

**Könyvvizsgálói vélemény**  
**a**  
**Komárom-Esztergom Megye Önkormányzat**  
**a 2013. évi első féléves beszámolójához**

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

**Könyvvizsgálói vélemény**  
**a 2013. évi első féléves beszámolóhoz**

Komárom-Esztergom Megye Önkormányzata választott könyvvizsgálójaként a 2013. évi első féléves beszámolóval kapcsolatban az alábbi tájékoztatást adom:

1./ A 2013. I. félévi költségvetési beszámoló készítése forgalmi könyvelésen alapul, abban az éves záráshoz tartozó értékelési, leltározási feladatokat nem kellett végrehajtani. A követelések – kötelezettségek állománya könyvelésre került. Egyeztetésük könyvi egyeztetésen alapul, külső megerősítéssel (pl.: folyószámla egyenleg-kielérés) nem alátámasztott. A záráshoz tartozó értékelési feladatok, (pl.: értékvesztések elszámolása; devizás tételek átértékelésének hatása) mint könyvön kívüli tételek jelennek meg. Ugyanakkor, ezen tételeket –nagyság rendjük és jelentőségük arányában-, a döntések meghozatala előtt elemezni szükséges. A beszámoló részei:

- Elemi Költségvetési Beszámolók (Hivatal, Közgyűlés)
- Szöveges indoklás.

A beszámolók a Komárom-Esztergom Megye Közgyűlés (mint önálló szervezet), és a Komárom-Esztergom Megye Önkormányzat Hivatala összesített adatait tartalmazzák. Feladatunk mindkét szervezet féléves beszámolójának auditálása, valamint a megyével együttes, összevont féléves beszámoló összeállításának ellenőrzése volt. Ezen feladatuknak összevontan, jelen könyvvizsgálói jelentésünkkel teszünk eleget.

2./ A féléves zárás forgalmi könyvelésen alapul. Mind az Önkormányzati Hivatal, mind a Közgyűlés (mint önálló szervezet) zárlatának könyvvizsgálatakor sor került a bizonylatok jelentős részének, az előirányzat-módosításoknak, a kötelezettségvállalási rend megismerésének, és a beszámoló tételnek egyeztetésére. Ez alapján a beszámolóval egyező állapot hitelesítését végeztük el a hatályos szabályok alapján. (A MÁK (KGR) rendszerében rögzített előirányzat és a Komárom-Esztergom Megye Önkormányzat könyvelése között jelentkező 193 E Ft-os eltérés jegyzőkönyvezésre került. A KGR rendszerbe a MÁK kifejezett kérésére kerültek be a jegyzőkönyvezett tételek. A jegyzőkönyvben rögzített tételeknek a KEMO féléves, pénzforgalmi beszámolójára nincsenek hatással. A KGR rendszerrel történő egyezőség a következő rendeletmódosítással helyreáll.)

3./ Ez alapján végeztük el a Komárom-Esztergom Megye Önkormányzatának 2013. 06. 30-i fordulónapra elkészített beszámolói könyvvizsgálatát és az alábbiak szerint hitelesítettük azt:

Megnevezés /E Ft/	Önkormányzati Hivatal*	Közgyűlés*	Önkormányzat mindösszesen**
Bevételi főösszeg	62.044	150.974	151.201
Kiadási főösszeg	65.220	121.232	124.635
Egyenleg	-3.176	+ 29.742	+ 26.566

\* nyitó pénzkészlet nélkül

\*\* halmozódás kiszűrése (61.817 E Ft)

#### **Figyelemfelhívó megjegyzések:**

- *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.*
- *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; stb.) A technikailag elkészített mérleg az állományi számlákon, a követelések - kötelezettségek állománya könyvi egyeztetésen alapul.*
- *A belső ellenőrnek 2013 első félévében készült jelentéseiben foglalt megállapításaira intézkedési terv/vezetői utasítás készül(t).*
- *Az önkormányzat saját szabályzataival összhangban javasoltuk, hogy –évvégéig– kerüljön megszervezésre a tételes fizikai leltározás.*

4./ Fentiek alapján Komárom-Esztergom Megye Önkormányzatának 2013. 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 Önkormányzat 2013. 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, 2013-09-13

~~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  
Kamara tag könyvvizsgáló  
s.sz: 001185~~

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

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

**Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Közgyűlése és az Önkormányzat Hivatala 2013.06.30** évi elemi 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 2011. évi CXCV. tv. (Áht.), az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) 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 elemi költségvetési beszámolónak a jogszabályi előírások szerinti összeállításáért, valamint azért, hogy az elemi költségvetési beszámoló megbízható képet ad az önkormányzat 2013.06.30 I. féléves bevételeiről és kiadásairól.
2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek az elemi 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 elemi 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 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 2013.06.30-i elemi 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. A 2013.06.30-i 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. A 2013.06.30-i elemi 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 tudásuk 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, 2013. szeptember 13.

.....  
Költségvetési osztályvezető

.....  
Közgyűlés Elnöke

.....  
Megyei Főjegyző

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