

Javaslat

Magyarkanizsa község alapszabálya 40. szakasza (Magyarkanizsa Község Hivatalos Lapja, 4/19. 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. 142/14., 68/15. – másik törvény és 103/15., 99/16. és 113/17. és 95/18. sz.) összefüggésben a Magyarkanizsai Községi Képviselő-testület 2019. _____-én tartott ülésén meghozta az alábbi

H A T Á R O Z A T O T

a 2018. évi magyarkanizsai községi költségvetés zárszámadás-tervezetének könyvvizsgálatáról készített független könyvvizsgálói jelentés elfogadásáról

I.

ELFOGADJA a képviselő-testület a 2018. 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-_____2019-I
Kelt: 2019. _____-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. és 95/18. sz.) Magyarkanizsa község alapszabálya (Magyarkanizsa Község Hivatalos Lapja, 4/19. 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 könyvvizsgálati teendőinek ellátására a számvitelt és könyvvizsgálatot szabályozó törvényben előírt feltételeket teljesíti.

A Magyarkanizsai Községi Képviselő-testület 2018. december 27-én tartott ülésén rendeletet hozott a 2018. évi magyarkanizsai községi költségvetés zárszámadásának könyvvizsgálatához külső könyvvizsgáló bevonásáról, a Községi Közigazgatási Hivatal pedig a rendelet I. pontjában foglalt rendelkezésnek megfelelően meghozta a könyvvizsgálati szolgáltatás beszerzésére a kis értékű közbeszerzési eljárás megindításáról szóló aktust, lebonyolította a közbeszerzési eljárást, illetve az Állami Számvevőszéktől beszerezte a 2019. 1. 15-én kelt 400-82/2019-04 sz. jóváhagyást arra, hogy a költségvetés zárszámadásának könyvvizsgálatát végezhesse olyan személy, aki a pénzügyi beszámolók könyvvizsgálati teendőinek ellátására a számvitelt és könyvvizsgálatot szabályozó törvényben előírt feltételeket teljesíti. A független könyvvizsgáló a 2018. évi magyarkanizsai községi költségvetés zárszámadás-tervezetének elvégzett könyvvizsgálatáról 2019. 5. 13-án megküldte jelentését. A Magyarkanizsai Községi Tanács megvitatta a

2018. 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 – 29. ülés

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

MAGYARKANIZSA KÖZSÉG JELENTÉS A 2018. ÉVI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÓK ELVÉGZETT KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

számviteli politikák megfelelőségének, a vezetőség által elvégzett számviteli becslések igazoltságának, valamint a pénzügyi beszámolók általános bemutatásának értékelésére is.

Véleményünk szerint a beszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok elegendőek és megfelelőek ahhoz, hogy megalapozzák a könyvvizsgálói véleményünk kinyilvánítását.

VÉLEMÉNY

A fenntartásos vélemény megalapozottsága

1. A könyvvizsgálói csoport a könyvvizsgálat során megállapította, hogy a 111911 – Belföldi nem pénzügyi közvállalatokban 2018. december 31-én levő tőkerészesedés nevű számlán 19.526 ezer dinár, a 111931 – Belföldi nem pénzügyi magánvállalatokban levő tőkerészesedés nevű számlán 3.404 ezer dinár szerepel kimutatva, ami összesen 22.930 ezer dinárra rúg. A könyvvizsgálói csoport megállapította, hogy a belföldi nem pénzügyi közvállalatokban levő tőkerészesedés végrehajtása nem a köztulajdonról szóló törvényben foglaltakkal összhangban történt. A köztulajdonról szóló törvény rendelkezései értelmében Magyarokanizsa községnek leltárba kellett volna vennie a község teljes köztulajdonát, ideértve a közvállalatok által a tevékenységük gyakorlása során igénybe vett köztulajdont is, majd külön kellett volna választania az ingatlanokat olyanokra, amelyek köztulajdont képviselnek, és olyanokra, amelyeket a közvállalatok a rendes működésükhöz és a működési feladataik teljesítéséhez vesznek igénybe. Ennek a mulasztásnak anyagi jelentősége van a vagyonszerűleg egyes mérlegtételeire nézve.

VÉLEMÉNY

Véleményünk szerint a pénzügyi beszámolók – A fenntartásos vélemény megalapozottsága fejezetben kifejtett kérdések hatását kivéve – Magyarokanizsa község 2018. december 31-én fennállt pénzügyi helyzetét, valamint az üzletviteli eredményeit és készpénzfolyamatait és az adott napon véget ért év költségvetésének végrehajtását a Szerb Köztársaság jogszabályaival összhangban minden anyagiilag jelentős kérdésben valósághűen és tárgyilagosan szemléltetik.

Figyelemfölhívás

1. Magyarokanizsa község bevezette a közvetlen kedvezményezetteknel történő pénzügyi irányítás és ellenőrzés rendszerét. A közvetlen kedvezményezetteknel és a közvállalatoknál azonban még mindig nem indult meg a pénzügyi irányítás és ellenőrzés rendszerének bevezetésére irányuló eljárás, sem pedig a közpénzügyek irányításáról és belső ellenőrzésről szóló szabályzat meghozatalára irányuló eljárás, ahogyan arról a költségvetési rendszerről szóló törvény 81. szakasza és a közszférai pénzügyi irányítás és ellenőrzés rendszerének fölállítására és működtetésére irányuló közös mércékről és szabványokról szóló szabályzat rendelkezik.

MAGYARKANIZSA KÖZSÉG

JELENTÉS A 2018. ÉVI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÓK ELVÉGZETT KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

2. Az összevont pénzügyi beszámolók könyvvizsgálatának befejezéséig Magyarkanizsa község nem állította föl a költségvetési rendszerről szóló törvény 82. szakaszával összhangban a belső könyvvizsgálati rendszert.
3. A könyvvizsgálói csoport a közvetlen és közvetett költségvetési kedvezményezetteknel 2018. december 31-én alkalmazásban álló munkavállalók összlétszámának említett áttekintéséből a könyvvizsgálat során azt állapította meg, hogy a határozatlan időre fölvetett munkavállalók teljes létszáma a közvetett kedvezményezetteknel 88, a határozott idejűeké pedig 24, ami annyit jelent, hogy a határozott időre foglalkoztatottak a határozatlan idejűeknek 27,27%-át ($24/88 \times 100$) teszik ki, ami nincs összhangban a közszférai alkalmazottak maximumszáma meghatározásának módjáról szóló törvénnyel (Az SZK Hiv. Közlönye, 68/15., 81/16. – AB-határozat és 95/18. sz.) és a közpénz-kedvezményezetteknel új munkaerő és kiegészítő munkaerő alkalmazásához szükséges jóváhagyás beszerzésének eljárásáról szóló kormányrendelettel (az SZK Hiv. Közlönye, 113/13..... és 59/15. sz.).

A figyelemfölvívásban érintett kérdésekkel kapcsolatban a véleményünk nem tartalmaz fenntartást.

Belgrád,
2019. 05. 13.

(Tojásdad bélyegző)

Tatjana Stojiljković okl. közg.
meghatalmazott könyvvizsgáló
(aláírás)