

---

# KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

*POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA*

---

**2017. évi zárszámadásáról, valamint éves költségvetési  
beszámolójának felülvizsgálatáról  
és  
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

**Készítette:**

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

**Budapest**

**2018.**

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### a Pomáz Város Önkormányzata Képviselő-testületének

#### Vélemény

Elvégeztük a Pomáz Város Önkormányzata (az Önkormányzat) mellékelt 2017. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – amelyben az eszközök és források egyező végösszege 16.200.757.947 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2017. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 4.278.606.013 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 3.478.287.851 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény -1.597.589.033 Ft veszteség – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2017. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

#### A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

#### A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az összevont (konszolidált) beszámolóért

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolóknak a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes összevont (konszolidált) beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltásokra -, figyelemmel arra is, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a

vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat és intézményei pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

#### **A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott összevont (konszolidált) beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltásokra. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

#### Egyéb kérdések

A jelen könyvvizsgálói jelentés, a Magyar Államkincstár által az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak alapján elkészített és az Önkormányzatnak megküldött, összevont (konszolidált) beszámolóról készült.

Budapest, 2018. április 18.



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



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

**B** Béta-Audit Könyvvizsgáló  
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.  
1035 Bp., Miklós tér 2.  
Adószám: 11306403-2-41  
Bszl. 10404065  
00611068-00000000

## KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

A Béta-Audit Könyvvizsgáló, Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft. megvizsgálta a PomázVáros Önkormányzata 2017. évi 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 ellenőrzésekor figyelembe vette a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 értékeknek 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. (XII.24.) 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 könyvvizsgálati cél megvalósítása érdekében - az éves könyvvizsgálati 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 rendlelettervezet ellenőrzésére.

Folyamatos könyvvizsgálói munkánk során a hangsúlyt az éves költségvetési beszámoló valóságának, 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 2017. évi központi költségvetéséről elfogadott 2016. évi XC. törvény;
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet;
- az államháztartás számviteléről szóló, többször módosított 4/2013 (I.11.) 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 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*

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

A könyvvizsgálat megállapítása szerint a szabályozottság és az alkalmazott gyakorlat összességében biztosított volt. 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 információs 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 zárasi 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

PomázVáros Önkormányzata éves mérlegének adatai

2017. december 31.

Ft-ban

Megnevezés	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás
<b>ESZKÖZÖK</b>			
<b>Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök</b>	<b>15.921.060.171</b>	<b>14.976.851.936</b>	<b>-944.208.235</b>
Immateriális javak	16.556.340	33.017.592	16.461.252
Tárgyi eszközök	15.895.503.831	14.940.823.344	-954.680.487
Befektetett pénzügyi eszközök	9.000.000	3.011.000	-5.989.000
<b>Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök</b>	<b>113.677</b>	<b>196.732</b>	<b>83.055</b>
Készletek	113.677	196.732	83.055
<b>Pénzeszközök</b>	<b>519.392.996</b>	<b>763.458.560</b>	<b>244.065.564</b>
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	264.640	475.690	211.050
Kincstáron kívüli forintszámlák	519.128.356	762.982.870	243.854.514
<b>Követelések</b>	<b>180.592.456</b>	<b>369.389.969</b>	<b>188.729.591</b>
Költségvetési évben esedékes követelések	156.126.820	131.534.294	-24.592.526
Költségvetési évet követően esedékes követelések	2.253.483	198.546.223	196.292.740
Követelés jellegű sajátos elszámolások	22.280.075	39.309.452	17.029.377
<b>Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások</b>	<b>-18.016.612</b>	<b>90.297.753</b>	<b>108.314.365</b>
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>1.432.408</b>	<b>562.997</b>	<b>-869.411</b>



<b>Eszközök összesen</b>	<b>16.604.575.096</b>	<b>16.200.757.947</b>	<b>-403.885.071</b>
<b>FORRÁSOK</b>			
<b>Saját tőke</b>	<b>16.170.080.251</b>	<b>14.572.559.140</b>	<b>-1.597.589.033</b>
Nemzeti vagyon induláskori értéke	18.185.008.201	18.185.008.201	0
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	78.796.458	78.796.458	0
Felhalmozott eredmény	-2.528.650.721	-2.093.656.486	434.926.313
Mérleg szerinti eredmény	434.926.313	-1-597.589.033	-2.032.583.268
<b>Kötelezettségek</b>	<b>202.465.278</b>	<b>246.593.274</b>	<b>44.127.996</b>
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	90.820.673	107.706.839	16.886.166
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	28.039.164	29.273.892	1.234.728
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	83.605.441	109.612.543	26.007.102
<b>Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>232.029.567</b>	<b>1.381.605.533</b>	<b>1.149.575.966</b>
<b>Források összesen</b>	<b>16.604.575.096</b>	<b>16.200.757.947</b>	<b>-403.885.071</b>

A beszámoló mérlege a főkönyvi kivonattal egyező, valamennyi mérlegsort 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 az előző évhez képest 16.461.252 Ft-tal növekedett, és amely a vagyoni értékű jogok (28.092.173 Ft) és szellemi termékek (4.925.419 Ft) 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 növekedett.

A vagyon egyik legjelentősebb állományát a tárgyi eszközök képezik (14.940.823.344 Ft), a mérlegcsoporton belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 14.576.456.608 Ft volt, a gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya 112.241.208 Ft-ra csökkent, a befejezetlen beruházásoké 252.125.528 Ft-ra növekedett 2017. december 31-ére.

Az ingatlanok értéke a bázishoz képest csökkent 992.115.888 Ft-tal, a csökkenés mértéke 10,03%. Ennek fő oka, hogy a csatornahálózat átadásra került a DMRV részére, illetve az eddig át nem adott épületek átadásra kerültek a KLIKK-nek.

Az ingatlanok mérlegértéke összevont számviteli adatokból származik, amelyeket teljeskörű, egyedi részletező értéknylvántartások támasztanak alá.

#### PomázVáros Önkormányzata befektetett eszközei

2017. december 31-én

Megnevezés	Összeg (Ft)			
	bruttó érték	értékcsökkenés	nettó érték	0-ra leírt bruttó
<b>Immateriális javak</b>	<b>250.257.690</b>	<b>217.240.098</b>	<b>33.017.592</b>	<b>206.819.008</b>
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	16.584.514.915	2.008.058.307	14.576.456.608	809.474
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	696.517.497	584.276.289	112.241.208	525.624.167
Beruházások, felújítások	252.125.528	0	252.125.528	0
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>17.533.157.940</b>	<b>2.592.334.596</b>	<b>14.940.823.344</b>	<b>526.433.641</b>
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0
<b>Eszközök összesen:</b>	<b>17.783.415.630</b>	<b>2.809.574.694</b>	<b>14.973.840.936</b>	<b>733.252.649</b>

A jelenlegi követelmények alapján a vagyonszámvetés, 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 értékeinek egyezőségének vizsgálata a számviteli nyilvántartások és az önkormányzati ingatlanvagyon számviteli nyilvántartásában szereplő adatok között, amelyet a könyvvizsgálat keretében a 2017. évre vonatkozóan is elvégeztünk.

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

A mérlegben a befejezetlen beruházások és felújítások nagysága 252.125.528 Ft összeggel szerepel. A befejezetlen beruházás előző évi adathoz számított értéke 38.725.728 Ft-tal növekedett. Ennek oka, hogy a 2017-ben elkezdődött beruházások befejezése áthúzódik 2018-ra (pl Bölcsöde, Alcevicza).

A befektetett pénzügyi eszközök 3.011.000 Ft összegű mérlegértéke

– a tartós részesedések 3.011.000 Ft nyilvántartás szerinti értékéből adódik.

A befektetett pénzügyi eszközök bázishoz viszonyított értéke 5.989.000 Ft-os csökkenést mutat. Ennek oka, hogy a 2 megszűnt társaság részesedése (2\*3 Mft) kivezetésre került, illetve DMRV részesedés vásárlás történt (11 eFt).

A készletek 196.732 Ft összegű állománya a vásárolt készletek értékéből tevődik össze.

A pénzeszközök aránya a mérlegben 4,71 %. 2017. december 31-én az Önkormányzat pénztári készlete 475.690 Ft volt, míg a kincstáron kívüli forintszámlák egyenlege 243.854.514 Ft-tal növekedett.

A banki záró egyenleg 2017. december 31-én 762.982.870 Ft, a decemberi záró és a 2018. januári nyitó bankkivonatokkal egyezően, amelyek igazolják a pénzállományt.

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 követelés-állomány értéke 369.389.969 Ft, összetétele az alábbi:

Megnevezés	2016.dec.31. Összeg (Ft)	2017.dec.31. Összeg (Ft)
Költségvetési évben esedékes követelések	156.126.820	131.534.294
Költségvetési évet követően esedékes követelések	2.253.483	198.546.223
Követelés jellegű sajátos elszámolások	22.280.075	39.309.452
<b>Követelések összesen</b>	<b>180.592.456</b>	<b>369.389.969</b>

A követelések összegének aránya a mérlegen belül 2,28 %.

A költségvetési évben esedékes bevételek között kerültek kimutatásra a közhatalmi bevételek (73.609.536 Ft), a működési bevételként elszámolható (14.885.087 Ft), az önkormányzati lakások, telkek értékesítéséből származó követelések (25.469.727 Ft), illetve a csatorna beruházásból származó követelések összegei.

A költségvetési évet követően esedékes követelések (198.546.223 Ft) tartalmazzák a megítélt bölcsöde építés támogatásának még le nem utalt részét.

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kerültek kimutatásra a beruházásra adott előlegek (22.105.409 Ft), illetve a decemberi bérekkel kapcsolatos tételek (17.204.043 Ft).

A beruházásra adott előlegeken kimutatott tételeket aktiválni szükséges, mert már befejeződött a beruházás.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolás soron az előzetesen felszámított és a fizetendő áfa összege került kimutatásra.

Az aktív időbeli elhatárolásokon belül az Önkormányzat 562.997 Ft költséget számolt el.

## *Források*

A saját tőke 14.572.559.140 Ft-os értékét

- a nemzeti vagyon induláskori értéke 18.185.008.201 Ft,
- az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai 78.796.458 Ft,
- a felhalmozott eredmény -2.093.656.486 Ft
- a mérleg szerinti eredmény -1.597.589.033 Ft

mérlegsora mutatja.

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

A nemzeti vagyon változásai a 2016. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök elszámolt változásait mutatják.

A felhalmozott eredmény az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye.

A mérleg szerinti eredmény megegyezik az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

A saját tőke könyvviteli nyilvántartása helyes.

## *Kötelezettségek*

A kötelezettségállomány értéke 246.593.274 Ft, összetétele az alábbi:

Megnevezés	Összeg (Ft)
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	107.706.839
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	29.273.892
Kötelezettségek jellegű sajátos elszámolások	109.612.543
<b>Kötelezettségek összesen</b>	<b>246.593.274</b>

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

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek között került kimutatásra az év végén fennálló szállítói állomány, amely a pénzügyi nyilvántartása alapján tételesen ellenőrzésre került.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek tartalmazzák a nettó finanszírozás és a szállítók állományának következő évben esedékes összegét.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között a kapott előlegek (106.139.942 Ft) és a gépjárműadó továbbutalandó része (1.982.260 Ft) került kimutatásra.

A passzív időbeli elhatárolásokon belül az Önkormányzat 2.974.622 Ft bevételt és 1.312.344.102 Ft halasztott bevételt számolt el.

A halasztott bevételeknél a felhalmozásra kapott támogatásokból megvalósuló beruházásokhoz kapcsolódó támogatások kerültek elhatárolásra, az értékcsökkenés arányában pedig az elhatárolások feloldásra kerültek.

### A pénzforgalmi jelentés vizsgálata

Pomáz Város Önkormányzatának 2017. évre vonatkozó eredménykimutatása az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények teljesített bevételi és kiadási adatait tartalmazza.

A tevékenység eredménye 1.597.730.612 Ft veszteség. A pénzügyi műveletek eredménye 141.579 Ft nyereség, amelyet követően a mérleg szerinti eredmény 1.597.589.033 Ft veszteség.

## III.

### Az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése

PomázVáros Önkormányzata 2017. évi gazdálkodását a vagyon összetétele, a vagyoni és pénzügyi helyzet elemzése alapján vizsgáltuk a költségvetési éves beszámoló adatai alapján, az alábbi táblázat szerint.

#### A vagyon összetétele, a vagyoni helyzet

Az eszközök 2017. évi nyitó és záró értékének megoszlása és változása a beszámoló adataiból:

Eszköz megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró
	Ft	megosz- lás %	Ft	megosz- lás %
<b>Nemzeti vagyonba tartozó bef. eszk.</b>	<b>15.921.060.171</b>	<b>95,88</b>	<b>14.976.851.936</b>	<b>92,45</b>
Immateriális javak	16.556.340	0,10	33.017.592	0,20
Tárgyi eszközök	15.895.503.831	95,73	14.940.823.344	92,23
Befektetett pénzügyi eszközök	9.000.000	0,05	3.011.000	0,02
<b>Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszk.</b>	<b>113.677</b>	<b>0,00</b>	<b>196.732</b>	<b>0,00</b>

Készletek	113.677	0,00	196.732	0,00
<b>Pénzeszközök</b>	<b>519.392.996</b>	<b>3,13</b>	<b>763.458.560</b>	<b>4,71</b>
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	264.640	0,00	475.690	0,00
Forintszámlák	519.128.356	3,13	762.982.870	4,71
<b>Követelések</b>	<b>180.592.456</b>	<b>1,09</b>	<b>369.389.969</b>	<b>2,28</b>
Költségvetési évben esedékes követelések	150.908.898	0,91	131.534.294	0,81
Költségvetési évet követően esedékes követelések	7.403.483	0,05	198.546.223	1,23
Követelés jellegű sajátos elszámolások	22.280.075	0,13	39.309.452	0,24
<b>Egyéb sajátos eszközoldali elszám.</b>	<b>-18.016.612</b>	<b>-0,11</b>	<b>90.297.753</b>	<b>0,56</b>
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>1.432.408</b>	<b>0,01</b>	<b>562.997</b>	<b>0,00</b>
<b>Eszközök összesen</b>	<b>16.604.575.096</b>	<b>100,00</b>	<b>16.200.757.947</b>	<b>100,00</b>

Az Önkormányzat összes eszközértéke az előző évhez képest 403.885.071 Ft-tal alacsonyabb.

A források alakulása a beszámoló adataiból:

<b>Forrás megnevezése</b>	<b>Nyitó</b>	<b>Nyitó</b>	<b>Záró</b>	<b>Záró</b>
	<b>Ft</b>	<b>megosz- lás %</b>	<b>Ft</b>	<b>megosz- lás %</b>
<b>Saját tőke</b>	<b>16.170.080.251</b>	<b>97,38</b>	<b>14.572.559.140</b>	<b>89,95</b>
Nemzeti vagyon induláskori értéke	18.185.008.201	109,52	18.185.008.201	112,25
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	78.796.458	0,47	78.796.458	0,48
Felhalmozott eredmény	-2.528.650.721	-15,23	-2.093.656.486	-12,92
Mérleg szerinti eredmény	434.926.313	2,62	-1.597.589.033	-9,86
<b>Kötelezettségek</b>	<b>202.465.278</b>	<b>1,22</b>	<b>246.593.274</b>	<b>1,52</b>
Költségvetési évben esedékes	90.820.673	0,55	107.706.839	0,66

kötelezettségek				
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	28.039.164	0,17	29.273.892	0,18
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	83.605.441	0,50	109.612.543	0,68
<b>Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>232.029.567</b>	<b>1,40</b>	<b>1.381.605.533</b>	<b>8,53</b>
<b>Források összesen</b>	<b>16.604.575.096</b>	<b>100,00</b>	<b>16.200.757.947</b>	<b>100,00</b>

A forrásokon belül a saját források együttes összege 16.170.089.939 Ft, amely az előző évhez képest 434.926.313 Ft-tal magasabb. A bázis év záró értékéhez viszonyítva az összes forráson belüli részaránya pedig 96,83%-ról 97,38 %-ra növekedett.

#### IV.

#### Összefoglalás

PomázVáros Önkormányzatának 2017. 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 legszükségesebb feladatokat a rendelkezésre álló forrásoknak megfelelően megvalósították.

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

**Mindezek alapján megállapítható,** hogy az Önkormányzat 2017. évi gazdálkodásában a kötelező és vállalt feladatait pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével, megfelelő színvonalon teljesítette.

Budapest, 2018. április 18.



dr. Benedek József  
kamarai tag könyvvizsgáló  
004709