

**Könyvvizsgálói vélemény**  
**a**  
**Komárom-Esztergom Megye Önkormányzat**  
**a 2011. I-III. negyedéves beszámolójához**  
(Készült: 2011.11.24-i Közgyűlésre)

**Komárom-Esztergom Megye Önkormányzata  
Képviselő-testület**

**Könyvvizsgálói vélemény  
a 2011. I-III negyedéves beszámolóhoz**

Komárom-Esztergom Megye Önkormányzata választott könyvvizsgálójaként a 2011. év I-III. negyedév beszámolójával kapcsolatban az alábbi tájékoztatást adom:

1./ A 2011. I-III. negyedévi 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 2011.09.30-i beszámolójának auditálása, valamint az egyéb szervezetekkel együttes, összevont 2011.09.30-i beszámoló összeállításának ellenőrzése volt, az egyéb szervezetek, intézmények (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 tételinek egyeztetésére. Ez alapján a beszámolóval egyező állapot hitelesítését végeztük el a hatályos szabályok alapján. A MÁK felé megadott adatok tájékoztató jellegűek. A Hivatal esetében 1.700.000 EFT értékű kötvény ismételt lekötéséről a banki bizonylat 09.30-ig nem érkezett meg, ezért a tétel a függő-kiegyenlítő-átfutó tétel soron szerepel. A tétel a beszámoló egyenlegét jelentősen torzítja, ezért bemutatjuk a helyrekönyvelés utáni korrigált egyenleget is.

3./ Az önkormányzat intézményekkel összevont háromnegyed-éves beszámolója során, a Szent Borbála Kórház és a KEMŐ TISZK kivételével, a többi szervezetnél nem könyvvizsgálattal auditált állapotban került sor a forgalmi könyvelésen alapuló zárlat és háromnegyed-éves beszámoló összeállítására. Az önkormányzat az így rendelkezésre álló információkat összesíti, ez az önkormányzati összevont beszámoló illetve jelentés.

Könyvvizsgálati munkánk során, sor került az összesítés technikai ellenőrzésére és ennek keretében nem került feltárássra rendezetlen eltérés az összesített adatokban.

- 4./ Ez alapján végeztük el a Komárom-Esztergom Megye Önkormányzatának 2011.09.30-i fordulónapra elkészített beszámoló könyvvizsgálatát és az alábbiak szerint hitelesítettük azt:

Megnevezés /E Ft/	Önkormányzati Hivatal* (2.sz. melléklet alapján)	Önkormányzat összesen (1.sz. melléklet alapján)
Bevételi főösszeg	1.843.429	8.818.695
Kiadási főösszeg	3.641.543	10.023.296
Egyenleg	- 1.798.114	- 1.204.601
„Úton lévő lekötés” korrekciója utáni egyenleg	- 98.114	495.399

\*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*
- *A kötvény ismételt lekötésével kapcsolatban jelentésünkig többlet információ nem állt rendelkezésünkre. A bankkal való egyeztetési folyamatban ezt a tételt bizonylatokra alapozva, valós tartalmának megfelelően szükséges rendezni.*
- *A féléves beszámoló készítése során az Önkormányzatnak mérlegkészítési kötelezettsége nincs. (Mérleg jelentés a MÁK felé készül) Ezért a makrogazdasági folyamatok hatásai csak részben illetve szöveges kiegészítésként 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 aktualizálása folyamatban van.
- Az önkormányzat saját szabályzataival összhangban javasoltuk, hogy kerüljön megszervezésre a tételes fizikai leltározás.

5./ Fentiek alapján Komárom-Esztergom Megye Önkormányzatának 2011.09.30-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 2011.09.30-án fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzetéről megbízható és valós képet ad, a szóveges értékelés információi azzal nem ellentétesek. A beszámolót a magunk részéről tudomásul vesszük és tudomásul vételre javasoljuk.

Budapest, 2011-11-18

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

AUDIT SERVICE Kft  
könyvvizsgáló társaság  
1022 Bp. Bimbó u. 3. I/5.  
Nyilv. sz. 001030

Horányi Márton  
bejegyzett könyvvizsgáló  
sz. 001185

Horányi Márton  
kamarai tag könyvvizsgáló  
/kötségvetési/  
nyilv. sz. 001185

**TELJESSÉGI NYILATKOZAT**

**Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat (összesített) 2011.09.30 évi költségvetési beszámoló** auditálásával kapcsolatban, annak érdekében, hogy a költségvetési beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel, a helyi önkormányzatról szóló 1990. évi LXV. törvénnyel, a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelettel, továbbá a zárszámadás tekintetében az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. (Áht.), az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet (Vhr.), illetve egyéb jogszabályi előírásokkal, illetve mindezek módosításával való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük az audit során a következőket:

1. Felelősek vagyunk az éves költségvetési beszámolónak a jogszabályi előírások szerinti összeállításáért, valamint azért, hogy az éves költségvetési beszámoló megbízható képet ad az önkormányzat 2011.09.30 évi bevételeiről és kiadásairól.
2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek az éves költségvetési beszámolóra hatása lehet.
3. A mi kötelezettségünk a csalások és hibák megakadályozására, illetve feltárására szolgáló belső ellenőrzési és számviteli rendszerek bevezetése és fenntartása.  
Közöltünk Önökkel minden olyan, bármely csaláshoz vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely a vezetés tudomására jutott, és amely befolyással lehetett az Önkormányzatra.
4. a) Nem történt szándékos mulasztás az önkormányzat vezetése, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be a költségvetés összeállításában, végrehajtásában.  
b) Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat.
5. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná az éves költségvetés megítélését.
6. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
  - a) A várható tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, kötelezettségvállalást, hiteleket, támogatásokat és garancia megállapodásokat;
  - b) Pénzintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
7. a) Nem fordult elő törvények, illetve rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának a költségvetési beszámolóban szerepelniük kellene.  
b) Nincs tudásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná az önkormányzatunk pénzügyi helyzetét.

8. Nincsenek az önkormányzatunkkal szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédek véleménye szerint érvényesíthetők lennének és nem szerepelnek a beszámolóban.
9. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2011.09.30 évi költségvetési beszámolóban nem szerepel.
10. A bevételek a tervezésnél ismert központi és önkormányzati intézkedések várható hatásaként kerültek beállításra, s ennek megfelelő volt az elszámolás is.
11. A számviteli nyilvántartás – ami a pénzügyi információ alapja – teljes körűen, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi önkormányzatunk ügyleteit. Az egyszerűsített, összevont beszámolóban az intézmények adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek beépítésre.
12. Önkormányzatunk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat olyan jelzálog, illetve egyéb zálog nem terheli, amelyről tájékoztatást nem adtunk.
13. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.
14. Az egyszerűsített beszámoló auditálásához szolgáltatott adatok, információk legjobb tudásunk szerint
  - a tényleges helyzet megállapításához szükséges adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és
  - a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal.
15. A vezetés teljességi nyilatkozatát legjobb tudomásuk és meggyőződésük szerint rendszerint a vezetés azon tagjai írják alá, akik elsődleges felelősséggel tartoznak a gazdálkodóért és annak pénzügyi aspektusaiért.
16. Kijelentjük továbbá, hogy
  - nem titkoltunk el és
  - nem manipuláltunk adatokat, információkat
17. A vezetésnek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a hatályos Pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvényben definiált visszaélések fogalmát kimerítené.

Budapest, 2011-11-18

.....  
Költségvetési osztályvezető

.....  
Közgyűlés Elnöke

.....  
Megyei Főjegyző

**Dátum:** *A könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése befejezésének napja, amely azonos a könyvvizsgálói jelentés és a költségvetési beszámoló dátumával is*