

Könyvvizsgálói jelentés

**Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2016. évi
költségvetési rendeletének könyvvizgálatáról**

2016. február 10.

Független könyvvizsgálói jelentés
a
Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat
2016. évi
kölségvetési rendeletéről

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Képviselő-testületének:

Elvégeztük a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2016. február 25-i keltezéssel előterjesztett költségvetési rendeletének vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások összevont költségvetési mérleg szerinti tervezett főösszege egyezően 373.894 E Ft, a költségvetés egyenlege 0 E Ft.

A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat Elnökének feladatkörébe, a költségvetési rendelet elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki. A költségvetési rendelet véleményezésére választott könyvvizsgálói minőségünkben került sor.

A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előírásait biztosítja-e a költségvetés egyensúlyát.

A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előírásokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését.

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Vizsgálatunk alapján nem jutott tudomásunkra olyan tény, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy a mellékelt költségvetési rendelet feltevései nem képezik a költségvetési rendelet elfogadható alapját, feltételezve, hogy az ahhoz felhasznált hipotetikus feltevések bekövetkeznek. Továbbá, véleményünk szerint a költségvetési rendelet a bemutatott feltevések alapján készítették el, azt az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben és a magyar számviteli törvényben foglaltakkal, valamint a Magyarországon elfogadott általános költségvetési számviteli elvekkel összhangban mutatták be.

Mindezek alapján a költségvetési rendelet szerkezetét, lényeges tartalmi összefüggéseit, tartalékképzési rendjét a módosított előterjesztések szerint a magunk részéről elfogadhatónak tartjuk.

A költségvetési rendelet normatíváinak (állami finanszírozás) számítása, a számítások alapja az Önök kalkulációján alapul. A bevételi-, és kiadási tervek az Önök szakmai ítélete szerint meghatározottak. Önöknek kell rendelkezni a költségvetésben esetlegesen képzendő vagy képződő tartalékok elszámolásáról.

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 rendeletben foglaltaktól, mivel az egyéb feltételezett események gyakran nem a várakozásoknak megfelelően következnek be, és az eltérés lényeges.

Fontosnak tartjuk megjegyezni, hogy a költségvetési tervezet a lehető legszéleskörűbb egyetértésen, egyeztetésen kell nyugodjon, az Önkormányzat egyes gazdálkodási egységeinek véleményét egyeztető tárgyaláson meg kellett hallgatni.

Megítélésünk szerint a számszaki-, szöveges- és a rendeleti rész az Önkormányzat költségvetési rendeletről a szabályoknak és ismert céloknak megfelelő, elfogadásra javasolható. A költségvetési rendelet valós adatokat tartalmaz, lényegi kihatásaiban megfelel a jogszabályok előírásainak.

Véleményünk szerint a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előírások megalapozottságát érintené. A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelet rendeletalkotásra alkalmas.

Az Önkormányzat költségvetésének főbb számai (finanszírozási műveletek nélküli):

| | Hivatal | Önkormányzat | KEMÖ összesen |
|-----------------------------|-------------|--------------|--------------------|
| bevételek főösszege: | 167 122 EFt | 373 894 EFt | 373 894 EFt |
| ebből: felhalmozási célú | 2 349 EFt | 42 311 EFt | 42 311 EFt |
| működési célú | 164 773 EFt | 331 583 EFt | 331 583 EFt |
| ebből halmozódás | 167 122 EFt | -167 122 EFt | -167 122 EFt |

Az Önkormányzat költségvetési (finanszírozási műveletek nélküli)

| | Hivatal | Önkormányzat | KEMÖ összesen |
|----------------------------|-------------|--------------|--------------------|
| kiadások főösszege: | 167 122 EFt | 373 894 EFt | 373 894 EFt |
| ebből: felhalmozási célú | 2 349 EFt | 42 311 EFt | 42 311 EFt |
| működési célú | 164 773 EFt | 331 583 EFt | 331 583 EFt |
| ebből halmozódás | EFt | -167 122 EFt | -167 122 EFt |

Az Önkormányzat költségvetési

| | Hivatal | Önkormányzat | 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 2016 évben:

statisztikai létszámkeret:

23 fő

Budapest,
2016. február 10.

AUDIT SERVICE KFT
bejegyzett könyvvizsgáló cég
ny.sz.: 001030

dr. Serényi Iván
Audit Service Kft
könyvvizsgáló társaság
1022 Budapest, Bimbó u. 3. I/5
ny.sz.: 001030

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
KM:000333

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Kijelentjük, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzatának 2016. évi költségvetési határozat-tervezete könyvvizsgálatához, véleményezéséhez az Önkormányzat által szolgáltatott adatok, információk legjobb tudásunk szerint:

- a tényleges helyzet megállapításához szükséges bizonylatokat, adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és

- a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal.

- a bevételeket az aláírt szerződések, megállapodások és a tapasztalati adataink, ismereteink alapján teljes körűen vettük figyelembe.

- minden olyan várható kiadást teljes körűen figyelembe vettünk, amelyről az önkormányzatnál területünket érintően testületi döntés, szerződés, vagy más kötelezettségvállalás, illetve egyéb információink alapján fizetési kötelezettség keletkezhet.

- a 2016. évi költségvetési határozat-tervezetének összeállítása az intézményekkel lefolytatott egyeztetések alapján, azok szakmai közreműködésével történt.

- az intézmények (Hivatal) tervezéshez nyújtott adatszolgáltatását felülvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a 2016. évi költségvetési rendelet összeállításakor minden kötelezettségvállalást tartalmazó testületi döntést figyelembe vettek.

- minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a költségvetési rendeletre hatása lehet.

Kijelentjük továbbá, hogy nem titkoltunk el és nem manipuláltunk adatokat, információkat.

Budapest,
2016. február 10.



Költségvetési osztályvezető



Közigyelés Elnöke



Megyei Főjegyző