

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

**2015. évi zárszámadásáról, valamint éves költségvetési
beszámolójának felülvizsgálatáról
és
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

Készítette:

**BÉTA-AUDIT Könyvvizsgáló,
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.**

Budapest

2016.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Pomáz Város Önkormányzata vezetése részére
az Önkormányzat 2015. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizgatójáról

Elvégeztük Pomáz Város Önkormányzata mellékelte 2015. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizgatóját, amely éves költségvetési beszámoló a 2015. évi költségvetési jelentésből, amely szerint a teljesített költségvetési kiadás 2.833.332 eFt, a teljesített költségvetési bevétel 2.981.467 eFt, maradvány kimutatásból, amely szerint az összes maradvány 148.135 eFt, adatszolgáltatásokról, valamint a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből, melyben az eszközök és források egyező főösszege 16.250.316 eFt, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredmény-kimutatásból, amelyben a mérleg szerinti eredmény -10.561 eFt, továbbá a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényegesen hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizgatói vizsgálatunk alapján. Könyvvizgatói vizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megféléljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizgatói vizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló mentes-e lényegesen hibás állításoktól.

A könyvvizgatói vizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizgatói bizonyítékot szerezni az éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényegesen hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámolóban az intézmény általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizgatói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizgatói vizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés (a gazdálkodásért felelősök) által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizgatói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizgatói véleményünk megadásához.

Vélemény:

A könyvvizgatói vizsgálat során Pomáz Város Önkormányzata 2015. évi éves költségvetési beszámolóját, annak részeit, és tételeit (költségvetési jelentést, maradványkimutatást, mérleget, eredménykimutatást, költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatást, kiegészítő mellékletet) azok könyvvizsgáló és bizonyíték alátámasztását, az érvényes Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokban foglaltak szerint - továbbá azon jogszabályok alapján, amelyek a könyvvizsgáló számára a beszámolóban szereplő adatok vonatkozásában feladatokat határoznak meg - felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint az egyéb jogszabályokban foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az éves költségvetési beszámoló Pomáz Város Önkormányzata 2015. évi költségvetése teljesítéséről, a 2015. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2016. április 27.

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása:
Képviselőre jogosult neve: dr. Benedek József
Könyvvizsgáló cég neve: Béta-Audit Kft
Könyvvizsgáló cég székhelye: 1035 Bp. Miklós tér 2.
Nyilvántartásba-vételi szám: 000051

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása:
Kamarai tag könyvvizsgáló neve: dr. Benedek József
Kamarai tagsági szám: 004709

**Független könyvvizsgálói jelentés
a Képviselő-testület részére**

**Pomáz Város Önkormányzata
2015. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról**

Elvégeztük Pomáz Város Önkormányzata 2015. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben

a bevételek főösszege 2.981.467 eFt, a kiadások főösszege 2.833.332 eFt.

A zárszámadási rendeletervezet előterjesztése az Önkormányzat polgármestere, jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló, többször módosított 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján a rendeletervezet véleményezése.

A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok alapján, a zárszámadási rendeletervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel végeztük.

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint a Pomáz Város Önkormányzata 2015. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2016. április 27.



dr. Benedek József
kamarai tag könyvvizsgáló
004709

Magyar Könyvvizsgálói
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.
1035 Bp., Miklós tér 2.
Adószám: 11306403-2-41
Eszl. 10404065-
4511068-00000000

KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

a Pomáz Város Önkormányzata 2015.évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról, valamint a 2015. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez.

A Béta-Audit Könyvvizsgáló, Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft. megvizsgálta a Pomáz Város Önkormányzata 2015. évi zárszámadási rendeletervezetét, valamint az összevont éves költségvetési beszámolóját.

Az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó konszolidált éves költségvetési beszámolóra terjedt ki. A könyvvizsgálat a beszámoló ellenőrzéskor figyelembe vette a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatokat, módszereket és a záradékot (véleményt) ennek figyelembevételével adta meg.

A könyvvizsgálat az államháztartás számviteléről szóló többször módosított 4/2013. (I.11.) Kormányrendeletnek megfelelően a könyvviteli mérlegben kimutatott értékadatoknak az ingatlankataszterrel és a vagyonkimutatással való egyezőségét ellenőrizte.

I.

A könyvvizsgálat célja és módszerei

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat

- éves költségvetési beszámolója a számviteli törvény és a többször módosított 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet előírásai szerint készült-e, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad-e az Önkormányzat és intézményei vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a gazdálkodás eredményéről;
- biztosította-e az elektronikus közigazgatás feltételeit, az adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánosságát;
- kialakította-e a külső-belső feltételeknek megfelelően a költségvetés tervezési, gazdálkodási és zárszámadási feladatai belső kontrollrendszerét, (így a kiépített és működő belső irányítási és szabályozási rendszert, valamint a belső ellenőrzési funkciók ellátásának rendszerét);
- a feladatok, tevékenységek szabályszerű ellátásához hozzájárult-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a függetlenített belső ellenőrzés;
- biztosított volt-e a könyvvezetési, beszámoló-készítési előírások betartása, a számviteli alapelvek érvényesülése, ezen belül különös tekintettel a tevékenység folytatásának, a mérleg valóságának, teljességének és világosságának elveire.

A könyvvizsgálói cél megvalósítása érdekében - az éves könyvvizsgálói munkaprogram alapján - sor került:

- az ügynevezett rendszervizsgálatokra (az önkormányzat és intézményei gazdálkodása szabályozottságának, a pénzgazdálkodással összefüggő hatáskörök, döntési jogkörök működésének, és a vezetői, a belső ellenőrzési tevékenységek stb. áttekintésére);
- a gazdasági műveletek elszámolásának (szűrőpróbaszerű), valamint az évközi kockázatosnak ítélt tranzakcióknak az ellenőrzésére;

- a zárlati munkák és azon belül döntően a leltározás, a leltárak és kiértékelésük ellenőrzésére;
- az éves beszámoló, illetve a zárszámadási rendelettervezet ellenőrzésére.

Folyamatos könyvvizsgálói munkánk során a hangsúlyt az éves költségvetési beszámoló valódiságának, leltárakkal való alátámasztottságának, szabályszerű összeállításának megítélésére helyeztük.

A könyvvizsgálat nem terjedt ki az állami és egyéb támogatások igénylésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az állami adózással (áfa, stb.) kapcsolatos feladatok végrehajtásának ellenőrzésére.

A rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok, iratok, adatok, információk teljességéért az Önkormányzat polgármestere és jegyzője „Teljességi nyilatkozat”-ban felelősséget vállalt.

A könyvvizsgálat alapját képező, valamint a feladatok végrehajtása során figyelembe vett, legfontosabb jogszabályok:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló, többször módosított 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.);
- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (Sztv.);
- az államháztartásról szóló, többször módosított 2011. évi CXCV. törvény (Aht.);
- Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről elfogadott 2014. évi C. törvény;
- az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény;
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet;
- az államháztartás számviteléről szóló, többször módosított 4/2013 (I.11.) Kormányrendelet;
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.06.) Kormányrendelet.

Mindezek alapján a rendelettervezettel, valamint az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény és minősítés a következőkben foglalható össze.

II. A könyvvizsgálat megállapításai

1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi alátámasztottsága

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (Aht.) foglalt előírások szerint a költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az elfogadott költségvetéssel összehasonlító módon kell elkészíteni.

A zárszámadási rendeletben szereplő eredeti előirányzatok fő részösszegei megegyeznek a költségvetési rendelet ide vonatkozó adataival, a módosított előirányzatok az előterjesztés adataival, illetve a zárszámadási rendelettervezet részét képező mellékletek adataival. Az adatok összehasonlíthatósága biztosított.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a zárszámadási rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel és a jogszabályi előírásoknak megfelelő kimutatásokat tartalmazza.

2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 2014. január 1-től hatályba lépő változása, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet alapján a könyvvezetés jelentősen megváltozott. Ebből következően a 2014. évi záró mérleg sorai, illetve azok tartalma módosult. A változások a számviteli nyilvántartásokban a rendelkezéseknek megfelelően kerültek átvezetésre.

A számviteli alapelvek gyakorlati érvényesülését az Önkormányzat Számviteli Politikájában meghatározottak alapján tekintette át a könyvvizsgálat, a kapcsolódó szabályzatokkal együtt.

A könyvvizsgálat megállapítása szerint a szabályozottság és az alkalmazott gyakorlat összességében biztosított volt. Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények számviteli politikával, illetve a számviteli politika részét képező leltározási és leltárkészítési, értékelési és pénzkezelési szabályzattal rendelkeznek.

Az Önkormányzat számviteli, pénzügyi és szakmai információi alkalmasak a külső-belső információk igények kielégítésére.

3. Az éves beszámoló ellenőrzésének, az éves zárlati munkák vizsgálatának tapasztalatai

Az Önkormányzat gazdálkodásáról a kettős könyvviteli és analitikus nyilvántartások vezetésével tud számot adni.

Az államháztartás mérlegének összeállításához szükséges információk tartalmi azonosságát a kötelezően alkalmazandó egységes számlakeret alapján a helyi számlarend biztosítja.

A könyvvizsgálat során vizsgáltuk az Önkormányzat tulajdonában és kezelésében lévő eszközökről és azok forrásairól vezetett idősoros és számlasoros elszámolásait, a gazdasági műveletek megfelelő bizonylati rögzítését, és ezek alapján a nyilvántartások vezetését.

A könyvvizsgálói munkaprogramban jelzett kockázatbecslés alapján kijelölt könyvvizsgálati területeket részletesebb vizsgálat tárgyává tettük a szükséges bizonyosság megszerzéséhez. Az ellenőrzés keretében vizsgáltuk az Önkormányzat működésének pénzügyekkel kapcsolatos tevékenységét a könyvvizsgálat rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy az Önkormányzatnál a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások vezetése megfelelően történt, kialakították az egyeztetési pontokat a bizonylatok adatai, az analitikus és a főkönyvi nyilvántartások között.

Az éves zárási feladatok könyvvizsgálata magába foglalta az adott negyedévi zárlatot és az év végi zárlati feladatokat.

Megállapítható, hogy a főkönyvi számlák lezárása megfelelően történt, s ezt követően a mérlegszámlák egyenlegeinek zárásával valós adatok kerültek a mérlegbe.

4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

4.1. A mérleg felülvizsgálata

Pomáz Város Önkormányzata éves mérlegének adatai
2015. december 31.

Ezer Ft-ban

Megnevezés	2015.01.01.	2015.12.31.	Változás
ESZKÖZÖK			
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	15.690.846	15.944.064	253.218
Immateriális javak	6.339	5.436	- 903
Tárgyi eszközök	15.675.807	15.929.928	254.121
Befektetett pénzügyi eszközök	8.700	8.700	0
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	166	161	0
Készletek	166	161	0
Értékpapírok	0	0	0
Pénzeszközök	119.300	53.991	- 65.309
Hosszú lejáratú betétek	0	0	0
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	462	484	22
Forintszámlák	115.571	53.507	- 62.064
Devizaszámlák	0	0	0
Idegen pénzeszközök	3.267	0	- 3.267
Követelések	283.371	224.174	- 59.197
Költségvetési évben esedékes követelések	212.793	157.267	- 55.526
Költségvetési évet követően esedékes követelések	58.913	13.024	- 45.889
Követelés jellegű sajátos elszámolások	11.665	53.883	42.218
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	50.064	27.589	- 22.475
Aktív időbeli elhatárolások	4.322	337	- 3.985
Eszközök összesen	16.148.069	16.250.316	102.247
FORRÁSOK			
Saját tőke	15.745.713	15.735.155	-10.558
Nemzeti vagyon induláskori értéke	18.185.007	18.185.007	0
Nemzeti vagyon változásai	0	0	0
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	78.796	78.796	0
Felhalmozott eredmény	-3.536.615	-2.518.087	1.018.528
Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	1.018.525	-10.561	- 1.029.086

Kötelezettségek	332.548	209.089	- 123.459
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	152.459	50.764	- 101.695
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	93.058	64.200	- 28.858
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	87.031	94.125	7.094
Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	3.267	0	- 3.267
Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0	0	0
Passzív időbeli elhatárolások	66.541	306.072	239.531
Források összesen	16.148.069	16.250.316	102.247

A beszámoló mérlege a főkönyvi kivonattal egyező, valamennyi mérlegrsort analitikával, alapbizonylatokkal és leltárral alátámasztottak.

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatokat összesítve megállapítható, hogy a Befektetett eszközök állománya meghatározó értéket képvisel. Azon belül az Immateriális javak értéke 5.436 eFt, vagyoni értékű jogok (4.156 eFt) és szellemi termékek (1.280 eFt) értékéből tevődik össze.

A vagyoni értékű jogok között megtalálható a szellemi termékek felhasználási joga. Az eszközökön belül az immateriális javak részaránya jelentéktelen, értéke a bázishoz viszonyítva csökkent.

A vagyon egyik legjelentősebb állományát a tárgyi eszközök képezik (15.929.928 eFt), a mérlegcsoporton belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 15.683.731 eFt, a gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya 114.349 eFt, a befejezetlen beruházásoké 131.848 eFt volt 2015. december 31-én.

Az ingatlanok értéke a bázishoz képest 273.479 eFt-tal növekedett, a növekedés mértéke 1,77 %.

Az ingatlanok mérlegértéke összevont számviteli adatokból származik, amelyeket teljes körű, egyedi részletező értéknyilvántartások támasztanak alá.

Pomáz Város Önkormányzata befektetett eszközei 2015. december 31-én

Megnevezés	Összeg (eFt)			
	bruttó érték	értécsökkenés	nettó érték	0-ra leírt bruttó
Immateriális javak	215.304	209.868	5.436	203.208
Ingatlan és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	17.974.081	2.290.350	15.683.731	1.279
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	626.481	512.132	114.349	398.398
Beruházások, felújítások	131.848	0	131.848	0
Tárgyi eszközök összesen	18.732.410	2.802.482	15.929.928	399.677
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0
Eszközök összesen:	18.947.714	3.012.350	15.935.364	602.885

A jelenlegi követelmények alapján a vagyonkataszter, a vagyonyilvántartás és a számviteli nyilvántartás ellenőrzésének tapasztalatai az alábbiakban foglalhatók össze:

Az Önkormányzat ingatlanvagyonának szabályszerű nyilvántartását, folyamatos karbantartását és az adatszolgáltatások elkészítését szakképzett munkatárs alkalmazásával biztosítják.

A könyvvizsgáló feladata az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott ingatlanok értékadatai egyezőségének vizsgálata a számviteli nyilvántartások és az önkormányzati ingatlanvagyon kataszterben szereplő adatok között, amelyet a könyvvizsgálat keretében a 2015. évre vonatkozóan is elvégeztünk.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő kulcsokkal, negyedévente időarányosan megtörtént, az eszközök a számvitelben a számviteli szabályoknak megfelelő nettó értéken szerepelnek.

A mérlegben a befejezetlen beruházások és felújítások nagysága 131.848 eFt összeggel szerepel. A befejezetlen beruházások értéke 29.621 eFt-tal csökkent.

A befektetett pénzügyi eszközök 8.700 eFt összegű mérlegértéke tartós részesedések nyilvántartás szerinti értékéből adódik. A befektetett pénzügyi eszközök bázishoz viszonyított értékében változás nem történt.

A készletek 161 eFt összegű állománya a vásárolt készletek leltárral alátámasztott értékéből tevődik össze.

A pénzeszközök aránya a mérlegben 0,33 %. Pénztári készlete az Önkormányzatnak 2015. december 31-én 484 eFt.

A banki záró egyenleg 2015. december 31-én 53.507 eFt, amely pénzállományt a 2015. december 31.-i záró és a 2016. január 01.-i nyitó bankkivonat megegyezően igazol.

Szűrőpróbaszerűen vizsgáltuk az évközi pénzforgalom dokumentálásának szabályszerűségét. Ennek keretében külön figyelmet fordítottunk a bizonylati fegyelem, az érvényesítés, utalványozás, szabályszerűség stb. betartására. Az ellenőrzés során lényeges, az év végi beszámoló valódiságát érintő szabálytalanságot nem tapasztaltunk.

Követelések

A követelésállomány értéke 224.174 eFt, összetétele az alábbi:

Megnevezés	Összeg (eFt)
Költségvetési évben esedékes követelések	157.267
Költségvetési évet követően esedékes követelések	13.024
Követelés jellegű sajátos elszámolások	53.883
Követelések összesen	224.174

A követelések összegének aránya a mérlegen belül 1,37 %.

A költségvetési évben esedékes bevételek között kerültek kimutatásra a vevők (10.026 eFt), az áfával kapcsolatos követelések (7.884 eFt), a közhatalmi bevételek - helyi adók kivételéből származó követelések - értékvesztéssel csökkentett összege (87.780 eFt), az önkormányzati lakások, telkek értékesítéséből származó követelések (27.978 eFt), illetve a csatorna beruházásból származó követelések összegei.

A költségvetési évet követően esedékes követelések tartalmazzák a csatorna beruházásból származó követelések még hátralévő részleteit is.

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kerültek kimutatásra a beruházásra adott előlegek (8.605 eFt), illetve a személyi juttatásokkal kapcsolatos tételek (19.473 eFt).

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolás során december havi nettó bér került kimutatásra.

Az aktív időbeli elhatárolásokon belül az Önkormányzat 337 eFt költséget, ráfordítást számolt el.

4.1.2. Források

A saját tőke 15.735.155 eFt-os értékét

- a nemzeti vagyon induláskori értéke 18.185.007 eFt,
- az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai 78.796 eFt,
- a felhalmozott eredmény -2.518.087 eFt és
- a mérleg szerinti eredmény -10.561 eFt

mérlegsora mutatja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke a 2014. január 1-én meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrása.

A felhalmozott eredmény az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye.

A mérleg szerinti eredmény megegyezik az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

A saját tőke könyvviteli nyilvántartása helyes.

Kötelezettségek

A kötelezettségállomány értéke 209.089 eFt, összetétele az alábbi:

Megnevezés	Összeg (eFt)
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	50.764
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	64.200
Kötelezettségek jellegű sajátos elszámolások	94.125
Kötelezettségek összesen	209.089

A kötelezettségek jelentős könyvvizsgálati területet képviselnek. A könyvvizsgálat során megtörtént a hitelek dokumentumainak (szerződések, ütemezések) beszerzése, egyeztetése.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek között került kimutatásra az év végén fennálló szállítói állomány.

A szállítói állomány pénzügyi nyilvántartása alapján tételesen ellenőrzésre került a pénzügyileg rendezetlen állomány, amelyet külső egyenlegközlő megerősítések is alátámasztanak.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek tartalmazzák a csatorna beruházáshoz kapcsolódó hitelek fennmaradó összegét (35.830 eFt) és a nettó finanszírozás összegét (22.724 eFt). A kötelezettségeknél a bázis évhez képest 126.726 eFt csökkenés tapasztalható. Ennek fő oka, hogy csökkent a dologi kiadások és a beruházások szállítói tartozása, valamint a hiteltartozás.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között a kapott előlegek (90.950 eFt), a gépjárműadó továbbutalandó része (1.623 eFt), illetve a csatorna beruházáshoz kapcsolódó túlfizetések (122 eFt) kerültek kimutatásra.

Az egyéb sajátos forrásoldali elszámolásoknál kerültek kimutatásra a letéti számlával kapcsolatos kötelezettségek (1.430 eFt).

A passzív időbeli elhatárolásokon belül az Önkormányzat 1.892 eFt bevételt, 74.629 eFt költség, ráfordítást, valamint 229.551 eFt halasztott bevételt számolt el.

Az elhatárolt költségek legnagyobb részét a decemberi bér teszi ki.

A halasztott bevételeknél a felhalmozási célra kapott támogatások értékcsökkenéssel csökkentett összege került kimutatásra.

A pénzforgalmi jelentés vizsgálata

Pomáz Város Önkormányzatának 2015. évre vonatkozó eredmény-kimutatása az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények teljesített bevételi és kiadási adatait tartalmazza.

A tevékenység eredménye 107.262 eFt veszteség. A pénzügyi műveletek eredménye 897 eFt veszteség, amelyet követően a szokásos eredmény 108.159 eFt veszteség.

106.505 eFt rendkívüli bevétele volt az Önkormányzatnak. Rendkívüli ráfordításként 8.907 eFt került elszámolásra, így a 97.598 eFt rendkívüli eredmény mellett is a mérleg szerinti eredmény 10.561 e Ft veszteség.

III. Az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése

Pomáz Város Önkormányzata 2015. évi gazdálkodását a vagyon összetétele, a vagyoni és pénzügyi helyzet elemzése alapján vizsgáltuk a költségvetési éves beszámoló adatai alapján, a következő táblázat szerint.

A vagyon összetétele, a vagyoni helyzet

Az eszközök 2015. évi nyitó és záró értékének megoszlása és változása a beszámoló adataiból:

Eszköz megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró
	eFt	megoszlás %	eFt	megoszlás %
Nemzeti vagyonba tartozó bef. eszk.	15.690.846	97,17	15.944.064	98,11
Immateriális javak	6.339	0,04	5.436	0,03
Tárgyi eszközök	15.675.807	97,07	15.929.928	98,03
Befektetett pénzügyi eszközök	8.700	0,06	8.700	0,05
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0,00	0	0,00
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszk.	166	0,00	161	0,00
Készletek	166	0,00	161	0,00
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00
Pénzeszközök	119.300	0,74	53.991	0,34
Hosszú lejáratú betétek	0	0,00	0	0,00
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	462	0,00	484	0,00
Forintszámlák	115.571	0,72	53.507	0,34
Devizaszámlák	0	0,00	0	0,00
Idegen pénzeszközök	3.267	0,02	0	0,00
Követelések	283.371	1,75	224.174	1,38
Költségvetési évben esedékes követelések	212.793	1,32	157.267	0,96
Költségvetési évet követően esedékes követelések	58.913	0,36	13.024	0,08
Követelés jellegű sajátos elszámolások	11.665	0,07	53.883	0,34
Egyéb sajátos eszközoldali elszám.	50.064	0,31	27.589	0,17
Aktív időbeli elhatárolások	4.322	0,03	337	0,00
Eszközök összesen	16.148.069	100,00	16.250.316	100,00

Az Önkormányzat összes eszközértéke az előző évhez képest 119.028 eFt-tal magasabb.

A források alakulása a beszámoló adataiból:

Forrás megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró
	eFt	megoszlás %	eFt	megoszlás %
Saját tőke	15.745.713	97,51	15.735.155	96,83
Nemzeti vagyon induláskori értéke	18.157.007	112,61	18.185.007	111,90
Nemzeti vagyon változásai	0	0,00	0	0,00
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	78.796	0,49	78.796	0,48
Felhalmozott eredmény	-3.536.615	-21,90	-2.518.087	-15,49
Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0,00	0	0,00
Mérleg szerinti eredmény	1.018.525	6,31	-10.561	-0,06
Kötelezettségek	332.548	2,06	209.089	1,28
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	152.459	0,94	50.764	0,31
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	93.058	0,58	64.200	0,39
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	87.031	0,54	94.125	0,58
Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	3.267	0,02	0	0,00
Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0	0,00	0	0,00
Passzív időbeli elhatárolások	66.541	0,41	306.072	1,89
Források összesen	16.148.069	100,00	16.250.316	100,00

A forrásokon belül a saját források együttes összege 15.735.155 eFt, amely az előző évhez képest 10.558 eFt-tal alacsonyabb a bázis év záró értékéhez viszonyítva, és az összes forráson belüli részaránya pedig 97,51%-ról 96,83 %-ra csökkent.

IV. Összefoglalás

Pomáz Város Önkormányzatának 2015. évi gazdálkodását reprezentáló költségvetési éves beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a vonatkozó kormányrendeletek, valamint az államháztartási törvény előírásainak figyelembevételével készítették el.


Az eredeti és módosított előirányzatoktól jelentősen eltérő teljesítésekre a magyarázatot a rendelet indoklása megadja. Alátámasztja a költségvetés tervezésének megalapozottságát a tervezett működési és a felhalmozási célú költségvetési bevételek és kiadások teljesítése. Biztosított volt a tervezett és teljesített költségvetési bevételek, kiadások alapján a költségvetési és a pénzügyi egyensúly.

Az Önkormányzat bevételeit a költségvetésében meghatározott feladatokra használta fel, pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével. A szükséges feladatokat a rendelkezésre álló forrásoknak megfelelően megvalósították.


Az Önkormányzat vagyonáról a nyilvántartásokat elkészítette, rendezte, a változásokat átvezette.

Mindezek alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat 2015. évi gazdálkodásában a kötelező és vállalt feladatait pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével, megfelelő színvonalon teljesítette.

Budapest, 2016. április 27.



dr. Benedek József
kamarai tag könyvvizsgáló
004709

 CA-Audit Könyvvizsgáló
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.
1035 Bp., Miklós tér 2.
Adószám: 11306403-2-41
Bsz: 10404065-
40611068 00000000