyott eszközökről,
 - a község az éves program megvalósítására jóváhagyott eszközökről a Magyararkanizsai Községi Sportszövetséggel nem írt alá szerződést,
 - úgy szereztek be: útjavító függesztett gépet; számítógépes felszerelést; orvosi lézert; térfigyelő kamerarendszert az útkereszteződésekre és a nevelő-oktató intézményekbe; fluoroszkópiás és radiográfiás, fényel történő képjavítás és vezeték nélküli flet-paneldedektoros, az orvosi felvételek archiválására, tárolására és továbbítására szolgáló rendszerrel (PACS) és diagnosztikai munkaállomással, valamint 120x80 cm védő ólomüveggel ellátott digitális röntgengépet; felszereléssel ellátott V7000 tűzoltókocsit, hogy a Magyararkanizsai Községi Képviselő-testület ezek beszerzéséről és használatáról nem hozott rendeletet,
 - a tárgyi eszközök segédkönyve nem tartalmaz adatokat a 750, 4025, 1, 3, 518, 4001, 4091, 633, 634, 814, 4024, 980, 1122, 1052, 1100, 519, 23, 1154 leltári számon vezetett építmények fekvéséről és alapterületéről,
 - eltérést állapítottunk meg a 4131, 4035, 4021 és 4064 leltári számon vezetett építményeknek a Községi Közigazgatási Hivatal könyveiben nyilvántartott, illetve a Köztársasági Földmérő Intézet Magyararkanizsai Ingatlan-nyilvántartó Szolgálatában vezetett adataiban.
 - a Magyararkanizsai Községi Közigazgatási Hivatal a tárgyi eszközök segédkönyvében nem, csupán Excel-táblázatban vette nyilvántartásba a földterületeket,
 - a Gyöngyszemeink IEI könyveiben szereplő egyes telkek alapterülete eltér a magyararkanizsai ingatlan-nyilvántartó szolgálatban bejegyzett építmény alapterületektől,

- a Magyarkanizsai Községi Településrendezési Közvállalat a tárgyi eszközök segédkönyvében nem vette nyilvántartásba az út-utca fekvésére és hosszára, a szennyvíz- és csapadékvíz-csatorna fekvésére és hosszára vonatkozó adatokat,
- a Regionális Kreatív Műhely a tárgyi eszközök segédkönyvében ugyanazon leltári szám (589-00300) alatt vezeti az épületét és az Art Café és szállóvendég-elhelyezés céljára szolgáló épületrészt (53%),
- a Községi Közigazgatási Hivatal a magyarkanizsai Tiszapartfeszti Kft. és a magyarkanizsai Vajdasági Művelődési Központ bérlők részére az üzlethelyiség-bérletet nem számlázta a szerződéses határidőben, és a kinnlevőségeket a szerződéses határidőn belül nem hajtotta be,
- a Környezetvédelmi Költségvetési Pénzalap eszközfelhasználásáról szóló beszámoló körében nem mutatták ki a CO₂-, HO₂- poranyag-kibocsátás és hulladékelhelyezés utáni díjból befolyt bevételeket,
- a Magyarkanizsai Községbeli Szociális Védelmi Szolgáltató Központ és a Cnesa Oktatási és Művelődési Intézmény közvetett költségvetési szervezeteknél az intézmények egyes munkakörei nem állnak összhangban a közszolgálatokban dolgozók munkabérének elszámolásához és kifizetéséhez alapul szolgáló bérszorzókról szóló rendeletben előírtakkal.

10.3. Tájékoztatás és kommunikáció alatt (3.1.4. sz. megjegyzés) az alábbi mulasztásokat és szabálytalanságokat állapítottuk meg:

- az összevont kincstári számla alszámláiba betekintve megállapítottuk, hogy Magyarkanizsa község nem szüntette meg mindegyik helyi közösség helyi járuléki alszámláját,
- a költségvetésből úgy fedezték a tevékeny foglalkoztatáspolitikai programját és intézkedéseit, hogy erre a rendeltetésre előzetesen nem nyitottak költségvetési alapot,
- a magyarkanizsai községi közpénz-kedvezményezett 2016. 12. 31-i listáján a Környezetvédelmi Költségvetési Pénzalap nem szerepel közvetett költségvetési szervezatként,
- a 2016. évi magyarkanizsai községi költségvetésről szóló rendelet tőkeráfordításainak áttekintése nem vette tervbe a következők beszerzésére eszközölt ráfordításokat: útjavító függesztett gép, személygépjármű (8+1), mezőőr-szolgálati szkúter, asztali számítógép, orvosi lézernyomtató és földterület,
- az alkalmazottaknak járó munkabér-ráfordításokat teljes egészében a 411111 – Munkaáron alapuló munkabérek szubanalitikus számlán tartják nyilván az iskoláskor előtti intézmény és a Cnesa Oktatási és Művelődési Intézmény közvetett költségvetési szervezeteknél – az előírt 411100 – Munkavállalói munkabérek, pótlékok és térítések szintetikus számla körébe tartozó szintetikus számla helyett,
- az adatbázisba való betekintés olyan hiányosságokat állapított meg, amelyek miatt a helyi önkormányzati kincstári főkönyv nem nyújt megbízható alapot ahhoz, hogy a pénzügyi beszámolók pontosak és teljes körűek legyenek,
- az elektronikus formájú üzleti könyvek vezetésére használt számviteli program nem biztosítja, hogy minden elkönyvelt ügylet adata megőrződjön, nem biztosítja a belső számviteli ellenőrzés rendszerének működését, ugyanakkor lehetővé teszi elkönyvelt ügyleti változások törölését.

10.4. Nem állt föl belső könyvvizsgálat (3.2. sz. megjegyzés), és nem szerveztek költségvetési felügyeletet.

11) a költségvetés előkészítésében és meghozatalában a költségvetésről szóló rendelet általános és különös részében a következő hiányosságokat és szabálytalanságokat állapítottuk meg: (1) a költségvetés előkészítésére kiadott utasítás nem tartalmazza: a tervezett helyhatósági politika ismertetését,

a helyhatósági költségvetés következő két adóévre becsült bevételeit és jövedelmeit, kiadásait és ráfordításait, a helyhatósági költségvetés közvetlen költségvetési szervezeteinek a következő évre szóló pénzügytervezésében helyet kapható eszközök mértékét és a következő két adóévre vonatkozó előrejelzést; (2) a költségvetés előkészítésének, kidolgozásának és meghozatalának valamennyi szakaszában nem tartották be a költségvetési naptár határideit; (3) a Községi Közigazgatási Hivatal közvetlen költségvetési szervezet 2016-ra nem készített pénzügyi tervet; (4) a közvetett költségvetési szervezetek pénzügyi tervei a következő két adóévre költségvetési osztályozás szerint kimutatva nem tartalmazzák a kiadásokat és ráfordításokat; (5) a költségvetés általános részében tőkeprojektekre tervbe vett ráfordítások nem tartalmazzák minden ráfordítást; a következő két költségvetési évre nem vették tervbe a tőkeprojektek ráfordításait; (6) a lakossággal nem ismertették a költségvetésről szóló rendelet tervezetét; (7) a költségvetésnek a költségvetés végrehajtására nézve lényeges normákat tartalmazó része nem mutatta ki azoknak a határozatlan időre fölvetett alkalmazottaknak a számát, akikre a magyarkanizsai községi költségvetés biztosítja az eszközöket, ezt megnövelve az iskoláskor előtti intézményben és más költségvetési szervezeteknél foglalkoztatottak számával, szervezetenként külön-külön; (8) a költségvetés nem az egységes költségvetési osztályozási rendszer alapján készült: a Polgármester és Községi Tanács költségrendelvényében olyan kiadások és ráfordítások kaptak helyet, amelyeknek végrehajtása nem e szervek hatáskörébe tartozik; a helyi közösségek úgy vettek tervbe épületekre és építményekre történő ráfordításokat, hogy azok nem a helyi közösségek hatáskörébe tartoznak (4. sz. megjegyzés).

2. SZ. PRIORITÁS

12) Költségvetési szervezeteknél a vagyon és kötelezettségek leltárba vételének lebonyolításában a következő mulasztásokat és szabálytalanságokat állapítottuk meg: 1) leltárba vétel előtt nem egyeztették: a nyilvántartást és a főkönyvi egyenleget a naplóval; a segédkönyveket a főkönyvvel; a kinnlevőségeket az adósokkal és a kötelezettségeket a hitelezőkkel; 2) a földleltár megkezdése előtt a bizottság nem kapta meg a földek alapterületének adatait, a leltárba vett földterületek leltári ívein nem szerepel mértékegység; 3) a leltári ívekre nem vitték be az irodaszerek, kellékek, tisztítószerek és reprezentációs anyagok leltározott készleteinek könyvviteli természetbeni egyenlegét, nem vitték be a könyvviteli természetbeni állapotot, nem állapították meg a leltárral megállapított állapot és a könyvviteli egyenleg közötti természetbeni különbözetet, és nem végezték el az értékegyeztetésüket; 4) nem vették leltárba: a főkönyvön kívül az IPA Banatur alszámla körében nyilvántartásba vett 8.213 ezer dinár összegű fölszerelést; 25.000 ezer dinár összegben banki kihelyezéseket; 1.138 dinár összegben célalszámlákon és 87,27 euró összegben devizaszámlákon levő pénzeszközöket; 5) az üzleti könyvek egyenlege alapján annak a dokumentációnak a becsatolása nélkül, amelynek alapján a leltárt elvégezték, vettek leltárba: 765 ezer dinár összegben vevőkkel szembeni követeléseket, 11.826 ezer dinár összegben megvásárolt lakás esetében fönálló követelést, 262 ezer dinár összegű lakbérkinnlevőséget, 250 ezer dinár összegben táppénzalaptól követelt kinnlevőséget, 1.152 ezer dinár munkabér-, illetve pótlékkötelezettséget, 116 ezer dinár összegben térítéskötelezettséget, 732 ezer dinár összegben népjóléti járulékokon alapuló kötelezettséget, 194 ezer dinár összegben szociális segélyen alapuló kötelezettséget, 384 ezer dinár összegben hivatali utazáson és szerződés szerinti szolgáltatáson alapuló kötelezettséget, 94 ezer dinár összegben kamattörlesztési kötelezettséget, 508 ezer dinár összegben átutaláson alapuló kötelezettséget, 195 ezer dinár összegben társadalombiztosítási kötelezettséget, 35.774 ezer dinár összegben beszállítókkal szembeni kötelezettséget, 47 ezer dinár összegben egyéb kötelezettséget; 6) az elvégzett leltárról szóló jelentés nem tartalmazza: a könyv szerinti egyenleget, ezáltal pedig a leltár szerint megállapított és a könyv szerinti egyenleg közötti külön-

bözetet sem, továbbá a megállapított fölszerelés könyvelésének módját és a javasolt kiadás könyvelésének módját; 7) a Községi Közigazgatási Hivatal vezetője nem hozott végzést a fölszerelés leírásáról és a megállapított többlettel való eljárásról (5.3.1. sz. megjegyzés).

3. SZ. PRIORITÁS

3. számú prioritást a könyvvizsgálati eljárás nem állapított meg.

4) Az üzletvitel szabályosságának könyvvizsgálata során tett ajánlások összefoglalója

Az üzletvitel szabályosságának könyvvizsgálata során feltárt szabálytalanságokra Magyarkanizsa község felelős személyeinek az alábbi ajánlásokat tesszük:

1. sz. PRIORITÁS¹⁰

1. A jogszabályokkal összhangban vállaljanak kötelezettségeket és hajtsanak végre kifizetéseket (5.1.3.4. sz. megjegyzés – 24. sz. ajánlás; 5.1.3.6. sz. megjegyzés – 30., 31., 32.3., 33. sz. ajánlás; 5.1.3.15. sz. megjegyzés – 39.1. sz. ajánlás; 5.1.3.18. sz. megjegyzés – 41.5., 41.6. sz. ajánlás).
2. Kötelezettséget csak a rendelkezésre álló előirányzat összegéig terjedően vállaljanak (5.3.3. sz. megjegyzés – 47.2. sz. ajánlás).
3. A javak, szolgáltatások és munkálatok beszerzését a közbeszerzésekről szóló törvénnyel összhangban végezzék, és a közbeszerzési eljárás lebonyolításában tartsák be a törvényi jogszabályokat (5.1.3.6. sz. megjegyzés – 28. sz. ajánlás; 5.1.3.17. sz. megjegyzés – 40.3. sz. ajánlás; 5.1.3.18. sz. megjegyzés – 41.2. sz. ajánlás; (5.1.4.1. sz. megjegyzés – 42. sz. ajánlás).
4. A kiadásokat a megkötött szerződésekben foglaltakkal összhangban végezzék (5.1.3.6. sz. megjegyzés – 29.2., 32.1., 32.2. sz. ajánlás).
5. A támogatási kiadásokat a költségvetési eszközök felhasználásáról előzetesen meghozott különprogram alapján hajtsák végre; a helyi önkormányzati területi sportszövetség nyújtsa be a sport terén működő szervezetek éves programjának javaslatát (5.1.3.12. sz. megjegyzés – 37.2. számú ajánlás; 5.1.3.18. sz. megjegyzés – 41.3. számú ajánlás).
6. A kötelezettségvállalást és a költségvetési kiadásokat és ráfordításokat számviteli dokumentációra alapozzák, és a könyvelést érvényes számviteli okmányok alapján végezzék (5.1.3.5. sz. megjegyzés – 26. számú ajánlás; 5.1.3.15. sz. megjegyzés – 39.2. számú ajánlás).
7. A közvetett költségvetési szervezetek a pénzügyekben hatáskörrel rendelkező közigazgatási szervnél kérelmezzék az egyéb pénzforrásokból történő kiadások és ráfordítások végrehajtásához megfelelő előirányzat nyitását, illetve meglévőnek a növelését (5.3.3. sz. megjegyzés – 47.3. számú ajánlás).
8. A bevételeket a törvényi és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtsák be, a hatáskörükkel összhangban fokozzák az aktivitásukat a vagyonadón alapuló tartozások kinnlevőségének hatékonyabb behajtása érdekében; intézkedjenek az esedékessé vált követelések behajtása iránt; intézkedjenek annak érdekében, hogy a kommunális tevékenységek ellátásának szervezése összhangban álljon a kommunális tevékenységekről szóló törvénnyel; az üzlethelyiségeket az alapító hatályos aktusaival összhangban adják bérbe; a költségvetésről szóló rendelet állapítsa meg a közzállalati nyereség befizetendő mértékét és határidejét, és tevékenyen kövessék nyomon a nyereségrésznek a községi költségvetésbe való befizetésével kapcsolatos kötelezettség végrehajtását (5.1.1. sz. megjegyzés – 7., 8., 9., 10., 11.2., 12.1., 12.2., 13., 16.1., 16.2. számú ajánlás).

¹⁰ Olyan hibák, szabálytalanságok és hibás kimutatások, amelyek arra utalnak, hogy *közvetlen* kockázata áll fenn pontatlan vagy szabálytalan fizetésnek, vagy annak kockázata, hogy a közpénzek nem állnak védelem alatt. Az ilyen jellegű problémák a vezetőségtől azonnali reagálást kívánnak.

9. Minden szegmensében hatékony pénzügyi igazgatási és ellenőrzési rendszert állítsanak fel (3.1.1. sz. megjegyzés – 1. számú ajánlás; 3.1.3. sz. megjegyzés – 2. számú ajánlás; 3.1.4. sz. megjegyzés – 3. számú ajánlás; 3.2. sz. megjegyzés – 5. számú ajánlás; 5.1.1. sz. megjegyzés – 12.1., 15., 16.4. számú ajánlás; 5.1.3. sz. megjegyzés – 19.1., 19.2., 20., 21. számú ajánlás; 5.1.3.4. sz. megjegyzés – 25. számú ajánlás; 5.1.3.6. sz. megjegyzés – 27. számú ajánlás; 5.1.3.12. sz. megjegyzés – 36.1., 37.2., 37.3., 37.4. számú ajánlás; 5.1.3.13. sz. megjegyzés – 38.2., 38.3., 38.4. számú ajánlás; 5.1.3.15. sz. megjegyzés – 39.1. számú ajánlás; 5.1.3.17. sz. megjegyzés – 40.2. számú ajánlás; 5.1.2. sz. megjegyzés – 46.1. számú ajánlás).

10. A költségvetés tervezésének, előkészítésének és meghozatalának eljárását a költségvetési rendszerről szóló törvénnyel összhangban végezzék, nevezetesen: a lakossággal ismertessék a költségvetési rendelet tervezetét; a költségvetésről szóló rendeletet a költségvetési naptárban előírt határidőn belül hozzák meg; a költségvetési szervezetek a pénzügyi terveiket záros határidőn belül küldjék meg; a közvetett költségvetési szervezetek pénzügyi terve a következő két adóévre is költségvetési osztályozás szerint kimutatva foglalja magában a kiadásokat és ráfordításokat; a költségvetés általános részében a tőkeprojektek áttekintése terjedjen ki a tőkeráfordítások teljes körére; a költségvetés végrehajtására nézve lényeges normákat tartalmazó költségvetésrész külön rendelkezésben mutassa ki a határozatlan és határozott idejű munkaviszonyban álló olyan munkavállalók számát, akikre a magyarkanizsai községi költségvetés biztosítja az eszközöket, megnövelve az iskoláskor előtti intézményben és más költségvetési szervezeteknél foglalkoztatottak számával, szervezetenként külön-külön (4. sz. megjegyzés – 6. számú ajánlás).

2. SZ. PRIORITÁS¹¹

11. A vagyon- és kötelezettségleltárt a törvényi jogszabályokkal összhangban végezzék: leltár előtt a főkönyvi nyilvántartást és egyenleget egyeztessék a naplóval, a segédkönyveket a főkönyvvel, a kintlévőségeket az adósokkal és a kötelezettségeket a hitelezőkkel; a leltárbizottságnak leltározás előtt adják át a mennyiségi adatokat a könyvvitelből, illetve a megfelelő nyilvántartásokból; a leltári íveket szabályosan töltsék ki; a leltár terjedjen ki a vagyon teljes körére; a kinnlevőségeket és a kötelezettségeket hitelt érdemlő okmányok alapján vegyék leltárba; a leltári jelentés foglalja magában könyv szerinti egyenleget, valamint a leltárilag megállapított tényleges állapot és a könyvviteli egyenleg közötti különbözetet; a vagyonleírást és a megállapított többlettel való eljárást a Községi Közigazgatási Hivatal vezetőjének végzése alapján végezzék el (5.3.1. sz. megjegyzés – 45. számú ajánlás).

5) A könyvvizsgálat során tett intézkedések

Magyarkanizsa község a könyvvizsgálati eljárás során a következő intézkedéseket és tevékenységeket foganatosította:

- A könyvvizsgálati eljárás során leállította az ösztönzésnek az alkalmazottak részére történő kifizetését, és okmánnyal igazolta, hogy 2017 májusára az alkalmazotti munkabéreket ösztönzés nélkül fizette ki.
- Megküldte a közigazgatási hivatal vezetőjének határozatát, hogy a 2017. júliusában túlórázott alkalmazott részére a túlórai pótlékhoz való jogosultság megállapítása helyett azt a jogosultsá-

¹¹ Olyan hibák, szabálytalanságok és hibás kimutatások, ameyek a pénzügyi beszámolókat befolyásolják, és veszteség stb. bekövetkeztének közvetlen kockázata ugyan nem áll fenn, de ez mindenestre a vezetőségtől nagyobb odafigyelést igényel. Az ilyen jellegű problémákkal a pénzügyi beszámolók következő csomagjának elkészítése előtt szembe kell nézni.

- got állapította meg, hogy a túlórákat számítsák át szabad órákra, és ha a munkakör jellege nem teszi lehetővé, hogy ezeket a szabad órákat a következő hónap folyamán kihasználja, úgy minden túlóra után túlórapótlékot fizessenek ki számára.
- A 2017–2019. évi magyarkanizsai községi költségvetésről szóló rendelet előkészítésére kiadott utasítás tartalmazza a költségvetési rendszerről szóló törvény 40. szakaszában előírt elemeket: a helyhatósági tervezett politika ismertetését, a helyhatósági költségvetés 2016-ra és a következő két adóévre várható bevételeinek és jövedelmeinek, kiadásainak és ráfordításainak becslését, a helyhatósági költségvetés közvetlen eszközkezdvezményezettjének a következő két adóévre vonatkozó pénzügyiterv-javaslatában helyet kapható eszközök mértékének előrejelzését.
 - A Községi Közigazgatási Hivatal elkészítette a 2017. évi pénzügyi tervét.
 - A költségvetés általános részében a következő két költségvetési évre tervbe vették a tőkeprojektekre tervezett ráfordításokat.
 - A 2017. évi magyarkanizsai községi költségvetésről szóló rendelet a politikai szereplők rendszeres működésének pénzellátására szolgáló eszközöket az előírt összegben vette tervbe; a rendezvények szervezésére szánt kiadásokat a Községi Közigazgatási Hivatalnak azon költséghelyrendje körében vette tervbe, amelyről az eszközöket végre is hajtják.
 - A 2017. évi magyarkanizsai községi költségvetésről szóló rendelet módosításáról és kiegészítéséről szóló rendelet a nem címzett átutalásokat 70.777 ezer dinár összegben vette tervbe, amennyit a Szerb Köztársaság 2017. évi költségvetéséről szóló törvény 32. szakasza Magyarkanizsa községnek szán; a 2. Községi Tanács és polgármester költséghelyrend körében nem vettek tervbe olyan kiadásokat, amelyeknek végrehajtása nem ezeknek a szerveknek a hatáskörébe tartozik, nevezetesen: civilszervezetek támogatása, más hatalmi szinteknek járó folyó átutalások és állandó költségek, valamint a 820 – Művelődési szolgáltatások jogcímcsoport részére szerződés szerinti szolgáltatások; a 4. Községi Közigazgatási Hivatal költséghelyrend, helyi közösségek fejezet körében épületekre és építményekre nem vettek tervbe ráfordításokat.
 - A fölszerelés éves értékcsökkenés-elszámolási kulcsát egybehangolták a tárgyi eszközökbe való immateriális befektetések nevezéki rendszeréről szóló szabályzatban (A JSZK Hiv. Lapja 17/97. és 24/2000. sz.) előírt értékcsökkenési kulcsokkal.
 - A Községi Közigazgatási Hivatal a földnyilvántartásra segédkönyvet nyitott; az ingatlanok hiányzó adatait elkezdte bevinni a tárgyi eszközök segédkönyvébe; 2017. 01. 01-jén kiadott 1/A számú könyvelési meghagyással nyilvántartásba vette a képi műalkotások értékét; nyilvántartásba vette az irodaszerek, a háztartási és vendéglátási anyagok és a különleges rendeltetésű anyagok készletét.
 - A községi vagyongjogi ügyész hozzálátott a magyarkanizsai 930 hr.sz. földrészleten álló 14. sz. építmény, a magyarkanizsai 930 hr. sz. földrészleten álló építmény és az oromhegyesi 1306/3 hr. sz. ingatlan vagyongjogi jogállásának rendezésére irányuló intézkedésekhez.
 - Magyarkanizsa község rendeletet hozott a Magyarkanizsa község területén való ivóvízellátás, csapadék- és szennyvízelvezetés és -tisztítás kommunális tevékenysége ellátásának módjáról; valamint a 2017. évi programot a magyarkanizsai köztulajdonában álló építési terület elidegenítésére.

A Gyöngyszemeink IEI a könyvvizsgálati eljárás során a következő intézkedéseket és tevékenységeket foganatosította:

- A 2017. évi pénzügyi terv kiterjedt a szülői befizetésekből származó eszközök bevételeire és kiadásaira is.
- A gyermekek iskoláskor előtti intézményben való tartózkodásával kapcsolatos szolgáltatás alapján befolyt bevételeket befizetik az előírt közbevételi befizetési számlára. Az üzleti könyvekben a szülői befizetésekből befolyt eszközökből végzett élelmiszer-beszerzési kiadásokat az előírt kiadási számlán veszik nyilvántartásba.
- Az ételkészítéshez szükséges élelmiszerek beszerzésének kiadásaira közbeszerzési eljárásokat folytatott le, és a beszállítókkal szerződéseket kötött.
- A szerződésmintákban helyet kapott egy olyan rendelkezés, hogy a következő költségvetési évben esedékessé váló kötelezettségeket legfőbb azoknak az eszközöknek az összegéig teljesítik, amennyi számukra az adott költségvetési évben az adott rendeltetésre jóvá lesz hagyva.

6) Válaszjelentés megküldésére való kérelem

Magyarkanizsa község az állami számvevőszékről szóló törvény 40. szakasz 1. bekezdése alapján az állami számvevőszéknek az itteni jelentés kézhezvételét követő naptól számított 90 napon belül a feltárt szabálytalanságok kiküszöböléséről írásbeli jelentést (válaszjelentést) köteles benyújtani.

A válaszjelentésnek tartalmaznia kell:

- 1) annak a könyvvizgálatnak a megnevezését, amelyre a válasz vonatkozik;
- 2) a könyvvizgálat során feltárt üzletviteli szabálytalanságok rövid ismertetését;
- 3) a kiküszöbölésre tett intézkedések ismertetését.

A kiküszöbölési intézkedések azok, amelyeket a könyvvizgálatnak alávetett alany tesz az üzletvitelében észlelt szabálytalanságok elhárítására vagy azon kockázat csökkentésére, hogy a jövőbeni üzletvitele során bizonyos szabálytalanságok lépjenek föl; ezek megtételéről a könyvvizgálatnak alávetett alanyak a válaszjelentéshez megfelelő bizonyítékokat kell csatolnia.

Az Állami Számvevőszékről szóló törvény 40. szakasz 2. bekezdése alapján a válaszjelentés közokirat, amelyet a könyvvizgálatnak alávetett alany felelős személye ír alá és hitelesít bélyegzővel.

Az Állami Számvevőszék mérlegeli a válaszjelentés hitelt érdemlő mivoltát, azaz mérlegeli, hogy a könyvvizgálatnak alávetett és válaszjelentést beterveztett alany által megtett kiküszöbölési intézkedésekre vonatkozó állítások valóságosak-e. Szükség esetén ellenőrzi a válaszjelentés hitelt érdemlő mivoltát is. Ugyancsak mérlegeli, hogy a válaszjelentésben ismertetett kiküszöbölési intézkedések kielégítőek-e.

Az állami számvevőszékről szóló törvény 57. szakasz 1. bekezdés 3) pontjának megfelelően, ha a könyvvizgálatnak alávetett olyan alany, amelynek üzletvitelében szabálytalanságokra derült fény, az előírt határidőn belül a számvevőszéknek nem küldi meg a válaszjelentést, úgy a könyvvizgálatnak alávetett alany felelős személye ellen szabálysértési eljárás megindítását kell kezdeményezni.

Ha a számvevőszék úgy értékeli, hogy a válaszjelentés nem bizonyítja, hogy a feltárt szabálytalanságokat kielégítő módon kiküszöbölték, úgy kell tekinteni, hogy a könyvvizgálat alanya megsérti a jó üzletvitel kötelezettségét. Ha számottevő szabálytalanság kiküszöbölése bizonyul elégtelennek, úgy kell tekinteni, hogy súlyosan megsértették a jó üzletvitel kötelezettségét. Ez esetekben az Állami Számvevőszék az állami számvevőszékről szóló törvény 40. szakasz 7–13. bekezdésének megfelelő intézkedések megtételére jogosult.