

Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról
Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat
2011. évi költségvetési rendelet 2012.02.16-i módosításáról

Könyvvizsgálói jelentés

a

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat

2011. évi

költségvetési rendelet, 2012. február 16-i módosításáról

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Képviselő-testületének:

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés 2012. február 16-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, az alábbi figyelemfelhívásokkal, 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 változatlanul jelentős. Az Önkormányzat hiányát a deviza árfolyamok évvégi átértékelése még változtathatja, azonban a kötelezettségek döntő részének állami átvállalása következtében az évvégi árfolyam kockázat jelentősen mérséklődött. Jelen rendeletmódosításban is változatlan, hogy a működési hiány mértéke jelentős, valamint, hogy a költségvetésben keresztfinanszírozás érvényesül a felhalmozási költségvetés kárára, mely vagyonszűkítést (felélést) eredményez.

A 2011.12.30-án, a Magyar Állam által átvállalt kötelezettségek változása, jelen rendeletmódosításban, csak az adósságkötelezettséggel kapcsolatos részekben jelenik meg.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy még ha a fentebb leírt hipotetikus feltevések szerint várható események bekövetkeznek is, a tényleges eredmények valószínűsíthetően mégis el fognak 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 fedezetéül szolgáló (finanszírozási műveletek nélküli)

bevételek főösszege:	12 397 708 E Ft
ebből: felhalmozási célú	963 207 E Ft
működési célú	11 434 501 E Ft

Az Önkormányzat költségvetési (finanszírozási műveletek nélküli)

összes kiadási főösszege:	16 758 145 E Ft
ebből: felhalmozási célú	3 452 372 E Ft
működési célú	13 305 773 E Ft

Az Önkormányzat költségvetési

hiány összege:	-4 360 437 E Ft
ebből: felhalmozási hiány	-2 489 165 E Ft
működési hiány	-1 871 272 E Ft

Hiányból

	4 360 437 E Ft
Belső finanszírozással biztosított:	3 821 299 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,

2012. február 13.

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

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

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
s.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.

2012. február 13.

Ez a nyilatkozat a

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat

(továbbiakban a "Szervezet") időszaki pénzügyi kimutatásainak a költségvetési rendelet (a továbbiakban: pénzügyi kimutatás) könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült azzal 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 beszámolóban a Törvényeknek és a kapcsolódó beszámolóalkészítési kormányrendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, az éves pénzügyi beszámolóban a 2000. évi C. Számviteli Törvénnyel, a kapcsolódó beszámolóalkészítési 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 törvénytelenések, 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 köztartozások, 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 tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;
 - c.) pénzügyi intézményekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
 - d.) korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.

8. Külön rendelkezésükre bocsátottuk azokat az információkat:
- amelyeket a tárgyévben, de nem a tárgyre 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 részletettséggel 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 pénzműködésről 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 könyvvizsgáló 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

Közgyűlés Elnöke

Megyei Főjegyző