

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., 149/20., 118/21., 118/21. sz. - másik törvény és 92/2023. sz.) összefüggésben a Magyarkanizsai Községi Képviselő-testület 2024. _____-én tartott ülésén meghozta az alábbi

HATÁROZATOT

a 2023. évi magyarkanizsai községi költségvetés zárszámadástervezetének könyvvizsgálatáról készített független könyvvizsgálói jelentés elfogadásáról

1.

ELFOGADJA a képviselő-testület a 2023. évi magyarkanizsai községi költségvetés zárszámadástervezetéről készült független könyvvizsgálói jelentést.

11.

Ezt a határozatot közzé kell tenni Magyarkanizsa Község Hivatalos Lapjában.

Szerb Köztársaság
Vajdaság Autonóm Tartomány
Magyarkanizsa község
Magyarkanizsai Községi Képviselő-testület
Szám:
Kelt: 2024.
Magyarkanizsa

Újvári Zsombor,
a Községi Képviselő-testület elnöke

Indokolás

Előterjesztő: a Magyarkanizsai Községi Tanács

Jogalap: Magyarkanizsa község alapszabálya (Magyarkanizsa Község Hivatalos Lapja, 2/20. sz. - egységes szerkezetbe foglalt szöveg) 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., 149/20., 118/21., 118/21. sz. - másik törvény és 92/2023. sz.)

Indok: A költségvetési rendszerről szóló törvény 92. szakasza (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., 149/20., 118/21., 118/21. sz. - másik törvény és 92/2023. Sz.) (a továbbiakban: törvény), 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

beszámolókat könyvvizsgálati teendőinek ellátására a számvitelt és könyvvizsgálatot szabályozó törvényben előírt feltételeket teljesíti.

A Magyarokanizsai Községi Képvisező-testület 2023. december 14-én tartott ülésén rendeletet hozott a 2023. évi magyarokanizsai 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 2024. január 18-án kelt 037-206/2024-04 sz. jóváhagyást arra, hogy a költségvetés zárszámadásának könyvvizsgálatát végezhesse olyan személy, aki a pénzügyi beszámolókat könyvvizsgálati teendőinek ellátására a számvitelt és könyvvizsgálatot szabályozó törvényben előírt feltételeket teljesíti. A független könyvvizsgáló a 2023. évi magyarokanizsai községi költségvetés zárszámadás-tervezetének elvégzett könyvvizsgálatáról 2023. Május 31-én megküldte jelentését.

A Magyarokanizsai Községi Tanács és a költségvetési és pénzügyi tanács megvitatta a 2023. évi költségvetési zárszámadás összevont pénzügyi beszámolóit és a magyarokanizsai községi üzletvitel könyvvizsgálatáról készült állami számvevőszéki jelentést és azt további eljárásra a képviselő-testület elé utalta. A fentiek alapján javasoljuk, hogy a Magyarokanizsai Községi Képvisező-testület hozzon határozatot az említett jelentés elfogadásáról a javasolt szövegben.

Végrehajtja és határidő: Magyarokanizsai Községi Képvisező-testület – 3. ülés

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



Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2023. годину

ПРЕДМЕТ: Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

На основу члана 92. став 2. и 4. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009,... и 92/2023), члана 21. Закона о ревизији ("Службени гласник РС", бр. 73/2019), члана 8 Уредбе о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020), Међународних стандарда финансијског извештавања, Међународних стандарда ревизије и закљученог уговора, извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине кањижа, који обухватају извештај о финансијском положају (биланс стања) на дан 31. децембра 2023. године и одговарајући извештај о укупном пословном резултату (биланс прихода и расхода), извештај о капиталним издацима и примањима, извештај о извршењу буџета, извештај о новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, и напомене уз финансијске извештаје које укључују преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу нашег извештаја „Основа за мишљење са резервом“ приложени консолидовани финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Општине Кањижа на дан 31. децембра 2023. године, као и резултате њеног пословања, токове готовине и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописима Републике Србије.

Извршили смо ревизију у складу са Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности у складу са овим стандардима детаљније су описане у делу овог извештаја под називом „Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја“. Независни смо у односу на субјект ревизије у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA кодекс) и етичким захтевима коју су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и IESBA кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући, као и да обезбеђују разумну основу за наше мишљење са резервом.

Основа за мишљење са резервом

1. На основу достављеног Извештаја општинског правобранилаштва Општине Кањижа за 2023. годину, ревизорски тим је утврдио да је Општина Кањижа тужена пред надлежним судовима у 12 парничних предмета у укупном износу од 15.471.694,60 динара. Вредност наведених судских спорова су без трошкова парничног поступка и трошкова законске затезне камате, што у наредном периоду може неповољно утицати на финансијски резултат



Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2023. годину

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство општине Кањижа је одговорно за састављање и истинито приказивање ових консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009,..., 138/2022 и 92/2023), Уредбом о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020), Уредбом о примени међународних рачуноводствених стандарда за Јавни сектор („Службени гласник РС“, бр.49/10,..., 63/16 и 144/2022), Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова ("Службени гласник РС", бр.18//2015,... и 17/2022) и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ("Службени гласник РС", бр.16/2016,... 144/2022 и 118/2023),), као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорности ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је да стекнемо разумну основу за уверење о томе да ли консолидовани финансијски извештаји у целини не садрже материјално значајну грешку, насталу услед криминалне радње или грешке и да издамо извештај ревизије који садржи наше мишљење. Разумна основа за уверавање пружа значајан ниво сигурности, али не гарантује да ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије може увек да пронађе материјално значајну грешку уколико она постоји. Овакви пропусти могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним уколико, појединачно или укупно, могу да утичу на економске одлуке корисника које се доносе засновано на информацијама садржаним у консолидованим финансијским извештајима.

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми спроводимо професионално расуђивање и одржавамо професионални скептицизам кроз процес ревизије. Ми такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, припремамо и изводимо ревизијске процедуре као одговор на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и прикладни да обезбеде основу за наше мишљење. Ризик од неидентификовања материјално значајне грешке услед криминалне радње је већи него услед грешке, јер криминална радња може да укључује фалсификовање, намерне пропусте, погрешна тумачења и заобилажење интерних контрола.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију како бисмо припремили ревизијске процедуре које су прикладне у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле општинске управе Канјижа.

- Процењујемо адекватност примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.



Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2023. годину

ПРЕДМЕТ: Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

На основу члана 92. став 2. и 4. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009,... и 92/2023), члана 21. Закона о ревизији ("Службени гласник РС", бр. 73/2019), члана 8 Уредбе о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020), Међународних стандарда финансијског извештавања, Међународних стандарда ревизије и закљученог уговора, извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине кањижа, који обухватају извештај о финансијском положају (биланс стања) на дан 31. децембра 2023. године и одговарајући извештај о укупном пословном резултату (биланс прихода и расхода), извештај о капиталним издацима и примањима, извештај о извршењу буџета, извештај о новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, и напомене уз финансијске извештаје које укључују преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу нашег извештаја „Основа за мишљење са резервом“ приложени консолидовани финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Општине Кањижа на дан 31. децембра 2023. године, као и резултате њеног пословања, токове готовине и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописима Републике Србије.

Извршили смо ревизију у складу са Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности у складу са овим стандардима детаљније су описане у делу овог извештаја под називом „Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја“. Независни смо у односу на субјект ревизије у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA кодекс) и етичким захтевима коју су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и IESBA кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући, као и да обезбеђују разумну основу за наше мишљење са резервом.

Основа за мишљење са резервом

1. На основу достављеног Извештаја општинског правобранилаштва Општине Кањижа за 2023. годину, ревизорски тим је утврдио да је Општина Кањижа тужена пред надлежним судовима у 12 парничних предмета у укупном износу од 15.471.694,60 динара. Вредност наведених судских спорова су без трошкова парничног поступка и трошкова законске затезне камате, што у наредном периоду може неповољно утицати на финансијски резултат



Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2023. годину

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство општине Кањижа је одговорно за састављање и истинито приказивање ових консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, ..., 138/2022 и 92/2023), Уредбом о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020), Уредбом о примени међународних рачуноводствених стандарда за Јавни сектор („Службени гласник РС“, бр.49/10, ..., 63/16 и 144/2022), Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова ("Службени гласник РС", бр.18//2015, ..., и 17/2022) и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ("Службени гласник РС", бр.16/2016, ..., 144/2022 и 118/2023), као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорности ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је да стекнемо разумну основу за уверење о томе да ли консолидовани финансијски извештаји у целини не садрже материјално значајну грешку, насталу услед криминалне радње или грешке и да издамо извештај ревизије који садржи наше мишљење. Разумна основа за уверавање пружа значајан ниво сигурности, али не гарантује да ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије може увек да пронађе материјално значајну грешку уколико она постоји. Овакви пропусти могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним уколико, појединачно или укупно, могу да утичу на економске одлуке корисника које се доносе засновано на информацијама садржаним у консолидованим финансијским извештајима.

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми спроводимо професионално расуђивање и одржавамо професионални скептицизам кроз процес ревизије. Ми такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, припремамо и изводимо ревизијске процедуре као одговор на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и прикладни да обезбеде основу за наше мишљење. Ризик од неидентификовања материјално значајне грешке услед криминалне радње је већи него услед грешке, јер криминална радња може да укључује фалсификовање, намерне пропусте, погрешна тумачења и заобилажење интерних контрола.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију како бисмо припремили ревизијске процедуре које су прикладне у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле општинске управе Кањижа.

- Процењујемо адекватност примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.



Скретање пажње

1. На основу члана 81. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009,... 138/2022 и 92/2023), одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисања и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 89/2019,..., 131/2021 и 17/2022) и Статута Општине Кањижа („Службени лист општине Кањижа“, бр. 19/2019). Решењем бр. 02-302/2021-I од 25.10.2021. године, односно 02-377/2021-I од 01.12.2022. године, именован је руководилац задужен за финансијско управљање и контролу. Решењем о образовању радне групе број 02-376/2021-I од 01.12.2022., основана је радна група којом руководи руководилац задужен за финансијско управљање и контролу, која се бави питањима везаним за увођење и развој система ФУК. Донет је Акциони план 27.12.2021. године (број 400-486/2021-I), Мапе пословних процеса, Стратегија управљања ризицима, Регистар ризика (број 400-235/2022-I).
Општина Кањижа је увела систем финансијског управљања и контроле код директних корисника. Међутим, код индиректних корисника још увек није у потпуности уведен система финансијског управљања и контроле.
Општинска Управа Кањижа је саставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, заведен под број: 1-01167/24, дана 22.03.2024. године је достављен Централној јединици за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије.
2. На основу члана 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009,... 138/2022 и 92/2023), чл. 3 и 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013) и члана 67, став 1. тачка 4. Статута Општине Кањижа („Службени лист општине Кањижа“, бр. 2/2020 – пречишћени текст), председник општине Кањижа дана 07.09.2022. године донео је Одлуку (бр. 02-262/2022-I) о оснивању Интерне ревизије Општине Кањижа. Руководиоц јединице за интерну ревизију је именован. Општинска Управа Кањижа је саставила Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину, заведен под број: 2-00456/24, дана 23.03.2024. године је достављен Централној јединици за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије.

Наше мишљење не садржи резерву по претходно наведеним питањима.

DST - Revizija



DST - Revizija d.o.o.

ОПШТИНА КАЊИЖА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2023. годину

- Оцењујемо свеукупну презентацију, структуру и садржај консолидованих финансијских извештаја, укључујући и припадајућа обелодањивања, као и да ли консолидовани финансијски извештаји приказују настале трансакције и догађаје на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке у систему интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

У Београду,
31.05.2024. године

Овлашћени ревизор
Проф. Србобран Стојиљковић



DST - Revizija

Bulevar maršala Tolbuhina 38, 11070 Novi Beograd, tel.: +381 (11) 319 3515; 319 3516; faks: 260 2558
tekući račun: 220-161824-08; 160-81419-65, PIB: 101712539, matični broj: 17245651, šifra delatnosti: 6920
email: office@revizija-dst.co.rs, web: www.revizija-dst.co.rs



Скретање пажње

1. На основу члана 81. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009,... 138/2022 и 92/2023), одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисања и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 89/2019,..., 131/2021 и 17/2022) и Статута Општине Кањижа („Службени лист општине Кањижа“, бр. 19/2019). Решењем бр. 02-302/2021-I од 25.10.2021. године, односно 02-377/2021-I од 01.12.2022. године, именован је руководилац задужен за финансијско управљање и контролу. Решењем о образовању радне групе број 02-376/2021-I од 01.12.2022., основана је радна група којом руководи руководилац задужен за финансијско управљање и контролу, која се бави питањима везаним за увођење и развој система ФУК. Донет је Акциони план 27.12.2021. године (број 400-486/2021-I), Мапе пословних процеса, Стратегија управљања ризицима, Регистар ризика (број 400-235/2022-I).

Општина Кањижа је увела систем финансијског управљања и контроле код директних корисника. Међутим, код индиректних корисника још увек није у потпуности уведен система финансијског управљања и контроле.

Општинска Управа Кањижа је саставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, заведен под број: 1-01167/24, дана 22.03.2024. године је достављен Централној јединици за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије.

2. На основу члана 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009,... 138/2022 и 92/2023), чл. 3 и 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013) и члана 67, став 1. тачка 4. Статута Општине Кањижа („Службени лист општине Кањижа“, бр. 2/2020 – пречишћени текст), председник општине Кањижа дана 07.09.2022. године донео је Одлуку (бр. 02-262/2022-I) о оснивању Интерне ревизије Општине Кањижа. Руководиоц јединице за интерну ревизију је именован. Општинска Управа Кањижа је саставила Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину, заведен под број: 2-00456/24, дана 23.03.2024. године је достављен Централној јединици за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије.

Наше мишљење не садржи резерву по претходно наведеним питањима.

DST - Revizija



DST - Revizija d.o.o.

ОПШТИНА КАЊИЖА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2023. годину

- Оцењујемо свеукупну презентацију, структуру и садржај консолидованих финансијских извештаја, укључујући и припадајућа обелодањивања, као и да ли консолидовани финансијски извештаји приказују настале трансакције и догађаје на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке у систему интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

У Београду,
31.05.2024. године

Овлашћени ревизор
Проф. Србобран Стојиљковић



DST - Revizija

Bulevar maršala Tolbuhina 38, 11070 Novi Beograd, tel.: +381 (11) 319 3515; 319 3516; faks: 260 2558
tekući račun: 220-161824-08; 160-81419-65, PIB: 101712539, matični broj: 17245651, šifra delatnosti: 6920
email: office@revizija-dst.co.rs, web: www.revizija-dst.co.rs