

Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról
Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat
2013. évi költségvetési rendelet 2014.02.27-i módosításáról

Könyvvizsgálói jelentés

a

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat

2013. évi

költségvetési rendelet, 2014. február 27-i módosításáról

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Képviselő-testületének:

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés 2014. február 27-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 Önkormányzat és a Hivatal finanszírozását; 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, a kötelező és önként vállalt feladatok finanszírozásának biztosítása az Önök feladata.

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 rendelettervezetben 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 módosított előterjesztések szerint, a magunk részéről elfogadhatónak tartjuk. A könyvvizsgálat teljes körűségét a mellékletben csatolt teljességi nyilatkozat is alátámasztja.

Az Önkormányzat kiadásainak fedezetét szolgáló (finanszírozási műveletek nélküli)

	Hivatal	Önkormányzat (Közgyűlés)	KEMÖ összesen
bevételek főösszege:	137 187 EFt	409 097 EFt	410 239 EFt
ebből: felhalmozási célú	4 245 EFt	69 492 EFt	69 492 EFt
működési célú	132 942 EFt	339 605 EFt	340 747 EFt
ebből halmozódás	0 EFt	-136 045 EFt	-136 045 EFt

Az Önkormányzat költségvetési (finanszírozási műveletek nélküli)

	Hivatal	Önkormányzat (Közgyűlés)	KEMÖ összesen
kiadások főösszege:	137 187 EFt	409 097 EFt	410 239 EFt
ebből: felhalmozási célú	4 245 EFt	69 492 EFt	69 492 EFt
működési célú	132 942 EFt	339 605 EFt	340 747 EFt
ebből halmozódás	0 EFt	-136 045 EFt	-136 045 EFt

Az Önkormányzat költségvetési

	Hivatal	Önkormányzat (Közgyűlés)	KEMÖ összesen
hiány összege:	0 EFt	0 EFt	0 EFt
ebből: felhalmozási hiány	0 EFt	0 EFt	0 EFt
működési hiány	0 EFt	0 EFt	0 EFt

Módosított előirányzat szerinti foglalkoztatotti létszám 2013 évben:

Engedélyezett létszám:

21 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,

2014. február 21.

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

Teljességi nyilatkozat

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat
Címe: 2800 Tatabánya Fő tér 4.
2014. február 21.

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 törvények („Törvények”) való megfeleléséről 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 beszámolóinak a Törvényeknek és a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, az éves pénzügyi beszámolóinak a 2000. évi C. Számvetési 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 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 érvényesítésekor,
 - d.) az üzleti és az azon kívüli események, ügyletek elkülönítése,
 - e.) korlátozások és kötöttségek, 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 intézménnyel 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 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 bármilyen 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 részletzettséggel 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 pénzmosásról 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 rendszerteknikailag 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.

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

Közyűlés Elnöke

Megyei Főjegyző