

Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról
Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat
2011. évi költségvetési rendelet 2011.12.15-i módosításáról

C

Könyvvizsgálói jelentés

a

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat

2011. évi

költségvetési rendelet, 2011. december 15-i módosításáról

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Képviselő-testületének:

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés 2011. december 15-i ülésére beterjesztett rendelet módosítását áttanulmányoztuk, és az alábbiak szerint terjesztjük be véleményünket.

A költségvetési rendelet módosításának véleményezésére választott könyvvizsgálói minőségünkben került sor.

A költségvetési rendelet módosítását felülvizsgáltuk, azt a magunk részéről elfogadhatónak tartjuk. Az intézményfinanszírozást az előirányzatok módosítását, az átcsoportosításokat, az állami-, és egyéb támogatások-, az átvett pénzeszközök elszámolását, a tartalék képzést tudomásul vesszük, azokat figyelem felhívásunk érvényesítése mellett, elfogadásra javasoljuk

Vizsgálatunk alapján nem jutott tudomásunkra olyan tény, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy a mellékelt költségvetési rendelet módosítás feltevései nem képezik a költségvetés elfogadható alapját. Feltételezve, hogy az ahhoz felhasznált hipotetikus feltevések bekövetkeznek. Továbbá, véleményünk szerint, a költségvetési rendelet módosítás a bemutatott feltevések alapján készítették el, és azt a magyar számviteli törvényben és az államháztartás szervezeti beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltakkal, valamint a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban mutatták be.

A költségvetés fenntartása, az adósságszolgálat, az intézmények finanszírozásának biztosítása az Önök feladata. **Felhívjuk figyelmüket**, hogy jelen rendelet módosítással az önkormányzat összesített hiánya, ezáltal eladósodottsága változatlanul jelentős. Az Önkormányzat eladósodottsága a deviza árfolyamok kiszámíthatatlan és kedvezőtlen alakulása, valamint a banki finanszírozás óvadéki fedezettel történő többletbiztosítéka tovább növeli az eladósodottsági spirált. Növeli a helyzet súlyosságát, hogy a működési hiány mértéke jelentős, valamint, hogy a költségvetésben keresztfinanszírozás érvényesül a felhalmozási költségvetés kárára, mely vagyonvesztést (felélést) eredményez.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy még ha a fentebb leírt hipotetikus feltevések szerint várható események bekövetkeznek is, a tényleges eredmények valószínűsíthetően mégis el fognak majd térni a költségvetési rendlettervezetben foglaltaktól, mivel az egyéb feltételezett események gyakran nem a várakozásoknak megfelelően következnek be, és az eltérés lényeges lehet.

Mindezek alapján a költségvetési rendelet módosítás szerkezetét, lényeges tartalmi összefüggéseit, a tartalékképzési rendjét -a működési hiányra vonatkozó figyelemfelhívással-, a módosított előterjesztések szerint, a magunk részéről elfogadhatónak tartjuk. A könyvvizsgálat teljes körűségét a mellékletben csatolt teljességi nyilatkozat is alátámasztja

Az Önkormányzat kiadásainak fedezetül szolgáló (finanszírozási műveletek nélküli)

bevételek főösszege:	11 949 620 E Ft
ebből: felhalmozási célú	935 438 E Ft
működési célú	11 014 182 E Ft

Az Önkormányzat költségvetési (finanszírozási műveletek nélküli)

összes kiadási főösszege:	16 310 626 E Ft
ebből: felhalmozási célú	3 428 079 E Ft
működési célú	12 882 547 E Ft

Az Önkormányzat költségvetési

hiány összege:	-4 361 006 E Ft
ebből: felhalmozási hiány	-2 492 641 E Ft
működési hiány	-1 868 365 E Ft

Hiányból

	4 361 006 E Ft
Belső finanszírozással biztosított:	3 821 868 E Ft
Külső finanszírozással biztosított:	539 138 E Ft

Módosított előirányzat szerinti foglalkoztatotti létszám 2011 évben:

Teljes munkaidőben foglalkoztatottak:	2 314 fő
Részmunkaidőben foglalkoztatottak:	76 fő
Összesen:	2 390 fő

Megítélésünk szerint a számszaki-, szöveges- és a rendeleti rész az Önkormányzat költségvetési rendelet módosításáról a szabályoknak megfelelő, elfogadásra javasolható. A költségvetési rendelet módosítás valós adatokat tartalmaz, jelentős hibáktól mentes, lényegi kihatásaiban megfelel a jogszabályi előírásainak.

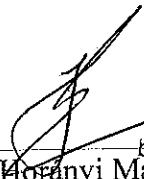
Melléklet: Teljességi nyilatkozat

Budapest,

2011. december 9.

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

Audit Service Kft
1022 Budapest Bimbó u. 3.
könyvvizsgáló társaság
001030


Horányi Márton
bejegyzett könyvvizsgáló
ny.sz.: 001185

Horányi Márton
1022 Budapest Bimbó u. 3.
kamarai tag könyvvizsgáló
001185

Teljeségi nyilatkozat

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat
Címe: 2800 Tatabánya Fő tér 4.
2011. december 9.

Ez a nyilatkozat a
Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat

(továbbiakban a "Szervezet") időszaki pénzügyi kimutatásainak a költségvetési rendelet (a továbbiakban: pénzügyi kimutatás) könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült a céllal, hogy a pénzügyi kimutatások a helyi önkormányzatokról, az államháztartásról, valamint a Magyar Köztársaság tárgy évi költségvetéséről szóló törvénnyel („Törvények”) való megfelelésről és a jelentésünkben bemutatott kapcsolódó törvények és rendeletek bemutatásáról véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseljük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk az éves pénzügyi beszámolóknak a Törvényeknek és a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, az éves pénzügyi beszámolóknak a 2000. évi C. Számviteli Törvénnyel, a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendelettel és a tényekkel való megfelelésért, valamint azért, hogy az éves pénzügyi beszámoló megbízható képet ad a szervezet nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat.
2. Elismerjük, hogy a mi kötelezettségünk egy olyan belső számviteli ellenőrzési rendszer létrehozása és fenntartása, amely bár nem teljes mértékben, de megfelelően nyújt biztosítékot a törvénytelen ségek, szabálytalanságok és hibák ellen.
3. Teljeskörűen és hiánytalanul, a valóságnak megfelelően, a vizsgált évre vonatkozó valamennyi tranzakciót, ügyletet, gazdasági eseményt feldolgozva, a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorló további információkat külön is értelmezve rendelkezésükre bocsátottunk.
4. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a pénzügyi jelentésekre hatása lehet. Így különösen:
 - a.) testületi és bizottsági döntések,
 - b.) a tárgyév egyedi, rendkívüli eseményei,
 - c.) egyedi szerződéses megállapodások követelések és kötelezettségek érvényesítései,
 - d.) az üzleti és az azon kívüli események, ügyletek elkülönítése,
 - e.) korlátozások és kötelezettségek, jogosultságok és előnyök a pénzügyi jelentésben,
 - f.) piaci információk, értékvesztések,
 - g.) mérlegben nem szereplő kötelezettségek, jogosultságok, peres, vitás, kétes ügyek.
5. Nem történt:
 - a.) szándékos mulasztás a Szervezet, illetve az alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli folyamatok rendszerében,
 - b.) szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat,
 - c.) lényeges hatást gyakorló visszajelzés a pénzügyi beszámoló, a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozóan, a szabályozó hatóságokkal történt egyeztetés során ezek részéről.
6. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
7. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
 - a.) a velünk kapcsolatban álló felekkel fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
 - b.) a tőkeállomány tartatékoltása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;
 - c.) pénzügyi intézménnyel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelekteret vagy hasonló megállapodásokat;
 - d.) korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.

8. Külön rendelkezésükre bocsátottuk azokat az információkat:
- amelyeket a tárgyévben, de nem a tárgyévre vonatkozóan érvényesítettünk,
 - amelyeket a tárgyév után, a könyvvizsgálati munka keretében helyesbítettünk,
 - amelyek a számvitelen kívüliek, de a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorolnak,
 - amelyek a jogok és kötelezettségek vállalásának éven belüli magyarázatára, éven túli hatások gyakorlására lényeges és meghatározó szerepet töltenek be.
9. Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a Szervezet pénzügyi helyzetét.
10. A Szervezet befektetéseiről, azok értékeléséhez nem rendelkezünk aktuális adatokkal.
11. Nincsenek a Szervezettel szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
12. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletezettséggel tükrözi a Szervezet ügyleteit.
13. Szervezetünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.
14. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolják a pénzügyi kimutatásokat.
15. A költségvetés tervezése utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelne.
16. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a Törvények és a kapcsolódó beszámolóalkészítési kormányrendeletnek előírásaival összhangban készült pénzügyi jelentésekben mutatkozhatna.
17. Tisztában vagyunk az 2003. évi XV. a pénzmossárról szóló törvény előírásaival, annak szabályait, értelmezését ismerjük. A rendelkezésükre bocsátott bizonylatok és azok mögöttes gazdasági tartalmában, valamint a vállalkozás működésében nincsenek olyan ügyletek, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származó dolgok (ide értve a vagyoni jogosultságot megtestesítő okiratot, dematerializált értékpapírt is) eredetét leplezik. Rögzítjük továbbá, hogy gazdálkodásunkban nem jelentek meg, illetve a tevékenység gyakorlása során felhasználásra nem kerültek olyan dolgok, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származnak.
18. Megértettük, feldolgoztuk és megadtuk mindazon témaköröket, amelyeket a könyvvizsgálati munkaprogram, a dokumentációs és információs jegyzék alapján tőlünk kértek.
19. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszertechnikailag zárt, a belső ellenőrzési rendszer által feltárt problémákat, hibákat maradéktalanul kijavítottuk és helyesbítettük, az ezen kívüli fel nem dolgozott tételeket külön bizonylatoltuk és rendelkezésre bocsátottuk.
20. A számviteli szabályrendszerrel kapcsolatban rögzítjük, hogy a jelentős és lényeges minősítések meghatározása saját döntésünk, a könyvvizsgálat megbízása a piaci értékek teljes körének meghatározására nem terjedt ki. A Szervezet számviteli politikáját kialakítottuk, a gyakorlatban megvalósítottuk. A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a mi feladatunk.
21. A várható és egyéb könyvön kívüli kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett tartalékok képzési módszere, mértéke, követése Szervezetünk számításainak, tapasztalati adatainak eredménye.
22. Kinyilvánítjuk, hogy a pénzügyi jelentés a könyvvizsgálattal közös munkánk eredménye, azzal minden tekintetben egyetértünk, és egyben megerősítjük, hogy szakmai terveink, értékeléseink tartalmuk és formájuk szerint azonosak a számviteli beszámolóban rögzítettekkel.

Az adóhatóságnak és más Szervezeteknek (például TÁH, ÁSZ) jogában áll a Szervezet főkönyvének és egyéb nyilvántartásainak ellenőrzésére. A Törvények és a kapcsolódó beszámolóalkészítési kormányrendeletnek előírásai szerint a Szervezet költségvetési tervére vonatkozó könyvvizsgálat eredményeként adott hitelesítő záradék nem jelenti azt, hogy azt más hatóság minden korrekció nélkül elfogadja vagy mentes minden hibától.

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat

Költségvetési osztályvezető

Közygylés Elnöke

Megyei Főjegyző