

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

**2013. évi zárszámadásáról, valamint éves költségvetési
beszámolójának felülvizsgálatáról
és
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

Készítette:

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

Budapest

2014.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Pomáz Város Önkormányzata vezetése részére
az Önkormányzat 2013. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztük Pomáz Város Önkormányzata mellékelt 2013. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 16037111 e Ft -, pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a 2013. évi teljesített költségvetési bevétel 1898516 eFt, a teljesített költségvetési kiadás 1777572 eFt, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó pénzmaradvány kimutatásból, amely szerint a felhasználható összes pénzmaradvány 71748 eFt, valamint kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az Önkormányzat vezetésének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollok kialakítását, bevezetését, fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgáló felelőssége az éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló mentes-e lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az önkormányzati belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a vezetés (a gazdálkodásért felelősök) által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.

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

Vélemény:

A könyvvizsgálat során Pomáz Város Önkormányzata 2013. évi éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételait, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint - továbbá azon jogszabályok alapján, amelyek a könyvvizsgáló számára a beszámolóban szereplő adatok vonatkozásában feladatokat határoznak meg -, felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben, valamint az egyéb jogszabályokban foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az éves költségvetési beszámoló Pomáz Város Önkormányzata 2013. évi költségvetése teljesítéséről, a 2013. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2014. április 29.

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: 11306403-2-01
Besz: 10000005
00011008 (XXXXXXXXXX)

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

**Pomáz Város Önkormányzata
2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról**

Elvégeztük Pomáz Város Önkormányzata 2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek főösszege 1898516 eFt, a kiadások főösszege 1777572 eFt.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az Önkormányzat polgármestere, jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata, a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény alapján a rendelettervezet véleményezése.

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

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

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint Pomáz Város Önkormányzata 2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotáásra alkalmas.

Budapest, 2014. április 29.



dr. Benedek József
kamarai tag könyvvizsgáló
004709

B Béts-Audit Könyvvizsgáló
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.
1035 Bp., Miklóssy utca 2.
Adószám: 11-006403-2-41
Bev. 110404065
00611008-XXXXXX

KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

POMÁZ Város Önkormányzata 2013.évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2013. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A-D. §-a alapján a Béta-Audit Könyvvizsgáló, Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft. megvizsgálta Pomáz Város Önkormányzata 2013. évi éves zárszámadási rendelettervezetét, valamint az összevont éves költségvetési beszámolóját.

Az éves beszámoló felülvizsgálata az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli egyszerűsített mérlegre, pénzforgalmi jelentésre és a pénzmaradvány kimutatására 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 szervezeti, beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló többször módosított 249/2000. (XII.24.) 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 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 46. § (1) bekezdés 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 rendelettervezet ellenőrzésére.

Folyamatos könyvvizsgálói munkánk során a hangsúlyt az éves beszámoló valóságának, leltárakkal való alátámasztottságának, a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány kimutatás 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:

- a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény (Ötv.);
- a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (Sztv.);
- az államháztartásról szóló többször módosított 2011. évi CXCV. törvény (Áht.);
- az államháztartás működési rendjéről szóló módosított 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet;
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló többször módosított 249/2000 (XII.24.) Kormányrendelet;
- Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről elfogadott 2012. évi CCIV. törvény;
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII. 06.) Kormányrendelet.

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

II.

A könyvvizsgálat megállapításai

1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi alátámasztottsága

Az államháztartásról szóló, többször módosított 2011. évi CXCV. törvényben (továbbiakban: Áht.) 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 tartalmazza a jogszabályi előírásoknak megfelelő kimutatásokat.

2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

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

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 - a gazdálkodásáról - a módosított szemléletű kettős könyvviteli és analitikus nyilvántartások vezetésével tud számot adni.

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

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

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

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

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

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

4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

4.1. A mérleg felülvizsgálata

Pomáz Város Önkormányzata éves mérlegének adatai
2013. december 31.

Megnevezés	Ezer Ft-ban		
	2012. év	2013. év	Változás
ESZKÖZÖK			
Befektetett eszközök	16066531	15833902	-232629
Immateriális javak	18859	12910	-5949
Tárgyi eszközök	13644075	13531196	-112879
Befektetett pénzügyi eszközök	161804	118800	-43004
Üzemeltetésre, koncesszióba ,kezelésre átadott eszközök	2241793	2170996	-70797
Forgóeszközök	287844	203209	-84635
Készletek	247	140	-107
Követelések	183803	118917	-64886
Értékpapírok	0	0	0
Pénzeszközök	10766	80723	69957
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	93028	3429	-89599
Eszközök összesen	16354375	16037111	-317264
FORRÁSOK			
Saját tőke	12143007	14659887	2516880
Tartós tőke	149111	149111	0
Tőke változások	11993896	14510776	2516880
Értékelési tartalék	0	0	0
Tartalékok	43714	78016	34302
Költségvetési tartalék	43714	78016	34302
Vállalkozási tartalék	0	0	0
Kötelezettségek	4167654	1299208	-2868446
Hosszú lejáratú kötelezettségek	2892203	932433	-1959770
Rövid lejáratú kötelezettségek	1215371	360639	-854732
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	60080	6136	-53944
Források összesen	16354375	16037111	-317264

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

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatokat összesítése alapján megállapítható, hogy a Befektetett eszközadatok állománya meghatározó értéket képvisel. Azon belül az Immateriális javak értéke két mérlegtételből tevődik össze: a vagyoni értékű jogok (3298 eFt) és szellemi termékek (9612 eFt).

A vagyoni értékű jogok között megtalálható a szellemi termékek felhasználási joga. Az eszközökön belül az immateriális javak részaránya jelentéktelen, a bázishoz viszonyítva az értéke 5949 eFt nettó értékkel csökkent.

A vagyon egyik legjelentősebb állományát a tárgyi eszközök képezik (13531196 eFt). A mérlegcsoporton belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 13297359 eFt, a gépek, berendezések és felszerelések állománya 102154 eFt, a járművek nettó értéke - eFt, a befejezetlen beruházásoké 131683 eFt, a beruházásokra adott előleg - eFt volt 2013. december 31-én.

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

Pomáz Város Önkormányzata befektetett eszközei
2013. december 31-én

Megnevezés	Összeg (eFt)			
	bruttó érték	értéksökkenés	nettó érték	0-ra leírt bruttó
Immateriális javak	208296	195386	12910	159314
Ingatlan	14529998	1232639	13297359	1209
Gép, berendezés, felszerelés	477634	375480	102154	287968
Jármű	16574	16574	0	16574
Beruházások	131683	0	131683	
Beruházásra adott előlegek	0	0	0	
Tárgyi eszközök összesen	15364185	1820079	13544106	465065
Üzemeltetésre átadott eszközök	2811983	640987	2170996	25980
Mindösszesen:	18176168	2461066	15715102	491045

A vagyonkataszter, a vagyonnyilvántartás és a számviteli nyilvántartás ellenőrzésének tapasztalatai az alábbiakban foglalhatók össze:

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

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 46. §-ában a könyvvizsgálatra kötelezett önkormányzatok esetében a könyvvizsgáló kötelezettségévé tette az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott ingatlanok értékadatai egyezőségének vizsgálatát a számviteli nyilvántartások és az önkormányzati ingatlanvagyon kataszterben szereplő adatok között, melyet a könyvvizsgálat keretében a 2013. évre vonatkozóan is elvégeztünk.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értéksökkenésének 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 131683 eFt összeggel szerepel. Az előző évhez viszonyítva a változás összesen 86247 eFt csökkenést tartalmaz. A megvalósult beruházások aktiválásra kerültek.

A befektetett pénzügyi eszközök 118800 eFt összegű mérlegértéke az alábbiak szerint oszlik meg:

– tartós részesedés	8700 eFt
– tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0 eFt
– tartósan adott kölcsönök	4206 eFt
– egyéb hosszú lejáratú követelések	105894 eFt

A befektetett pénzügyi eszközök bázishoz viszonyított értéke - az egyéb hosszú lejáratú követelések változása miatt -26,6 %-os csökkenést mutat.

Az üzemeltetésre, kezelésre átvett, illetve átadott eszközök mérleg szerinti értéke 2170996 eFt, amely az előző évhez képest 3,2 %-os csökkenést jelent. Ezen belül a vagyongazdálkodásba vett eszközérték 6464 eFt-tal növekedett, míg az üzemeltetésre átadott eszközérték 64333 eFt-tal csökkent.

A készletek 140 eFt összegű állománya a raktárban lévő anyagok értékét mutatja, amelyek az intézmények mérlegadatai között szerepelnek.

Követelések

A rövid lejáratú követelésállomány értéke 118917 eFt, összetétele az alábbi:

Megnevezés	Összeg (eFt)
Adósok	84449
Vevők	14753
Rövid lejáratú kölcsön	743
Hosszú lejáratú kölcsönből éven belül esedékes	-
Egyéb követelések	18972
Követelések összesen	118917

A mérlegsoron belül a követelések csekély mértékű, összességében 0,75 %-os arányt képviselnek. Az „Adósok” címén kimutatott követelés az előző évi mérleg adatahoz képest 56589 eFt-tal csökkent, az összes követelésen belüli részaránya 71,01 %-ra változott a bázis időszak 76,73%-ával szemben. Az Önkormányzat - a tartozásállomány egyeztetéshez – kiküldte az egyenlegközlő levelet. A rendező tételek vizsgálata megtörtént.

Az egyéb követelések forgalmi adó és egyéb adó elszámolásából, valamint adós követelésből állnak.

Az adókövetelések ellenőrzéséhez az adófolyószámlát lekérdeztük, jelentősebb eltérést nem találtunk.

A követelések állománya összességében 64886 eFt-tal csökkent. Az előző évi 183803 eFt-tal szemben a 2013. évi mérleg 118917 eFt követelési összeget mutat.

A pénzeszközök aránya a mérlegben 0,50 %, amely nem jelentős, de kötelezően vizsgálandó könyvvizsgálati terület. A mérlegben feltüntetett összes pénzeszköz 80723 eFt értéken belül a pénztári készlet nagysága az előző évhez képest 496 eFt-ról, 481 eFt-ra csökkent. A mérlegben szereplő készpénzkészlet valóságát, meglétét a pénztárankénti külön-külön jegyzőkönyvek tanúsítják.

A pénzeszközök mérlegben kimutatott mértékét befolyásolja az idegen pénzként kezelt pénzeszközök értéke. Míg az előző évben a teljes pénzkészlet (7038 eFt) 13,79 %-a volt idegen pénz (1485 eFt), addig a 2013. év adatai alapján a teljes pénzkészlet (80723 eFt) 2,39 %-a (1927 eFt) az idegen pénzkészlet.

Idegen pénzeszközként tartja nyilván az Önkormányzat azokat a tételeket, amelyek beszédese más hatóságok megkeresései alapján feladata a Polgármesteri Hivatalnak.

A banki záró egyenleg 2013. december 31-én 78315 eFt volt, amelyet a banki igazolások tanúsítanak. A decemberi záró és a 2013. januári nyitó bank kivonat egyezően igazolja a pénzállomány mértékét. A költségvetési elszámolási számlák záró egyenlege az előző év záró egyenlegéhez (5057 eFt) viszonyítva 73258 eFt-tal növekedett.

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.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások értéke 3429 eFt, amely analitikával alátámasztott, és bontása megfelel a jogszabályi előírásoknak. A korábbi évekről áthozott tételek rendezése folyamatosan történik. Előző évhez képest a nagyságrendje 89599 eFt-tal csökkent, amelynek oka az előző évek tételeinek rendezése.

4.1.2. Források

A saját tőke értékét a Tartós tőke és a Tőkeváltozások mérlegsora mutatja. A Tartós tőke könyvviteli nyilvántartása helyes.

A tőkeváltozás a vagyongyarapodást jogcímenként és irányultság szerint helyesen mutatja. A tartós tőke 149111 eFt, tőkeváltozások 14510776 eFt összegben szerepelnek a mérlegben, és az előző évi záró értékhez képest 2516880 eFt-tal növekedtek.

A tartalékok összege 78016 eFt, amely kizárólag a költségvetési tartalék címen elszámolható maradvány. Az előző évi mérlegben bemutatott 43714 eFt a tartalék összege. A pénzmaradvány elszámolásának levezetésében az ellenőrzés kifogásolható gyakorlatot nem tapasztalt.

A kötelezettségek mérlegértéke 1299208 eFt, amely tartalmazza a hosszú lejáratú 932433 eFt, a rövid lejáratú 360639 eFt és az egyéb passzív elszámolás 6136 eFt részletadatait. A kötelezettségek jelentős könyvvizsgálati területet képviselnek. A könyvvizsgálat során megtörtént a hitelek dokumentumainak (szerződések, ütemezések) beszerzése, egyeztetése.

A hosszú lejáratú kötelezettségek között 73071 eFt beruházási-fejlesztési hitelt, 859362 eFt kötvénykibocsátást mutatott ki az Önkormányzat, amely a bázishoz viszonyítva 32,24 %-ra csökkent. A hitelállomány kezelése helyes, ugyanis a 2013-ban esedékes fizetési kötelezettségek a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepelnek.

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 360639 eFt, amely 854732 eFt-tal csökkent az előző év záróértékéhez képest.

A rövid lejáratú kötelezettségek 360639 eFt mérlegsorának tartalma:

	eFt
Rövid lejáratú kötvény kibocsátási tételek	111736
Önkormányzat által beszedett adók túlfizetése	38234
Szállítók felé tartozás	47737
Hosszúlejáratú köt. 2013. évi részlete	107800
Költségvetéssel szembeni kötelezettség	50
Rövid lejáratú hitelek	53720
Egyéb	<u>1362</u>
Összesen	360639

A mérlegsoron belül a szállítói kötelezettségek 13,25 %-os nagyságrendet mutatnak.

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

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások mérlegértéke (6136 eFt) leltárral, főkönyvi kivonattal alátámasztott.

A pénzforgalmi jelentés vizsgálata

Pomáz Város Önkormányzatának 2013. évre vonatkozó pénzforgalmi jelentése a Polgármesteri Hivatal és az intézmények teljesített bevételi és kiadási adatait tartalmazza. Mivel ez szerkezetében és tartalmában a költségvetéssel egyező, lehetőséget nyújt az előirányzatok és a tényadatok összehasonlítására, elemzésére.

A pénzforgalmi jelentés adatai a pénzforgalmi kettős könyvviteli elszámolás rendjét biztosító számlarend alapján kerültek rögzítésre.

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés összes kiadásának főösszege 1777572 eFt, bevételi főösszege 1898516 eFt, amely megegyezik az Önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó egyszerűsített éves beszámoló adataival.

Önkormányzati szinten az összes kiadás a módosított előirányzathoz viszonyítva 86,98 %-ra teljesült.

A feladatok végrehajtásának szervezeti sajátosságaiból adódóan a kiadások meghatározó része a Polgármesteri Hivatalnál jelentkezik.

Az eredeti, a módosított előirányzatok, valamint a teljesítések adatainak viszonyát a beszámoló mellékleteihez a csatolt szöveges szakmai beszámoló jól elemzi.

Az előirányzatok módosításának a jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőben tett eleget az Önkormányzat.

Pénzmaradvány és eredménykimutatás vizsgálata

Az Önkormányzat a tárgyévben képződött pénzmaradványát - helyesen - az alaptevékenység tárgyévi befolyt bevételeinek és a feladatok teljesítéséhez ténylegesen igénybevett és kiegyenlített kiadásainak figyelembevételével állapította meg.

Figyelembevételre került az egyéb aktív és passzív elszámolások összevont egyenlege. A tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege 78016 eFt, mely összeg módosul a finanszírozásból származó korrekcióval 6268 eFt-tal. A korrekciók figyelembe vétele után a módosított pénzmaradvány 71748 eFt.

A pénzmaradvány elfogadása és annak felosztása az Önkormányzat Képviselő-testületének jogköre.

Az előző évekből áthozott pénzmaradványok figyelembevételével az Önkormányzat összes költségvetési tartaléka 2013. december 31-én 78016 eFt.

A zárszámadásról szóló előterjesztésben az Önkormányzat 2013. évi pénzmaradványa részletesen bemutatásra került.

III.

Az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése

Pomáz Város Önkormányzata 2013. évi gazdálkodását a vagyon összetétele, a vagyoni és pénzügyi helyzet elemzése alapján vizsgáltuk az egyszerűsített éves beszámoló adatai alapján, az alábbiak szerint.

A vagyon összetétele, a vagyoni helyzet

Az eszközök 2013. évi nyitó és záró értékének megoszlása és változása az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataiból:

Az	Eszköz megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró
		eFt	megoszlás %	eFt	megoszlás %
	Immateriális javak	18859	0,12	12910	0,08
	Tárgyi eszközök	13644075	83,43	13531196	84,37
	Befektetett pénzügyi eszközök	161804	0,99	118800	0,74
	Üzemeltetésre átadott eszközök	2241793	13,70	2170996	13,54
	Befektetett eszközök összesen	16066531	98,24	15833902	98,73
	Készletek	247	0	140	0
	Követelések	183803	1,12	118917	0,75
	Pénzeszközök	10766	0,07	80723	0,50
	Egyéb aktív pü elszámolások	93028	0,57	3429	0,02
	Forgóeszközök összesen	287844	1,76	203209	1,27
	ESZKÖZÖK MINDÖSSZESEN	16354374	100,00	16037111	100,00

Önkormányzat mérleg szerinti összes eszközértéke az előző évhez képest 317264 eFt-tal csökkent.

A pénzügyi helyzet – likviditási ráta alakulása

$$\begin{aligned}
 & \text{2012. évben: } \frac{\text{Pénzeszközök} + \text{követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{10766 + 183803}{1215371} = \frac{194569}{1215371} = 0,16 \\
 & \text{2013. évben: } \frac{\text{Pénzeszközök} + \text{követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{80723 + 118917}{1215371} = \frac{199640}{360639} = 0,55
 \end{aligned}$$

A bankszámlákon és készpénzben rendelkezésre álló összegből, illetve a rövid időn belül esedékes követelésekből a rövid lejáratú (a következő évben esedékes) kötelezettségek kielégítésére rendelkezésre álló összeg nagyobb biztonságot jelent az Önkormányzat finanszírozási helyzetében, mivel a pénzeszközök növekedtek és a rövid lejáratú kötelezettségek jelentősen csökkentek. A csökkenés 854732 eFt. Ez a javulás folytatódhat 2014-ben, mert a kötvénykibocsátásból származó kötelezettségeket az állam átvállalja.

A források 2012. és 2013. évi alakulása az egyszerűsített beszámoló adataiból:

Forrás megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró
	eFt	megoszlás %	eFt	megoszlás %
Tartós tőke	149111	0,91	149111	0,93
Tőke változások	11993866	73,34	14510776	90,48
Saját tőke	12143007	74025	14659887	91,41
Tartalékok	43714	0,27	78016	0,49
Hosszú lejáratú kötelezettségek	2892203	17,68	932433	5,81
Rövid lejáratú kötelezettségek	1215371	7,43	360639	2,25
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	60080	0,37	6136	0,04
Kötelezettségek	4167654	25,48	1299208	8,10
FORRÁSOK ÖSSZESEN	16334374	100,00	16037111	100,00

A forrásokon belül a saját források (saját tőke és tartalék együtt) részaránya 74,52 %-ról 91,90 % -ra nőtt, összege 2551182 eFt-tal növekedett. A növekedés oka, hogy a kötvénykibocsátás egy részét az állam átvállalta adósságkonszolidációban.

IV. Összefoglalás

Pomáz Város Önkormányzatának 2013. évi gazdálkodását reprezentáló egyszerűsített költségvetési beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a vonatkozó kormányrendeletek, valamint az államháztartási törvény előírásainak figyelembevételével készítette el.

Az eredeti és módosított előirányzatoktól jelentősen eltérő teljesítésekre a magyarázatot a rendelet indoklása megadja.

Alátámasztja a költségvetés tervezésének megalapozottságát a tervezett működési és 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.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 2014. január 1-től hatályba lépő változása, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet alapján a könyvvezetés jelentősen megváltozik. Ebből következően a 2013. évi záró mérleg sorai, illetve tartalma módosulnak. A változásokat rendező mérlegben szükséges bemutatni és ennek megfelelően lekönyvelni.

Az Önkormányzat a lehetőség szerint felkészült a változásokra, és a rendező mérleget is elkészítette az előírások szerinti tartalommal.

Mindezek alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat 2013. évi gazdálkodásában a kötelező és vállalt feladatait pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével, megfelelő színvonalon teljesítette,

Budapest, 2014. április 29.



dr. Benedek József
kamarai tag könyvvizsgáló
004709

B Béta-Audit Könyvvizsgáló
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.
1035 Bp., Miklós utca 2.
Adószám: 11306403-2-41
Bszl.: 110404065
MŰKÖDÉSI ÉRTÉK: 110404065