

Könyvvizsgálói vélemény
a
Komárom-Esztergom Megye Önkormányzat
a 2011. évi első féléves beszámolójához

Komárom-Esztergom Megye Önkormányzata
Képviselő-testület

Könyvvizsgálói vélemény
a 2011. évi első féléves beszámolóhoz

Komárom-Esztergom Megye Önkormányzata választott könyvvizsgálójaként a 2011. évi első féléves beszámolóval kapcsolatban az alábbi tájékoztatást adom:

- 1./ A 2011. I. félévi költségvetési beszámoló készítése forgalmi könyvelésen alapul, abban az éves záráshoz tartozó értékelési, leltározási feladatokat nem kellett végrehajtani. Ezért ezek az elszámolások (pl.: devizás tételek átértékelésének hatása) mint könyvön kívüli tételek jelennek meg. Ugyanakkor ezen tételeket –nagyság rendje és jelentősége miatt-, a döntések meghozatala előtt mindenképpen elemezni szükséges. A beszámoló részei:

- Önkormányzati Költségvetési Beszámoló
- Szöveges indoklás.

A beszámolók a Komárom-Esztergom Megye Önkormányzat Hivatala, és az egyes intézmények összesített adatait tartalmazzák. Feladatunk az Önkormányzati Hivatal féléves beszámolójának auditálása, valamint az egyéb szervezetekkel együttes, összevont féléves beszámoló összeállításának ellenőrzése volt, az egyéb szervezetek (Szent Borbála Kórház és a KEMŐ TISZK kivételével) egyedi könyvvizsgálata nem képezte megbízásunk tárgyát.

- 2./ Az Önkormányzati Hivatal zárlatának könyvvizsgálatakor sor került a bizonylatok jelentős részének, az előirányzat-módosításoknak, a kötelezettségvállalási rend megismerésének, és a beszámoló tételének egyeztetésére. Ez alapján a beszámolóval egyező állapot hitelesítését végeztük el a hatályos szabályok alapján. A MÁK felé megadott, a féléves adatokkal való egyezőség biztosítása érdekében, az eltérések jegyzőkönyvezésre kerültek. (Az eltérések egy része információ hiányból származott, mivel a MÁK határozat a beszámoló leadása után érkezett, másik része döntő részben a beszámolón belüli sorok elcsúszásából adódik. Az eltérések feltárára kerültek, a tételek szeptember hó folyamán korrigálásra kerülnek.)
- 3./ Az önkormányzat intézményekkel összevont féléves beszámolója során, a Szent Borbála Kórház és a KEMŐ TISZK kivételével, a többi szervezetenél nem könyvvizsgálattal auditált állapotban került sor a forgalmi könyvelésen alapuló zárlat és féléves beszámoló összeállítására. Az önkormányzat az így rendelkezésre álló információkat összesíti, ez az önkormányzati összevont beszámoló illetve jelentés. Könyvvizsgálati munkánk

során, sor került az összesítés ellenőrzésére és ennek keretében nem került feltárássá rendezetlen eltérés az összesített adatokban.

4./ Ez alapján végeztük el a Komárom-Esztergom Megye Önkormányzatának 2011. 06. 30-i fordulónapra elkészített beszámoló könyvvizsgálatát és az alábbiak szerint hitelesítettük azt:

Megnevezés /E Ft/	Önkormányzati Hivatal*	Önkormányzat összes
Bevételi főösszeg	2.620.560	7.669.535
Kiadási főösszeg	2.704.460	7.003.702
Egyenleg	- 83.900	665.833

*TISZK és kisebbségek nélkül.

Figyelemfelhívó megjegyzések:

- *A beszámoló különböző rovatain az időarányos teljesítésektől eltérések tapasztalhatóak.*
 - *Ezek jelentős része az elszámolások nem időarányos felmerüléséből adódik. Ennek ellenére, éppen a feszített költségvetés tarthatósága miatt felhívjuk figyelmüket, hogy koncentrálni kell erőforrásaikat annak érdekében, hogy tervezett bevételeik tárgyévben befolyjanak, illetve különös figyelmet kell fordítani kiadásaik költségvetési kereteken belül tartására.*
 - *A féléves beszámolóban is fellelhető a működési-, és felhalmozási költségvetés közötti kereszt-finanszírozás, melyre a beszámoló is kitér. (pl.: OEP finanszírozás sorokon.)*
- *A féléves beszámoló készítése során az Önkormányzatnak mérlegkészítési kötelezettsége nincs. Ezért a makrogazdasági folyamatok hatásai csak részben jelennek meg a beszámolóban. (pl.: árfolyam változás hatása a devizás állományi tételekre; eladósodottság mértéke; kinnlevőségek állománya)*
- *A belső ellenőr jelentéseit megismertük, javasoljuk, hogy megállapításaira –különös tekintettel azokra-, melyek az intézmények gazdálkodását érintik, a jövőben is készüljön intézkedési terv, utóvizsgálat.*
- *Jeleztük a „0” számlaosztály könyvelésének hiányosságait, néhány főkönyvi sorhoz tartozó analitika fejlesztésére, aktualizálására (pl.: kötelezettségvállalások tekintetében) javaslatot tettünk. Az érintett tételek aktualizálására a III. negyedév folyamán sor kerül.*

- *Különös figyelmet fordítottunk az egyes intézményekkel –beleértve a TISZK szervezetet, és a kisebbségi önkormányzatokat is- kapcsolatos elszámolások azonosságára. Néhány esetben kértük az elszámolások utólagos egyeztetését, az egyező állapot bemutatását. A „Názáret”-nél 2011 évben ilyen feladatunk nem volt.*

5./ Fentiek alapján Komárom-Esztergom Megye Önkormányzatának 2011. 06. 30-i fordulónapra elkészített beszámolóit, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján a jelen jelentés szerinti tartalomban elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk az összeállítás szabályszerűségéről.

Véleményünk szerint a beszámoló az Önkormányzati Hivatal 2011. 06. 30-án fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzetéről megbízható és valós képet ad, a szöveges értékelés információi azzal nem ellentétesek. A beszámolót a magunk részéről elfogadjuk és elfogadásra javasoljuk.

Budapest, 2011-09-19

AUDIT SERVICE KFT
bejegyzett könyvvizsgáló cég
ny.sz.: 001030

AUDIT SERVICE Kft
bejegyzett könyvvizsgáló cég
1022 Bp. Bimbó u. 3. I/5.
nyilv. sz. 001030

Horányi Márton
bejegyzett könyvvizsgáló
s.sz. 001185

Horányi Márton
bejegyzett könyvvizsgáló
/költségvetési/
nyilv. sz. 001185