

Könyvvizsgálói vélemény
a
Komárom-Esztergom Megye Önkormányzat
a 2013. I-IX havi beszámolójához

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

**Könyvvizsgálói vélemény
a 2013. I-IX havi beszámolóhoz**

Komárom-Esztergom Megye Önkormányzata választott könyvvizsgálójaként a 2013.09.30-i beszámolóval kapcsolatban az alábbi tájékoztatást adom:

1./ A 2013.09.30.-i 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-kiadás) nem alátámasztott. A záráshoz tartozó esteleges 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:

- Időközi Költségvetési Jelentés (Hivatal, Közgyűlés)
- Időközi mérleg jelentés
- Szöveges indoklás.

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

2./ A 2013-I-IX havi 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 tételének 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 266 Eft-os (bérkompenzáció miatti) eltérés jegyzőkönyvezésre került. A KGR rendszerbe a MÁK kifejezett kérésére kerültek be a jegyzőkönyvezett tételek. A jegyzőkönyvben rögzített tételeknek a KEMO III. negyedéves, pénzforgalmi beszámolójára nincsenek hatással. A KRG rendszerrel történő egyezés a következő rendeletmódosítással helyreáll.)

3./ Ez alapján végeztük el a Komárom-Esztergom Megye Önkormányzatának 2013. 09. 30-i fordulónapra elkészített beszámolói könyvvizsgálatát és az alábbiak szerint hitelesítettük azt:

Megnevezés /E Ft/	Önkormányzati Hivatal*	Közgyűlés*	Önkormányzat mindösszesen**
Bevételi főösszeg	91.889	221.480	313.369
Kiadási főösszeg	94.343	185.932	280.275
Egyenleg	-2.454	+ 35.548	+ 33.094

* nyitó pénzkészlet nélkül

** halmozódás kiszűrése (91.040 Eft)

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 belső ellenőrnek 2013 III. negyedévében 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. 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 Önkormányzat 2013. 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 elfogadjuk és elfogadásra javasoljuk.

Budapest, 2013-11-06

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
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

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

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Közgyűlése és az Önkormányzat Hivatala 2013.09.30 évi elemi költségvetési beszámolóí 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 2013.09.30 III. negyedéves 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 2013.09.30-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 2013.09.30-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 2013.09.30-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 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, 2013. november 06.

.....
Költségvetési osztályvezető

.....
Közgyűlés Elnöke

.....
Megyei Főjegyző

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