

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

**2020. évi zárszámadásáról, valamint éves költségvetési
beszámolójának felülvizsgálatáról
és
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

Készítette:

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

Budapest

2021.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Pomáz Város Önkormányzata Képviselő-testületének

Vélemény

Elvégeztük a Pomáz Város Önkormányzata (az Önkormányzat) mellékelt 2020. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – amelyben az eszközök és források egyező végösszege 16.284.643.070 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2020. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 3.668.540.724 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 3.462.440.728 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény -72.998.934 Ft veszteség – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2020. 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 könyvvizsgálataért 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 könyvvizsgálói 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 feladatváltásokra -, figyelemmel arra is, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolók 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 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:

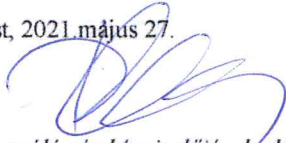
- Azonosítjuk és felmérjük az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából 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 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 hívunk a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni kell véleményünket. Következtetéseink 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, 2021. május 27.



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: KM002220



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

**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 2020. 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, valamint az évközi kockázatosnak ítélt tranzakcióknak az ellenőrzésére;
- a zárlati munkák és azon belül a leltározás, a leltárak és kiértékelésük ellenőrzésére;
- az éves beszámoló, illetve a zárszámadási rendelettervezet ellenőrzésére.

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 folyamatos évközi információkat, megállapításokat a beszámoló vizsgálatának szakaszában a könyvvizsgálat a következő módszerekkel tette teljessé:

- vizsgálta az Önkormányzat 2020. évi beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,
- ellenőrizte a zárszámadási rendeletervezetet,
- elemezte – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást,
- a helyszíni vizsgálatok a koronavírus járvány miatt elmaradtak, az auditálás kapcsán a Pomáz Polgármesteri Hivatal által elektronikusan szolgáltatott információk felülvizsgálata történt, mely felülvizsgálat az intézményi beszámolók alátámasztottságára irányult.

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 2020. évi központi költségvetéséről elfogadott 2019. évi LXXI. 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 rendeletervezettel, valamint az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény és minősítés a következőkben foglalható össze.

II.

A könyvvizsgálat megállapításai

1. A zárszámadási rendeletervezet 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.

Az önkormányzat teljes költségvetésének eredeti előirányzata Pomáz Város Képviselő Testülete 1/2020. (III. 05. sz. rendelete szerint mind bevételi, mind kiadási oldalon 3.975.562.864.- forint volt. Az év folyamán Képviselő Testület a költségvetési rendeletet három alkalommal módosította. A módosított előirányzat főösszege 3.996.067.489.- forint volt.

A zárszámadási rendelet és annak mellékletei részletesen bemutatják az önkormányzat, valamint az általa fenntartott intézményrendszer gazdálkodási és mérlegadatait.

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.

Az Önkormányzat mérlegbeszámolóját az Önkormányzat számviteli politikája szerint állította össze. A számviteli politikában az előző évhez képest jelentős változás nem volt. A vonatkozó törvények, illetve kormányrendeletek változásait figyelembe vették, a számlatükroket a Kincstár által kiadott számlabontásnak megfelelően módosították.

Az Önkormányzat rendelkezik pénzkezelési, selejtezési, leltározási, értékelési szabályzatokkal, ezek előírásait a gazdálkodás során és a beszámoló készítésénél figyelembe vették

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, esetenként aktualizálásuk szükséges..

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 könyvvizsgálói 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

PomázVáros Önkormányzata éves mérlegének adatai 2020. december 31.

Ft-ban

Megnevezés	2019.12.31.	2020.12.31.	Változás
ESZKÖZÖK			
Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök	15.496.536.046	15.602.184.141	105.645.095
Immateriális javak	16.256.162	10.978.626	-5.277.536
Tárgyi eszközök	15.477.268.884	15.585.515.299	108.246.415
Befektetett pénzügyi eszközök	3.011.000	5.690.216	2.679.216
Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök	65.604	169.717	104.113
Készletek	65.604	169.717	104.113
Pénzeszközök	177.975.485	329.188.563	151.213.078

Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	3.052.860	2.596.470	-456.390	
Forintszámlák	174.922.625	326.592.093	151.669.468	
Követelések	385.714.888	377.410.188	-8.304.700	
Költségvetési évben esedékes követelések	128.504.947	114.483.050	-14.021.897	
Költségvetési évet követően esedékes követelések	255.733.954	260.636.314	4.902.360	
Követelés jellegű sajátos elszámolások	1.475.987	2.290.824	814.837	
Egyéb sajátos elszámolások	6.675.000	-26.526.076	-33.201.076	
Aktív időbeli elhatárolások	772.449	2.216.537	1.444.088	
Eszközök összesen	16.067.739.372	16.284.643.070	216.903.698	
FORRÁSOK				
Saját tőke	14.479.843.056	14.097.487.032	-382.356.024	
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	-3.678.514.285	-4.093.318.693	-414.804.408	
Mérleg szerinti eredmény	-105.447.318	-72.998.934	32.448.384	
Kötelezettségek	317.987.326	323.174.807	5.187.481	
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	142.169.046	117.811.732	-24.357.314	
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	34.388.192	79.973.760	45.585.568	
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	141.430.088	125.389.315	-16.040.773	

Passzív időbeli elhatárolások	1.269.908.990	1.863.981.231	594.072.241
Források összesen	16.067.739.372	16.284.643.070	216.903.698

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

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatokat összesítése alapján megállapítható, hogy a Befektetett eszközök állománya meghatározó értéket képvisel.

Azon belül az Immateriális javak értéke az előző évhez képest -5.277.536 Ft-tal csökkent, és amely a vagyoni értékű jogok (9.849.746 Ft) és szellemi termékek (1.128.880 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 (15.585.515.299 Ft), a mérlegcsoporton belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 15.395.594.804 Ft volt, a gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya 123.634.872 Ft-ra nőtt, a befejezetlen beruházásoké 66.285.623 Ft-ra csökkent 2020. december 31-ére

Az ingatlanok értéke a bázishoz képest növekedett 419.469.365 Ft-tal, a növekedés mértéke 2,8 %.

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

PomázVáros Önkormányzata befektetett eszközei

2020. december 31-én

Megnevezés	Összeg (Ft)			
	bruttó érték	értékcsökkenés	nettó érték	0-ra leírt bruttó
Immateriális javak	72.492.560	61.513.934	10.978.626	47.829.922
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	18.037.270.890	2.641.676.086	15.395.594.804	955.524
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	793.624.128	669.989.256	123.634.872	602.635.643
Beruházások, felújítások	66.285.623	0	66.285.623	0
Tárgyi eszközök összesen	18.897.180.641	3.311.665.342	15.585.515.299	603.591.167
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0
Eszközök összesen:	18.969.673.201	3.373.179.276	15.596.493.925	651.421.089

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 munkatársak alkalmazásával biztosítják.

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 66.285 Ft összeggel szerepel. A befejezetlen beruházás előző évi adatahoz számított értéke 382.279.610 Ft-tal csökkent, a korábbi és a tárgyévben megkezdett rekonstrukciók miatt, melyek az év végéig üzembe helyezésre kerültek.

A befektetett pénzügyi eszközök 5.690.216 Ft összegű mérlegértéke

a tartós részesedések nyilvántartás szerinti értékéből adódik.

A befektetett pénzügyi eszközök bázishoz viszonyított értéke 2.679.216 Ft-tal emelkedett..

A készletek 169.717 Ft összegű állománya a vásárolt készletek értékéből tevődik össze.

A pénzeszközök aránya a mérlegben 2,01 %. 2020. december 31-én az Önkormányzat pénztári készlete 2.596.470 Ft volt, míg a kincstáron kívüli forintszámlák egyenlege 152.872.218 Ft-tal nőtt.

A banki záró egyenleg 2020. december 31-én 326.592.093 Ft, a decemberi záró és a 2021. januári nyitó bankkivonatokkal egyezően, amelyek a pénztárak 2.596.470 Ft összegével együtt igazolják a mérlegben szereplő, összesen 329.188.563 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 valóságát érintő szabálytalanságot nem tapasztaltunk.

Követelések

A követelés-állomány értéke **377.410.188** Ft, összetétele az alábbi:

Megnevezés	2019.dec.31. Összeg (Ft)	2020.dec.31. Összeg (Ft)
Költségvetési évben esedékes követelések	128.504.947	114.483.050
Költségvetési évet követően esedékes követelések	255.733.954	260.636.314
Követelés jellegű sajátos elszámolások	1.475.987	2.290.824
Követelések összesen	385.714.888	377.410.188

A követelések összegének aránya a mérlegben belül 2,32 %.

A költségvetési évben esedékes bevételek között kerültek kimutatásra a közhatalmi bevételek (68.126.092 Ft), a működési bevételként elszámolható (16.217.021 Ft), az önkormányzati lakások, telkek értékesítéséből származó követelések (26.062.366 Ft), illetve a csatorna beruházásból származó követelések összegei.

A költségvetési évet követően esedékes követelések (260.636.314 Ft) tartalmazzák a közhatalmi bevételek következő évi összegeit.

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kerültek kimutatásra az adott előlegek (1.630.800 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 **2.216.537** Ft költséget számolt el.

Források

A saját tőke **14.097.487.032** 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 -4.093.318.693 Ft
- a mérleg szerinti eredmény -72.998.934 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 **323.174.807** Ft, összetétele az alábbi:

Megnevezés	Összeg (Ft)
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	117.811.732
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	79.973.760
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	125.389.315
Kötelezettségek összesen	323.174.807

A kötelezettségek jelentős könyvvizsgálati területet képviselnek.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek között került kimutatásra az év végén fennálló szállítói állomány, amely a pénzügyi nyilvántartása alapján 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 (115.710.610 Ft) és a más szervezetnek továbbutalandó összeg (2.888.693 Ft) került kimutatásra.

A passzív időbeli elhatárolásokon belül az Önkormányzat 86.785.000 Ft költséget és 1.777.196.231 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 2020. évre vonatkozó eredménykimutatása az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények teljesített bevételi és kiadási adatait tartalmazza.

A zárszámadási rendelet és annak mellékletei részletesen bemutatják az önkormányzat, valamint az általa fenntartott intézményrendszer gazdálkodási és mérlegadatait.

A központi költségvetésből befolyó önkormányzati támogatások az eredeti előirányzathoz képest 10 %-al magasabb összegben teljesültek. A többlet támogatások a minimálbér és a garantált bérminimum emelésével kapcsolatos feladatokra, továbbá szociális és ágazati, valamint kulturális illetménypótlék, bérkompenzáció jogcímen működési feladatokra érkezett

Az államháztartáson belüli felhalmozási támogatások között a Váci Tankerülettől Rekortán pálya építésére kapott 5 millió forintot, a MÁKos VEKOP pályázaton elnyert 187.575.818. forintot, a PM pályázaton Dera patak rekonstrukciójára nyert 175 millió forintot, a Nemzeti Kulturális Alaptól a Marschalkó villa tetőszerkezetének felújítására fordítandó 4 millió forintot, valamint a Közművelődési érdekeltségnevelő támogatást számolták el.

Az adótörvények módosításáról szóló törvén befolyással volt a költségvetési rendeletben meghatározottakra, ugyanis a gépjárműadó 40 %-t, a COVID–19 járvány okozta gazdasági veszteségek miatt, a települési önkormányzatok nem kapják meg.

A működési bevételek az eredeti előirányzathoz képest 36,19 %-al jobban teljesültek. Bevételi elmaradás jelentkezett viszont a felhalmozási bevételek előirányzat pénzügyi teljesítése jogcím esetében, ugyanis az önkormányzat több ingatlan értékesítését tervezte, de ezek nem kerültek realizálásra.

Az Önkormányzat 2020. évi gazdálkodási feladatainak ellátását 3.975.562.864 Ft eredeti 3.996.067.489 Ft módosított költségvetési előirányzatból biztosította, mely 3.462.440.328 Ft összegben 87,09 %-os kiadási szinten teljesült.

A személyi juttatások teljesítésének összege elmaradt a tervezettől, a járulékok összege a személyi juttatás függvényében és annak arányában változott.

2020. évben az önkormányzat költségvetésében a dologi kiadások pénzügyi teljesítése az eredeti előirányzathoz képest lemaradt, 72,5 %.

Az összesített eredménykimutatásban a Tevékenység eredménye -73.312.739 Ft veszteség. A pénzügyi műveletek eredménye 313.805 Ft nyereség, amelyet követően a mérleg szerinti eredmény -72.998.934 Ft veszteség.

III.

Az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése

PomázVáros Önkormányzata 2020. 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 2020. 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.	15.496.536.046	96,44	15.602.184.141	95,81
Immateriális javak	16.256.162	0,10	10.978.626	0,07
Tárgyi eszközök	15.477.268.884	96,33	15.585.515.299	95,71
Befektetett pénzügyi eszközök	3.011.000	0,01	5.690.216	0,03
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszk.	65.504	0,00	169.717	0,00
Készletek	65.504	0,00	169.717	0,00
Pénzeszközök	177.975.485	1,11	329.188.563	2,02
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	3.052.860	0,02	2.596.470	0,02
Forintszámlák	174.922.625	1,09	326.592.093	2,00
Követelések	385.714.888	2,40	377.410.188	2,32

Költségvetési évben esedékes követelések	128.504.947	0,80	114.483.050	0,70
Költségvetési évet követően esedékes követelések	255.733.954	1,59	260.636.314	1,61
Követelés jellegű sajátos elszámolások	1.475.987	0,01	2.290.824	0,01
Egyéb sajátos elszám.	6.675.000	0,05	-26.526.076	-0,16
Aktív időbeli elhatárolások	772.449	0,00	2.216.537	0,01
Eszközök összesen	16.067.739.372	100,00	16.284.643.070	100,00

Az Önkormányzat összes eszközértéke az előző évhez képest **216.903.698 Ft**-tal magasabb.

A források alakulása a beszámoló adataiból:

Forrás megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró
	Ft	megosz- lás %	Ft	megosz- lás %
Saját tőke	14.479.843.056	90,12	14.097.487.032	86,57
Nemzeti vagyon induláskori értéke	18.185.008.201	113,18	18.185.008.201	111,67
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	78.796.458	0,49	78.796.458	0,48
Felhalmozott eredmény	-3.678.514.285	-22,89	-4.093.318.693	-25,14
Mérleg szerinti eredmény	-105.447.318	-0,66	-72.998.934	-0,44
Kötelezettségek	317.987.326	1,98	323.174.807	1,98
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	142.169.046	0,88	117.811.732	0,72
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	34.388.192	0,21	79.973.760	0,49
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	141.430.088	0,89	125.389.315	0,77
Passzív időbeli elhatárolások	1.269.908.990	7,90	1.863.981.231	11,45
Források összesen	16.067.739.372	100,00	16.284.643.070	100,00

A forrásokon belül a saját források együttes összege 14.097.487.032 Ft, amely az előző évhez képest 382.356.024 Ft-tal alacsonyabb. A bázis év záró értékéhez viszonyítva az összes forráson belüli részaránya pedig 98,12 %-ról 86,57 %-ra csökkent.

IV.

Összefoglalás

PomázVáros Önkormányzatának 2020. 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 2020. évi gazdálkodásában a kötelező és vállalt feladatait pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével, megfelelő színvonalon teljesítette.

A következő időszakban, különös tekintettel egyrészt a 2020 évi és 2021. 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.

A könyvvizsgálat a zárszámadási rendelettervezetet és az összevont éves beszámolót felülvizsgálva, a jogszabályi követelményekkel összehasonlítva, a Képviselő-testület, valamint a bizottságok által történő tárgyalásra, zárszámadási rendeletalkotásra, illetve határozat meghozatalára alkalmasnak tartja.

Budapest, 2021. május 27.

Hollósi Györgyi
kamarai tag könyvvizsgáló
004812

