

Javaslat

Magyarkanizsa község alapszabálya 47. szakasza (Magyarkanizsa Község Hivatalos 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., 93/12., 62/13., 63/13. – javítás, 108/13. 142/14., 68/15. – másik törvény és 103/15., 99/16. és 113/17. sz.) összefüggésben a Magyarkanizsai Községi Képviselő-testület 2018. _____-én tartott ülésén meghozta az alábbi

H A T Á R O Z A T O T

a 2017. évi magyarkanizsai községi költségvetés zárszámadás-tervezetének könyvvizsgálatáról készített független könyvvizsgálói jelentés elfogadásáról

I.

ELFOGADJA a képviselő-testület a 2017. 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-_____2018-I/B
Kelt: 2018. _____-én
M a g y a r k a n i z s a

Miloš Kravić,
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. 142/14., 68/15. – másik törvény és 103/15., 99/16. és 113/17. sz.), Magyarkanizsa község alapszabálya (Magyarkanizsa Község Hivatalos Lapja, 8/17. sz. – egységes szerkezetbe foglalt szöveg)

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 2017. december 28-án tartott ülésén rendeletet hozott a 2017. 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 2018. 1. 15-én kelt 400-156/2018-04 sz. 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 2017. évi magyarkanizsai községi költségvetés zárszámadás-tervezetének elvégzett könyvvizsgálatáról 2018. 5. 22-én megküldte 400-186/2018-I/A sz. kieg. jelentését. A Magyarkanizsai Községi Tanács megvitatta a 2017. 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 – 20. ülés

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

**OPŠTINA KANJIŽA****Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2017. godinu****PREDMET: Izveštaj o finansijskim izveštajima**

Na osnovu člana 92. stav 2. i 4. Zakona o budžetskom sistemu ("Službeni glasnik RS", br. 54/2009, ... i 113/2017), člana 6. stav 1. Uredbe o budžetskom računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 125/2003 i 12/2006), Međunarodnih standarda revizije i zaključenog ugovora, izvršili smo reviziju vaših finansijskih izveštaja iz člana 7. Uredbe o budžetskom računovodstvu za 2017. godinu. Za ove finansijske izveštaje odgovoran je nadležni organ OPŠTINE KANJIŽA, dok je naša odgovornost da izrazimo mišljenje o tim finansijskim izveštajima na osnovu dokaza koje smo pribavili u postupku obavljanja revizije.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo korisnika je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu ("Službeni glasnik RS", br. 54/2009, ... i 113/2017), Uredbom o budžetskom računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 125/2003 i 12/2006), Pravilnikom o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izveštaja korisnika budžetskih sredstava, i korisnika sredstava organizacija obaveznog socijalnog osiguranja ("Službeni glasnik RS", br. 18/2015), kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Reviziju vašeg godišnjeg finansijskog izveštaja (završnog računa) OPŠTINE KANJIŽA smo izvršili u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu, Uredbom o budžetskom računovodstvu, Pravilnikom o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izveštaja korisnika budžetskih sredstava i korisnika sredstava organizacija za obavezno socijalno osiguranje, Međunarodnim standardima revizije i drugim važećim propisima Republike Srbije.

Međunarodni standardi revizije zahtevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da godišnji finansijski izveštaj ne sadrži pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija takođe uključuje ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, kojima se potkrepljuju iznosi i informacije obelodanjene u godišnjem finansijskom izveštaju.

Pored toga, revizija uključuje i ocenu primenjenih finansijskih načela, značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu ocenu prezentacije godišnjeg finansijskog izveštaja OPŠTINE KANJIŽA. Stoga smatramo da revizija koju smo izvršili obezbeđuje solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

OPŠTINA KANJIŽA**Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2017. godinu**

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

MIŠLJENJE**Osnova za mišljenje sa rezervom**

1. U toku revizije revizorski tim je utvrdio da je na kontu 111911-Učešće kapitala u domaćim javnim nefinansijskim preduzećima na dan 31.12.2018. godine iskazan iznos od 19.526 dinara. U početnom stanju na dan 01.01.2017. godine bio je iskazan iznos od 132.826 dinara, a u toku godine došlo je do povećanja u iznosu od 19.480 po osnovu ulaganja u JKP Urbanizam 80 hiljada dinara, Panoš reg 20 hiljada dinara, JP Komunalac Kanjiža 1.597 hiljada dinara i Vodovod Horgoš 17.783 hiljada dinara. Takođe je došlo do smanjenja u iznosu 132.718 hiljada dinara, do smanjenja je došlo zbog nekorektnog knjiženja. Učešće u kapitala u domaćim javnim nefinansijskim preduzećima nije sprovedeno u skladu sa odredbama Zakona o javnoj svojini. Po Zakona o javnoj svojini Opština Kanjiža je trebala da izvrši popis kompletne javne svojine Opštine da odvoji nepokretnosti koje predstavljaju javnu svojinu od nepokretnosti koje javna preduzeća koriste za normalno funkcionisanje i realizaciju svojih funkcionalnih zadataka. Navedeni propust ima bitan materijalni značaj na bilansne pozicije bilasa stanja. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu opštine da u 2018. godini otkloni navedene nedostatke.
2. U toku revizije rashoda i izdataka mesnih zajednica revizorski tim je utvrdio da je:
 - zaposleno 8 lica na mesto predsednika mesnih zajednica, od toga dva lica su zaposlena u opštinskoj upravi kao matičari, a u mesnim zajednicama kao predsednici. Ova lica u opštinskoj upravi dobijaju platu za svoj rad, a u mesnim zajednicama platu po ugovoru o delu. Svi predsednici mesnih zajednica, u mesnim zajednicama, su zaposleni po ugovoru o delu i po tom osnovu u 2017. godini isplaćen je iznos od 4.937 hiljada dinara ili u proseku po jednom licu 617 hiljade dinara na godišnjem nivou.
 - na neodređeno vreme zaposleno je 12 lica i po tom osnovu isplaćeno je 4.745 hiljada dinara ili u proseku po jednom licu 395 hiljade dinara na godišnjem nivou.
 - na raznim poslovima zaposleno je još 15 lica od toga jedno lice kao penzioner. Sva lica su zaposlen po osnovu ugovora o delu. Po tom osnovu isplaćeno je 2.798 hiljada dinara ili u proseku po jednom licu 187 hiljade dinara na godišnjem nivou.Iz navedenih podataka proizilazi da je po osnovu zapošljavanja na neodređeno vreme i po ugovoru o delu u mesnim zajednicama u 2017. godini zaposleno 35 lica i po tom osnovu isplaćeno 12.479 hiljada dinara.

**OPŠTINA KANJIŽA****Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2017. godinu**

Zakonom o lokalnoj samoupravi nije predviđeno zapošljavanje u mesnim zajednicama, već se ti poslovi obavljaju volonterski, što znači da isplata od 12.479 hiljada dinara izvršena suprotno članu 56 Zakona o budžetskom sistemu.

Osim toga jedno lice je zaposleno na ime nabavke dobara i usluga u mesnoj zajednici, a isto lice radi na poslovima javne nabavke u opštinskoj upravi.

Revizorski tim je preporučio rukovodstvu opštinske uprave da navedene nedostatke otkloni u 2018. godini i nabavku dobara i usluga za potrebe mesnih zajednica sprovedi na nivou opštinske uprave.

3. U toku revizije ukupnog broja zaposlenih lica na dan 31. decembra 2017. godine kod direktnih i indirektnih korisnika budžetskih sredstava, revizorski tim je utvrdio da je ukupan broj zaposlenih lica kod direktnih korisnika na neodređeno vreme 56, a na određeno vreme zaposleno 6, što znači da je broj lica zaposlenih na određeno vreme 10,71 %. Međutim, u mesnim zajednicama na neodređeno vreme zaposleno je 12 lica i 23 lica po ugovorima o delu ili ukupno 35 lica. U zakonu o lokalnoj samoupravi nije predviđeno zapošljavanje lica u mesnim zajednicama, što znači da je 23 lica zaposlena mimo odredaba Zakona o lokalnoj samoupravi ("Sl. glasnik RS", br. 129/2007, 83/2014 - dr. zakon i 101/2016 - dr. zakon). Zakonom o načinu određivanja maksimalnog broja zaposlenih u javnom sektoru („Sl. glasnik RS“, br. 68/2015 i 81/2016 – odluka US) i Zakona o načinu određivanja maksimalnog broja zaposlenih u javnom sektoru. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu opštinske uprave da se broj zaposlenih lica i mesnim zajednicama na određeno vreme i određeno vreme uskladi sa navedenim zakonima.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Opštine Kanjiža na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.



OPŠTINA KANJIŽA

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2017. godinu

Skretanje pažnje

1. Opštinska uprava je uvela sistem finansijskog upravljanja i kontrole kod direktnih korisnika, međutim još uvek nije uspostavila sistem interne revizije. Takođe u delu koji se odnosi na sistem internih kontrola i interne revizije kod indirektnih korisnika i javnih preduzeća, još uvek nije pokrenula postupak uvođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole niti je pokrenulo postupak donošenja Pravilnika o upravljanju javnim finansijama i internoj kontroli, u skladu sa članom 81. Zakona o budžetskom sistemu i Pravilniku o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje i funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru.
2. Opština Kanjiža kao tužilac, na kraju 2017. godine vodila je 4 spora u ukupnom iznosu od 130 hiljada dinara, izvršni postupak za naplatu potraživanja u iznosu od 1.238 hiljade dinara i jedno potraživanje po osnovu ugovora o zakupu u iznosu 144 hiljade dinara, potraživanje je prijavljeno osnovnom sudu u Senti. Osim toga pokrenute su dve tužbe poverioca prema JP za uređenje naselja opštine Kanjiža u likvidacija. Ukupan iznos sudskih sporova, kao i kamate koje mogu nastati tokom vođenja sudskih sporova ne mogu imati bitan materijalni značaj na buduće poslovanje opštine.

U Beogradu,
22.05.2018. godine



Ovlašćeni revizor
Prof. dr Srbobran Stojiljković