

**Javaslat**

Magyarkanizsa község alapszabálya 40. szakasza (Magyarkanizsa Község Hivatalos Lapja, 2/20. 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, 103/15., 99/16., 113/17., 95/18., 31/19., 72/19. és 49/20. sz.) összefüggésben a Magyarkanizsai Községi Képviselő-testület 2021. \_\_\_\_\_-én tartott ülésén meghozta az alábbi

**H A T Á R O Z A T O T**  
**A 2020. ÉVI MAGYARKANIZSAI KÖZSÉGI KÖLTSÉGVETÉS ZÁRSZÁMADÁS-  
TERVEZETÉNEK KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÍTETT FÜGGETLEN  
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS ELFOGADÁSÁRÓL**

**I.**

**ELFOGADJA** a képviselő-testület a 2020. 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-\_\_\_\_2021  
Kelt: 2021. \_\_\_\_-én  
M a g y a r k a n i z s a

Lackó Róbert,  
a Községi Képviselő-testület elnöke

**I n d o k o l á s**

**Előterjesztő:** a Magyarkanizsai Községi Tanács

**Jogalap:** A költségvetési rendszerről szóló törvény (A Szerb Köztársaság Hiv. Közlönye, 54/09, 73/10., 101/10., 101/11., 93/12., 62/13., 63/13. – javítás, 108/13. 142/14., 68/15. – másik törvény, 103/15., 99/16., 113/17., 95/18., 31/19., 72/19. és 49/20. sz.), Magyarkanizsa község alapszabálya (Magyarkanizsa Község Hivatalos Lapja, 2/20. 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 2020. december 30-án tartott ülésén rendeletet hozott a 2020. 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 beszerzte a 2020. január 25-én kelt 037-26612021-04 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 2020. évi magyarkanizsai községi költségvetés zárszámadás-tervezetének

elvégzett könyvvizsgálatáról 2020. 5. 28-én megküldte jelentését. A Magyarkanizsai Községi Tanács megvitatta a 2020. 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 – 9. ülés

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

## MAGYARKANIZSA KÖZSÉG

### A 2020. évi konszolidált pénzügyi jelentések könyvvizsgálatáról szóló jelentés

#### **TÁRGY: A konszolidált pénzügyi jelentések könyvvizsgálatáról szóló jelentés**

A költségvetési rendszerről szóló törvény (Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye, 54/2009. ... és 72/2019. szám) 92. szakaszának 2. és 4. bekezdése, A könyvvizsgálatról szóló törvény (Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye, 73/2019. szám) 21. szakasza, A költségvetési számvitelről szóló kormányrendelet (Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye, 125/2003., 12/2006. és 27/2020. szám) 8. szakasza, A pénzügyi jelentések nemzetközi szabványai, A könyvvizsgálás nemzetközi szabványai, valamint a megkötött szerződés alapján elvégeztük Magyarkanizsa község zárszámadása konszolidált pénzügyi jelentéseinek könyvvizsgálatát, amelyek tartalmazzák a 2020. december 31-ei pénzügyi állapotról (állapotmérleg) szóló jelentést és a teljes üzleti eredményről szóló jelentést (bevételek és kiadások mérlege), a tőkekiadásokról és tőkebevételekről szóló jelentést, a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentést, továbbá a pénzáramlásokról szóló jelentést, valamint a jelentős számviteli politikák áttekintését és a pénzügyi jelentésekhez írt megjegyzéseket.

Véleményünk szerint a mellékelt konszolidált pénzügyi jelentések minden jelentős kérdésben valóságosan és objektívan mutatják Magyarkanizsa község pénzügyi helyzetét 2020. december 31-én, valamint ügyvitelének eredményeit, a készpénzáramlásokat valamint az azon a napon végződő évre vonatkozó költségvetés végrehajtását a Szerb Köztársaság előírásával összhangban.

A könyvvizsgálatot a könyvvizsgálás nemzetközi szabványaival összhangban végeztük el. E szabványokkal összhangban fennálló felelősségünk részletesebb leírása e jelentés „A könyvvizsgáló felelőssége a pénzügyi jelentések vizsgálata során” elnevezésű részében található. A könyvvizsgálat alanyától függetlenek vagyunk a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete Hivatásos könyvelők etikai kódexével (IESBA kódex) és a pénzügyi jelentések könyvvizsgálatát érintő, a Szerb Köztársaságban érvényes etikai követelményekkel összhangban, és egyéb etikai felelősségünket is teljesítettük ezen követelményekkel és az IESBA kódexszel. Véleményünk szerint a beszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok elegendőek és megfelelőek, és megfelelő alapot nyújtanak minősített véleményünkhöz.

#### **Fiavelemfelhívás**

1. A Magyarkanizsai Községi Vagyonjogi Ügyészség által átnyújtott 2020. évre vonatkozó jelentés alapján a könyvvizsgáló csoport megállapította, hogy Magyarkanizsa község felperes az illetékes bíróságokon folyó 17 peres eljárásban, melyekben 4.953 ezer dinár a perek tárgya, és 2 peres eljárásban felperes, melyekben 796 ezer dinár a perek tárgya. Az említett bírósági perek értéke a következő időszakban kedvezőtlen hatással lehet a pénzügyi eredményre.
2. A költségvetési rendszerről szóló törvény (Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye, 54/2009., ..., 103/2015. szám) 81. szakasza, Az állami szektor pénzügyi irányítási rendszere felállításának, működésének és arról való jelentésének közös kritériumairól és szabványairól szóló szabályzat (Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye, 99/2011. és 106/2013. szám) rendelkezései, valamint Magyarkanizsa község alapszabálya (Magyarkanizsa Község Hivatalos Lapja, 4/2014 – egységes szerkezetbe foglalt szöveg és 8/2014. szám) 74. szakasza alapján Magyarkanizsa Község Községi

Tanácsa 135. ülésén meghozta A gazdasági, pénzügyi és fejlesztési osztály pénzügyi irányításáról és felügyeletéről szóló szabályzatot. Megalakításra került a 02-326/2014-I/D számú és 2014.08.20-ai keltezésű pénzügyi irányítási és felügyeleti rendszer bevezetése és fejlesztése operatív feladatainak végrehajtását végző munkacsoport. Az osztályok ügyviteli folyamatainak feltérképezéséről szóló aktusok 2016.06.25-én kerültek elfogadásra (Magyarkanizsa Község Hivatalos Lapja, 14/2016. szám), dokumentum száma: 110-8/2016-ID. Magyarkanizsa község bevezette a közvetlen felhasználók pénzügyi irányításának és felügyeletének rendszerét. Viszont a közvetett felhasználók esetében még mindig nem került bevezetésre a pénzügyi irányítás és felügyelet rendszere.

3. A Magyarkanizsa Községi Közigazgatási Hivatal összeállította a 2020. évi pénzügyi irányításra és felügyeletre vonatkozó éves jelentést, amely a 2-00122/21. számon lett bevezetve, 2021.03.22-én pedig el lett juttatva a Szerb Köztársaság Pénzügyminisztériuma Központi Harmonizációs Egységének.
4. Magyarkanizsa község a konszolidált pénzügyi jelentések könyvvizsgálata befejezésének napjáig nem állította fel a belső könyvvizsgálati rendszert és nem jelölte ki a belső könyvvizsgálót a Költségvetési rendszerről szóló törvény 82. szakaszával összhangban.

**Véleményünk nem tartalmaz fenntartást a fent említett kérdésekkel kapcsolatban.**

**A vezetőség felelőssége a konszolidált pénzügyi jelentésekért**

A felhasználó vezetősége a Költségvetési rendszerről szóló törvénnyel (Szerb Köztársaság Hivatalos Közlőnye, 54/2009., ..., 72/2019. szám), a Költségvetési számvitelről szóló kormányrendelettel (Szerb Köztársaság Hivatalos Közlőnye, 125/2003., 12/2006. és 27/2020. szám), A költségvetési eszközök felhasználói, valamint a kötelező társadalombiztosítási szervezetek és költségvetési alapok eszközeinek felhasználói pénzügyi jelentéseinek előkészítéséről, összeállításáról és benyújtásáról szóló szabályzattal (Szerb Köztársaság Hivatalos Közlőnye, 18/2015... és 104/2018. szám), valamint Az alapvető osztályozási keretrendszerről és a költségvetési rendszer számlatükréről szóló szabályzattal (Szerb Köztársaság Hivatalos Közlőnye, 16/2015. és 84/2019. szám) összhangban felel ezen konszolidált pénzügyi jelentések összeállításáért és valós bemutatásáért, valamint azon belső felügyeletekért, amelyeket a vezetőség elengedhetetlennek ítél meg a konszolidált pénzügyi jelentések előkészítéséhez, amelyek anyagi tekintetben nem tartalmaznak jelentősen eltérő kikutatásokat, amelyek bűncselekmény vagy tévedés folytán jöttek létre.

**A könyvvizsgáló felelőssége a konszolidált pénzügyi jelentések könyvvizsgálatában**

Célunk, hogy megfelelő alapot szerezzünk ahhoz, hogy meg tudjuk győződni róla, hogy a pénzügyi jelentések nem tartalmaznak-e anyagi tekintetben jelentős hibákat, amelyek bűncselekmény vagy tévedés folytán jöttek létre, és könyvvizsgálati jelentést készítsünk, amely tartalmazza a véleményünket. A megfelelő alap jelentős bizonyossági fokot eredményez, azonban nem garantálja, hogy a könyvvizsgálat nemzetközi szabvánnyalval összhangban elvégzett könyvvizsgálat minden esetben rálelhet az esetlegesen fennálló, anyagi tekintetben jelentős hibára. Ilyen mulasztások történhetnek bűncselekmény vagy tévedés útján, és akkor tekinthetők anyagi tekintetben jelentősnek, ha egyenként vagy összesen kihatással lehetnek a felhasználók azon gazdasági döntéseire, amelyeket a pénzügyi jelentésekben található információk alapján hoznak meg. A könyvvizsgálás nemzetközi szabványaival összhangban a könyvvizsgálat részeként mi professzionális véleményt alkotunk és a könyvvizsgálat folyamatában

professzionális kételyt tartunk fenn. Ezen felül: - Azonosítjuk és felmérjük az anyagi tekintetben jelentős, pénzügyi jelentésekben szereplő téves kimutatások kockázatát, amelyek bűncselekmény vagy tévedés folytán jöttek létre, ezen hibák fényében előkészítünk és végrehajtunk könyvvizsgálati eljárásokat és könyvvizsgálati bizonyítékokat gyűjtünk, amelyek elegendőek és megfelelőek ahhoz, hogy megfelelő alapot biztosítsanak véleményünknek. A bűncselekmény folytán felmerülő, anyagi tekintetben jelentős hibák nehezebben beazonosíthatók a tévedésből felmerülő hasonló hibákhoz viszonyítva, mivel a bűncselekmény lehet hamisítás, szándékos mulasztás, -téves értelmezés és a belső ellenőrzések megkerülése.

- Értelmezzük a könyvvizsgálat szempontjából jelentős belső ellenőrzéseket, hogy előkészíthessük az adott körülményeknek megfelelő könyvvizsgálati eljárásokat, de nem abból a célból, hogy véleményt alkossunk Magyarországi közszolgálat belső ellenőrzési rendszerének hatékonyságáról.

- Felmérjük az alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és azt, hogy milyen mértékben tekinthetők ésszerűnek a számviteli becslések és a vezetőség azokkal kapcsolatos közzétételei.

- Értékeljük a jelentések teljes prezentációját, szerkezetét és tartalmát, ideértve a hozzájuk tartozó közzétételeket, valamint azt, hogy a pénzügyi jelentések oly módon mutatják-e be a megvalósult tranzakciókat és eseményeket, hogy azok valós képet nyújtsanak.

A vezetőséget értesítjük többek között a könyvvizsgálat tervezett terjedelméről és idejéről, valamint a jelentős könyvvizsgálati eredményekről, ideértve a belső ellenőrzés rendszerének összes jelentős hiányosságát, amelyeket a könyvvizsgálat során azonosítottunk.

Belgrádban,  
2021.05.28-án

Tatjana Stojiljković, okl. közgazdász  
meghatalmazott könyvvizsgáló