

Könyvvizsgálói vélemény
a
Komárom-Esztergom Megye Önkormányzat
a 2012. évi I – III. negyedéves beszámolójához

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

**Könyvvizsgálói vélemény
a 2012. évi I – III. negyedéves beszámolóhoz**

Komárom-Esztergom Megye Önkormányzata választott könyvvizsgálójaként a 2012. I – III. negyedév beszámolóval kapcsolatban az alábbi tájékoztatást adom:

1./ A 2012. III. negyedéves költségvetési beszámoló készítése forgalmi könyvelésen alapul, abban az éves záráshoz tartozó értékelési, leltározási feladatokat nem kellett végrehajtani. Ezért ezek az elszámolások (pl.: követelések-kötelezettségek; 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 (mint önálló szervezet), és a Komárom-Esztergom Megye Önkormányzat Hivatala összesített adatait tartalmazzák. Feladatunk az Önkormányzati Hivatal I-III negyedéves beszámolójának auditálása, valamint a megyével együttes, összevont időszaki beszámoló összeállításának ellenőrzése volt.

2./ A 2012.09.30-i zárás forgalmi könyvelésen alapul. Az Önkormányzat és a Hivatal szétválasztása megtörtént. Mind az Önkormányzati Hivatal, mind az Önkormányzat (mint önálló szervezet) 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 időszaki adatokkal való egyezőség biztosítása érdekében, az eltérések jelzésre kerültek. A probléma megoldása folyamatban van, a megkeresés megtörtént, jelentésünk kiadásig nem érkezett válasz.

3./ Ez alapján végeztük el a Komárom-Esztergom Megye Önkormányzatának 2012. 09. 30-i fordulónapra elkészített beszámolóí könyvvizsgálatát és az alábbiak szerint hitelesítettük azt:

Megnevezés /E Ft/	Önkormányzati Hivatal	Önkormányzat	Önkormányzat mindösszesen*
Bevételi főösszeg	1.802.582	309.549	1.986.468
Kiadási főösszeg	1.792.725	221.785	1.888.847
Egyenleg	+ 9.857	+ 87.764	+ 97.621

* halmazódás kiszűrésével (125.663 E Ft)

Figyelemfelhívó megjegyzések:

- *A MÁK felé megadott, adatokkal való egyezőség biztosítása érdekében, az eltérések egyeztetésre kerültek. A probléma megoldása folyamatban van, a megkeresés megtörtént, jelentésünkig válasz még nem érkezett. Jelen hitelesítésünk a Képviselő-testület elé terjesztett, számviteli nyilvántartásokkal egyező beszámolóra vonatkozik.*
- *A beszámoló különböző rovatain az időarányos teljesítésektől eltérések tapasztalhatóak. Ezek jelentős része az elszámolások nem időarányos felmerüléséből adódik. Ennek ellenére, 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.*
- *Az időszaki 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-, kötelezettségek állománya, stb.) A technikailag elkészített mérleg az állományi számlákon alapul, a követelések kötelezettségek állománya nem egyeztetett, nem korrigált.*
- *A belső ellenőrnek 2012 I-III. negyedévi ellenőrzése végrehajtásra került, a megállapítások realizálása folyamatban van. Az ellenőrzési terv elfogadásra került.*
- *Jeleztük a „0” számlaosztály könyvelésének hiányosságait, néhány főkönyvi sorhoz tartozó analitika fejlesztésére, aktualizálására (pl.: kötelezettségvállalások tekintetében) javaslatot tettünk. Az érintett tételek aktualizálására a IV. negyedév folyamán sor kerül.*
- *Az önkormányzat saját szabályzataival összhangban javasoltuk, hogy –évvégéig– kerüljön megszervezésre a tételes fizikai leltározás, a szabályzatok aktualizálása.*

4./ Fentiek alapján Komárom-Esztergom Megye Önkormányzatának 2012. 09. 30-i fordulónapra elkészített beszámolóját, 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 Önkormányzat 2012. 09. 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, 2012-10-19

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

Horányi Márton
kamara tag könyvvizsgáló
nyilv.sz.: 001185
Horányi Márton
bejegyzett könyvvizsgáló
/költségvetési/
nyilv. sz. 001185

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat és az Önkormányzat Hivatala 2012.09.30 évi I-III negyedéves költségvetési beszámolóit 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 2012.09.30 I-III. negyedévi 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 tényt, 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) Pénzügyintézetekkel 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 tudomásunk 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 2012.09.30 I-III. negyedévi 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 éves, 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 éves 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, 2012.10.19

.....
Költségvetési osztályvezető

.....
Közgyűlés Elnöke

.....
Megyei Főjegyző

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