

KOMÁROM-ESZTERGOM MEGYEI KÖZGYŰLÉS

E L N Ő K E

ELŐTERJESZTÉS

a

Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés

2014. június 26-i

ü l é s é r e

Tárgy: A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat könyvvizsgálói jelentéseinek elfogadása

Előterjesztő: Popovics György, a megyei közgyűlés elnöke

Előadó: Dr. Péntek Péter, megyei főjegyző

Előkészítő: Bodnár Mihály, osztályvezető Horváth Anita, költségvetési és pénzügyi referens

Tisztelt Megyei Közgyűlés!**I. Pályázati források felhasználásának könyvvizsgálati tapasztalatai:**

Jelen előterjesztés a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat részére a 2013. év során központi költségvetési forrásból jutott kiegészítő és céltámogatások felhasználásának ellenőrzéséről szóló könyvvizsgálati ellenőrzés eredményeit hivatott bemutatni tájékoztató jelleggel.

A könyvvizsgálat 1 esetben volt kötelező eleme a pályázati elszámolás benyújtásának. A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2/2014(III.7.) ö. költségvetési rendeletében, ill. elemi költségvetésében „kötött” soron kerültek megtervezésre, és elkülönítésre a könyvvizsgálati munkák ellentételezésére, szerződésben meghatározott összegek, annak érdekében, hogy a közpénzek szabályszerű felhasználása, az átlátható gazdálkodás feltételei, továbbá a célszerűség és eredményesség ellenőrzésének kritériumai teljesüljenek, külön kontrollpont beépítésével is.

A pályázati elszámolások tekintetében 1 pályázat esetében a kiíró szervezet felé közvetlenül kellett az elszámolást benyújtani, 1 esetben a Magyar Államkincstár jóváhagyásával.

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat a 2013. költségvetési évben összesen 19.440.000 Ft pályázati forrás esetében kapott pozitív döntést és felhasználási jogosultságot az alábbiak szerint:

Pályázat megnevezése, támogatás célja	Pályázati azonosító	Pályázat kiíró szervezete	Pályázati forrás (Ft)	Pályázat formája
A hazai decentralizált területfejlesztési és önkormányzati fejlesztési programok 2013. évi támogatási szerződéseinek kezelésével összefüggő feladatok megvalósítása	FFO/99/2013-NFM_SZERZ	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium	2.400.000	Céltámogatás
Megyei önkormányzati tartalék, és a helyi önkormányzatok működőképessége megőrzését szolgáló 2013. évi támogatás	BÖMGF/87-50/2013.	Belügyminisztérium, Nemzetgazdasági Minisztérium	17.040.000	Kiegészítő támogatás

A fenti pályázatok könyvvizsgálata a hatályos 4400 témaszámú Könyvvizsgálati Standardok és vonatkozó pályázati előírások, valamint a megbízási szerződésekben meghatározott könyvvizsgálati módszerek alapján kerültek végrehajtásra.

A felülvizsgálat az alábbiakra terjedt ki:

- A vizsgált pályázati előírások és az alkalmazott elszámolás gyakorlat összhangja;
- elszámolások elemzése, azok bizonylati és gyűjtői, az alkalmazott számviteli gyakorlat helyessége és megfelelősége;
- A számviteli analitikus rendszer, ennek keretében utókalkulációs gyűjtés és pénzügyi beszámoló jelentés, forrásfelhasználás összefüggése és összhangja, a költségvetési időszaki pénzügyi teljesítmények elszámolásának megfelelősége;

A könyvvizsgálati munka a hivatali adatszolgáltatások és konzultációk keretében a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat ill. Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatal részére történt pénzeszköz átadással kapcsolatban a pályázati bevételének főkönyvi és analitikus nyilvántartásai, a Közgyűlés által elfogadott Megyei önkormányzat költségvetésén belüli elkülönítés megfelelősége, pályázati elszámolás számára elkülönített keret, alkeret, feladat, előírányzat-teljesítéskimutatás, pénzforgalmi analitika kimutatás, könyvelési tételek, és azokhoz kapcsolódó bizonylatok felszereltsége, és a fentiek főkönyvben történő megjelenítése, a kapcsolódó főkönyvi könyvelés és analitikák, nyilvántartások egyezőségének felülvizsgálata, költségtervek, kötelezettségvállalási dokumentumok, banki kivonatok felülvizsgálata.

Az egyes pályázatokhoz kapcsolódó könyvvizsgálati jelentések az előterjesztés mellékletében, míg a pályázati dokumentációk a Költségvetési Osztályon, ill. a pályázati referens projekt mappáiban tételesen megtekinthetők.

A vizsgálat alapján elegendő és megfelelő bizonyosság áll fenn arról, hogy a pénzügyi beszámolókról szóló jelentéseit a hatályos szabályok és előírások szerint készítette el az Önkormányzat és megbízható, valós képet ad a felhasználás, költségvetési elszámolásáról.

II. Megyei Nemzetiségi Önkormányzatok 2012. évi és 2013. évi beszámolóinak hitelesítéséről szóló könyvvizsgálati jelentések

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal a Területi Nemzetiségi Önkormányzatok által kötött együttműködési megállapodások alapján ellátja az önkormányzati gazdasági ügyvitelét, többek között gondoskodik az Önkormányzatok gazdasági eseményeinek főkönyvi és analitikus nyilvántartásainak vezetéséről, eredeti

költségvetésének, ill. költségvetési módosításainak szakmai, számszaki előkészítéséről, költségvetési beszámolóinak előkészítéséről.

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2/2014(III.7.) ö.r. költségvetési rendeletében, ill. elemi költségvetésében „kötött” soron kerültek megtervezésre, és elkülönítésre a könyvvizsgálati munkák ellentételezésére, szerződésben meghatározott összegek, annak érdekében, hogy a gazdálkodás során a közpénzek szabályszerű felhasználása, az átlátható gazdálkodás feltételei, továbbá a célszerűség és eredményesség ellenőrzésének kritériumai teljesüljenek, külön kontrollpont beépítésével is. Ennek megfelelően az adott költségvetési év gazdálkodását bemutató költségvetési beszámoló auditálására került sor, a gazdálkodás átfogó elemzésével.

A hitelesítő dokumentumok fő tartalmi fejezetei az alábbiak:

1. Szervezeti költségvetési beszámoló:

Éves mérleg, éves pénzforgalmi jelentés (kiadások és bevételek összesített előirányzata és teljesítése) Éves pénzmaradvány kimutatás elemzése

2. Könyvvizsgálati dokumentumok:

Könyvvizsgálati jelentés

Könyvvizsgálói záradék

Az audit részletező adataiban az alábbiakra tért ki:

- Jelölő adatok
- A könyvvizsgálati munka bemutatása
- Könyvvizsgálói megállapítások
- Magyarázatok az egyes mérlegtételekhez (immateriális javak, tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök, készletek, követelések, értékpapírok, pénzeszközök, egyéb aktív pénzügyi elszámolások, saját tőke és tartalékok, hosszú lejáratú kötelezettségek, rövid lejáratú kötelezettségek, egyéb passzív pénzügyi elszámolások, pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli kiadások, pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli bevételek, egyenleg.
- Következtetések
- Kiemelt folyamatok bemutatása

A hitelesítés alapján az alábbi területi önkormányzatok részére történt záradék kiadása a 2012. költségvetési év és a 2013. év költségvetési év gazdálkodása vonatkozásában:

- Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat
- Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata
- Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

A könyvvizsgáló vélemény alapján a költségvetési beszámolók, annak részei és tételei, azok könyvelési és bizonylati alátámasztásai az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint kerültek felülvizsgálatra, és megállapítható, hogy a nemzetiségi önkormányzatok a költségvetési beszámolót a számviteli törvényben illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/200(XII.24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek alapján készülték. Az éves költségvetési beszámoló a nemzetiségi önkormányzatok vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet adnak.

A 2012. és 2013. évi költségvetési évre vonatkozó könyvvizsgálati jelentések az előterjesztés mellékletében megtalálhatóak.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést a mellékelt könyvvizsgálói jelentések megtárgyalására és elfogadására.

Tatabánya, 2014. június 18.

Popovics György
a megyei közgyűlés elnöke

Határozati javaslat

1. A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés elfogadja az FFO/99/2013-NFM_SZERZ azonosítójú pályázatról szóló könyvvizsgáló jelentés tartalmát.
2. A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés elfogadja a BÖMGF/87-50/2013. azonosítójú pályázatról szóló könyvvizsgáló jelentés tartalmát.
3. A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés tudomásul veszi a Komárom-Esztergom Megyei Nemzetiségi Önkormányzatok 2012. évi költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról szóló könyvvizsgálói jelentés tartalmát.
4. A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés tudomásul veszi a Komárom-Esztergom Megyei Nemzetiségi Önkormányzatok 2013. évi költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról szóló könyvvizsgálói jelentés tartalmát.

Felelős: Popovics György, a megyei közgyűlés elnöke

Hivatali végrehajtásért felelős: Bodnár Mihály, Költségvetési és Vagyongazdálkodási osztályvezető, Antal Julianna, Költségvetési és Vagyongazdálkodási osztályvezető helyettes

Határidő: azonnal