

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

**2019. évi zárszámadásáról, valamint éves költségvetési
beszámolójának felülvizsgálatáról
és
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

Készítette:

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

Budapest

2020.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Pomáz Város Önkormányzata Képviselő-testületének

Vélemény

Elvégeztük a Pomáz Város Önkormányzata (az Önkormányzat) mellékelt 2019. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2019. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – amelyben az eszközök és források egyező végösszege 16.067.739.372 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2019. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 3.089.882.581 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 2.945.067.284 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény -105.447.318 Ft veszteség – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2019. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2019. 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 megfeleltünk 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 beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, 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 könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni 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 könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, 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 könyvvizsgálati 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 észszerűségét.
- 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 könyvvizsgálati 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 feladatváltozásokra. 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, minősíteniünk kell véleményünket. Következtéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati 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, 2020. július 10.



Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve: Benedek Csaba
Könyvvizsgáló cég neve: Béta-Audit Kft.
Könyvvizsgáló cég székhelye: 1035 Bp. Miklós tér 2.
Nyilvántartási szám: 000051
Költségvetési minősítés száma: KM002200



Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Kamarai tag könyvvizsgáló neve:
Hollósi Györgyi
Nyilvántartási szám: 004812
Költségvetési minősítés száma: KM000973

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

KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

A Béta-Audit Könyvvizsgáló, Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft. megvizsgálta a PomázVáros Önkormányzata 2019. 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 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 valódiságának, teljességének és világosságának elveire.

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

- az úgynevezett 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 (szűrópróbaszerű), 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 2019. évi központi költségvetéséről elfogadott 2018. évi L. 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 2019. december 31.

Ft-ban

Megnevezés	2018.12.31.	2019.12.31.	Változás
ESZKÖZÖK			
Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök	15.098.339.230	15.496.536.046	398.196.816
Immateriális javak	28.980.585	16.256.162	-12.724.423
Tárgyi eszközök	15.066.347.645	15.477.268.884	410.921.239
Befektetett pénzügyi eszközök	3.011.000	3.011.000	0
Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök	215.807	65.604	-150.203
Készletek	215.807	65.604	-150.203
Pénzeszközök	451.566.057	177.975.485	-273.590.572
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	282.810	3.052.860	2.770.050
Kincstáron kívüli forintszámlák	451.283.247	174.922.625	-276.360.622
Követelések	587.062.803	385.714.888	-201.347.915
Költségvetési évben esedékes követelések	347.884.342	128.504.947	-219.379.395
Költségvetési évet követően esedékes követelések	222.884.922	255.733.954	32.849.032
Követelés jellegű sajátos elszámolások	16.293.539	1.475.987	-14.817.552

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	-2.834.816	6.675.000	9.509.816
Aktív időbeli elhatárolások	350.962	772.449	421.487
Eszközök összesen	16.134.700.043	16.067.739.372	-66.960.671
FORRÁSOK			
Saját tőke	14.585.290.374	14.479.843.056	-105.447.318
Nemzeti vagyoni 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	-3.690.720.969	-3.678.514.285	12.206.684
Mérleg szerinti eredmény	12.206.684	-105.447.318	-117.654.002
Kötelezettségek	217.573.472	317.987.326	100.413.854
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	45.343.203	141.169.046	95.825.843
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	27.886.462	34.388.192	6.501.730
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	144.343.807	141.430.088	-2.913.719
Passzív időbeli elhatárolások	1.331.836.197	1.269.908.990	-61.927.207
Források összesen	16.134.700.043	16.067.739.372	-66.960.671

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

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatok összesítése alapján megállapítható, hogy a Befektetett eszközadatok állománya meghatározó értéket képvisel. Azon belül az Immateriális javak értéke az előző évhez képest 12.724.423 Ft-tal csökkent, és amely a vagyoni értékű jogok (12.884.221 Ft) és szellemi termékek (3.371.941 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 csökkent.

A vagyon egyik legjelentősebb állományát a tárgyi eszközök képezik (15.477.268.884Ft), a mérlegcsoporton belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 14.976.125.429 Ft volt, a gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya 118.797.560 Ft-ra nőtt, a befejezetlen beruházásoké 382.345.895 Ft-ra emelkedett 2019. december 31-ére

Az ingatlanok értéke a bázishoz képest növekedett 83.285.368 Ft-tal, a növekedés mértéke 0,55%.

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

PomázVáros Önkormányzata befektetett eszközei

2019. december 31-én

Megnevezés	Összeg (Ft)			
	bruttó érték	értékesökkenés	nettó érték	0-ra leírt bruttó
Immateriális javak	76.594.416	60.338.254	16.256.162	42.387.883
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	17.381.232.494	2.405.107.065	14.976.125.429	955.824
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	758.246.545	639.748.685	118.797.560	572.705.797
Beruházások, felújítások	382.345.895	0	382.345.895	0
Tárgyi eszközök összesen	18.522.124.634	3.044.855.750	15.477.268.884	573.661.321
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0
Eszközök összesen:	18.598.719.050	3.105.194.004	15.493.525.046	616.049.204

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 értékadatai egyezőségének vizsgálata a számviteli nyilvántartások és az önkormányzati ingatlanvagyon kataszterben szereplő adatok között, amelyet a könyvvizsgálat keretében a 2019. évre vonatkozóan is szűrőpróbaszerűen 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 382.345.895 Ft összeggel szerepel. A befejezetlen beruházás előző évi adathoz számított értéke 317.771.978 Ft-tal nőtt, a korábbi és a tárgyévben megkezdett rekonstrukciók miatt, melyek az év végéig nem kerültek üzembe helyezésre.

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 nem változott.

A készletek 65.604 Ft összegű állománya a vásárolt készletek értékéből tevődik össze.

A pénzeszközök aránya a mérlegben 1,11 %. 2019. december 31-én az Önkormányzat pénztári készlete 3.052.860 Ft volt, míg a kincstáron kívüli forintszámlák egyenlege 276.360.622 Ft-tal csökkent.

A banki záró egyenleg 2019. december 31-én 174.922.625 Ft, a decemberi záró és a 2020. januári nyitó bankkivonatokkal egyezően, amelyek a pénztárak 3.052.860 Ft összegével együtt igazolják a mérlegben szereplő, összesen 177.975.485 Ft 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 **385.714.888 Ft**, összetétele az alábbi:

Megnevezés	2018.dec.31. Összeg (Ft)	2019.dec.31. Összeg (Ft)
Költségvetési évben esedékes követelések	347.884.342	128.504.947
Költségvetési évet követően esedékes követelések	222.884.922	255.733.954
Követelés jellegű sajátos elszámolások	16.293.539	1.475.987
Követelések összesen	587.062.803	385.714.888

A követelések összegének aránya a mérlegen belül 2,40 %.

A költségvetési évben esedékes bevételek között kerültek kimutatásra a közhatalmi bevételek (84.475.226 Ft), a működési bevételként elszámolható (12.565.997 Ft), az önkormányzati lakások, telkek értékesítéséből származó követelések (28.043.153 Ft), illetve a csatorna beruházásból származó követelések összegei.

A költségvetési évet követően esedékes követelések (255.733.954 Ft) tartalmazzák a közhatalmi bevételek következő évi összegeit.

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kerültek kimutatásra az adott előlegek (1.205.987 Ft), illetve a forgótőkével kapcsolatos összegek (270.000 Ft).

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

Az aktív időbeli elhatárolásokon belül az Önkormányzat **772.449 Ft** költséget számolt el.

Források

A saját tőke **14.479.843.056 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 -3.678.514.285 Ft
 - a mérleg szerinti eredmény -105.447.318 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 **317.987.326 Ft**, összetétele az alábbi:

Megnevezés	Összeg (Ft)
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	141.169.046
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	34.388.192
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	141.430.088
Kötelezettségek összesen	317.987.326

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 (127.141.765 Ft) és a gépjárműadó továbbutalandó része (13.253.093 Ft) került kimutatásra.

A passzív időbeli elhatárolásokon belül az Önkormányzat 2.834.809 Ft bevételt és 1.261.256.522 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 2019. évre vonatkozó eredménykimutatása az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények teljesített bevételi és kiadási adatait tartalmazza.

A tevékenység eredménye -105.645.514 Ft veszteség. A pénzügyi műveletek eredménye 210.599 Ft nyereség, amelyet követően a mérleg szerinti eredmény -105.447.318 Ft veszteség.

III.

Az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése

PomázVáros Önkormányzata 2019. 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 2019. évi nyitó és záró értékének megoszlása és változása a beszámoló adataiból:

Eszköz megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró
	Ft	megosz- lás %	Ft	megosz- lás %
Nemzeti vagyonba tartozó bef. eszk.	15.098.339.230	93,58	15.496.536.046	96,44
Immateriális javak	28.980.585	0,18	16.256.162	0,10
Tárgyi eszközök	15.066.347.645	93,38	15.477.268.884	96,33
Befektetett pénzügyi eszközök	3.011.000	0,02	3.011.000	0,01
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszk.	215.807	0,00	65.504	0,00
Készletek	215.807	0,00	65.504	0,00
Pénzeszközök	451.566.057	2,80	177.975.485	1,11

Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	282.810	0,00	3.052.860	0,02
Forintszámlák	451.283.247	2,80	174.922.625	1,09
Követelések	587.062.803	3,64	385.714.888	2,40
Költségvetési évben esedékes követelések	347.884.342	2,16	128.504.947	0,80
Költségvetési évet követően esedékes követelések	222.884.922	1,38	255.733.954	1,59
Követelés jellegű sajátos elszámolások	16.293.539	0,10	1.475.987	0,01
Egyéb sajátos eszközoldali elszám.	-2.834.816	-0,02	6.675.000	0,05
Aktív időbeli elhatárolások	350.962	0,00	772.449	0,00
Eszközök összesen	16.134.700.043	100,00	16.067.739.372	100,00

Az Önkormányzat összes eszközértéke az előző évhez képest **66.960.671 Ft**-tal alacsonyabb.

A források alakulása a beszámoló adataiból:

Forrás megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró
	Ft	megosz- lás %	Ft	megosz- lás %
Saját tőke	14.585.290.374	90,40	14.479.843.056	90,12
Nemzeti vagyon induláskori értéke	18.185.008.201	112,71	18.185.008.201	113,18
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	78.796.458	0,49	78.796.458	0,49
Felhalmozott eredmény	-3.690.720.969	-22,88	-3.678.514.285	-22,89
Mérleg szerinti eredmény	12.206.684	0,08	-105.447.318	-0,66
Kötelezettségek	217.573.472	1,35	317.987.326	1,98
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	45.343.203	0,28	142.169.046	0,88
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	27.886.462	0,17	34.388.192	0,21

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	144.343.807	0,90	141.430.088	0,89
Passzív időbeli elhatárolások	1.331.836.197	8,25	1.269.908.990	7,90
Források összesen	16.134.700.043	100,00	16.067.739.372	100,00

A forrásokon belül a saját források együttes összege 15.749.752.046 Ft, amely az előző évhez képest 167.374.475 Ft-tal alacsonyabb. A bázis év záró értékéhez viszonyítva az összes forráson belüli részaránya pedig 98,65 %-ról 98,02 %-ra csökkent.

IV.

Összefoglalás

PomázVáros Önkormányzatának 2019. 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.

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 2019. évi gazdálkodásában a kötelező és vállalt feladatait pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével, megfelelő színvonalon teljesítette. A következő időszakban, különös tekintettel egyrészt a 2020. év eleji személyi változásokra, illetőleg a koronavírus járvány hatásaira is, a gazdálkodás megfelelő színvonalának fenntartása további erőfeszítéseket, a változó helyzetre történő gyors reagálást és intézkedéseket igényel.

Budapest, 2020. július 10.



Hollósi Györgyi
kamarai tag könyvvizsgáló
004812