

# **KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

***POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA***

**2011. évi zárszámadásáról, valamint éves költségvetési  
beszámolójának felülvizsgálatáról  
és  
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

**Készítette:**

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

**Budapest**

**2012.**

## Független könyvvizsgálói jelentés POMÁZ Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére a 2011. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztük a POMÁZ VÁROS Önkormányzat mellékelt 2011. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az Eszközök és Források egyező végösszege 16.744.109 eFt, a tartalékok összege 27.078 eFt -, valamint a 2011. évre vonatkozó pénzmaradvány-kimutatásából és pénzforgalmi jelentéséből – melyben a 2011. év teljesített bevételei összege 4.786.000 eFt, a teljesített kiadások összege 4.802.005 eFt – áll, melyeket az Önkormányzat és intézményei adatait tartalmazó – 2011. évi éves költségvetési beszámolója tartalmaz.

### *A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért*

Az éves költségvetési beszámolóban a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása a polgármester 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 kontroll kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

### *A könyvvizsgáló felelőssége*

A mi felelősségünk az éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint az éves költségvetési beszámoló összhangjának megítélése. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezek a standardok 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 a 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 a vezetés általi 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 Önkormányzat és intézményei belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a vezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

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

### *Záradék (vélemény)*

A könyvvizsgálat során a POMÁZ VÁROS Önkormányzat 2011. évi éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves költségvetési beszámoló a POMÁZ VÁROS Önkormányzat 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2012. április 24.

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása

Képviselőre jogosult neve: **dr. Benedek József**

Könyvvizsgáló cég neve: **Béta-Audit Kft.**

Könyvvizsgáló cég székhelye: **1035 Budapest, Miklós tér 2.**

Nyilvántartásba-vételi szám: **000051**

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása

Kamarai tag könyvvizsgáló neve: **dr. Benedek József**

Kamarai tagsági szám: **004709**



**Béta-Audit Könyvvizsgáló  
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.**  
1035 Bp., Miklós tér 2.  
Telefon: 11 306 403 / 2-41  
Fax: 11 306 406 5  
E-mail: [info@betaudit.hu](mailto:info@betaudit.hu)

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

**POMÁZ VÁROS Önkormányzata  
2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról**

Elvégeztük a POMÁZ Város Önkormányzata 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek fősszege 4.786.000 eFt, a kiadások fősszege 4.802.005 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 nyújtott a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.


Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint a POMÁZ Város Önkormányzata 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2012. április 24.



dr. Benedek József  
kamarai tag könyvvizsgáló  
004709

 Béta-Audit Könyvvizsgáló  
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.  
1035 Bp., Miklós ter 2  
Telefon: 11306403-2 41  
Fax: 11414445  
E-mail: info@betaudit.hu

## KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

**a POMÁZ Város Önkormányzata 2011.évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2011. 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 2011. 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 értékadatoknak az ingatlankataszterrel és a vagyonkimutatással való egyezőségét ellenőrizte.

### I.

#### A könyvvizsgálat célja és módszerei

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat

- éves elemi 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 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 (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 rendeletervezet ellenőrzésére.

Folyamatos könyvvizsgálói munkánk során a hangsúlyt az éves beszámoló valódiságának, 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 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.);
- az államháztartás működési rendjéről szóló, módosított 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet;
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000 (XII.24.) Kormányrendelet;
- a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről elfogadott 2010. évi CLXIX. törvény;
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló, módosított 147/1992. (XII.06.) Kormányrendelet.

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

## II.

### A könyvvizsgálat megállapításai

#### *1. A zárszámadási rendeletervezet jogszabályi alátámasztottsága, szervezeti felépítése*

Az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. 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 rendeletervezet 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  
2011. december 31.

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Önkormányzat összesen
<b>ESZKÖZÖK</b>			
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>16.444.572</b>	<b>85.031</b>	<b>16.529.603</b>
Immateriális javak	13.932	524	14.456
Tárgyi eszközök	13.885.843	84.507	13.970.350
Befektetett pénzügyi eszközök	221.973	0	221.973
Üzemeltetésre, kezelésre átadott-átvett eszközök	2.322.824	0	2.322.824
<b>Forgóeszközök</b>	<b>208.270</b>	<b>6.236</b>	<b>214.506</b>
Készletek	119	0	119
Követelések	137.746	0	137.746
Értékpapírok	0	0	0
Pénzeszközök	33.591	6.236	39.827
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	36.814	0	36.814
<b>Eszközök összesen</b>	<b>16.652.842</b>	<b>91.267</b>	<b>16.744.109</b>
<b>FORRÁSOK</b>			
<b>Saját tőke</b>	<b>12.048.555</b>	<b>85.031</b>	<b>12.133.586</b>
Tartós tőke	149.111	0	149.111
Tőke változások	11.899.444	85.031	11.984.475
Értékelési tartalék	0	0	0
<b>Tartalékok</b>	<b>20.842</b>	<b>6.236</b>	<b>27.078</b>
Költségvetési tartalék	20.842	6.236	27.078
Vállalkozási tartalék			
<b>Kötelezettségek</b>	<b>4.583.445</b>	<b>0</b>	<b>4.583.445</b>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	3.492.449	0	3.492.449
Rövid lejáratú kötelezettségek	1.041.433	0	1.041.433
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	49.563	0	49.563
<b>Források összesen</b>	<b>16.652.842</b>	<b>91.267</b>	<b>16.744.109</b>

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 két mérlegtételből tevődik össze: részben a vagyoni értékű jogok (4.040 eFt) és szellemi termékek (10.416 eFt).

A vagyoni értékű jogok között megtalálható a szellemi termékek felhasználási joga. Az eszközökön belül az immateriális javak részaránya jelentéktelen, a bázishoz viszonyítva az összeg nem jelentősen, de további 3.218 eFt nettó értékkel csökkent.

A vagyon egyik legjelentősebb állományát a tárgyi eszközök képezik (13.970.350 eFt). A mérlegcsoporton belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 13.527.743 eFt, a gépek, berendezések és felszerelések állománya 150.547 eFt, a járművek állománya 1.124 eFt, a befejezetlen beruházásoké 290.316 eFt, a beruházásokra adott előleg 620 eFt volt 2011. december 31-én.

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

A bázis adatokhoz történő viszonyítás a 2010. évi mérlegben – könyvvizsgáló által kimutatott – 55.005 eFt-os auditálási eltérés figyelembevételével történt.

#### POMÁZ Város Önkormányzat összesen

Megnevezés	Összeg (eFt)			
	bruttó érték	értéksökkenés	nettó érték	0-ra leírt bruttó
<b>Immateriális javak</b>	<b>185.595</b>	<b>171.139</b>	<b>14.456</b>	<b>143.360</b>
Ingatlan	14.444.937	917.194	13.527.743	1.209
Gép, berendezés, felszerelés	523.990	373.443	150.547	114.961
Jármű	16.575	15.451	1.124	8.435
Beruházások	290.316	0	290.316	0
Beruházásra adott előlegek	620	0	620	0
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>15.462.033</b>	<b>1.477.227</b>	<b>13.984.806</b>	<b>267.965</b>
Üzemeltetésre átadott eszközök	2.772.697	449.873	2.322.824	11.359
<b>Tárgyi e. és üzem.átad.e. összesen:</b>	<b>18.234.730</b>	<b>1.927.100</b>	<b>16.307.630</b>	<b>279.324</b>

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 2011. évre vonatkozóan is elvégeztünk.



Az immateriális javak és 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 290.936 eFt összeggel szerepel. Az előző év értékéhez viszonyítva a változás nem jelentős mértékű, összesen 14.743 eFt csökkenést tartalmaz. A megvalósult beruházások aktiválásra kerültek.

A befektetett pénzügyi eszközök 221.973 eFt összegű mérlegértéke az alábbiak szerint oszlik meg:

- a tartós részesedés 8.700 eFt
- a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok 6 eFt,
- a tartósan adott kölcsönök 5.863 eFt,
- az egyéb hosszú lejáratú követelések 207.404 eFt.

A befektetett pénzügyi eszközök bázishoz viszonyított értéke - az egyéb hosszú lejáratú követelések változása miatt - 14,65 %-os növekedést mutat.

Üzemeltetésre, kezelésre átvett, illetve átadott eszközök mérleg szerinti értéke 2.322.824 eFt, amely az előző évhez képest 8,85 %-os növekedés. Ezen belül a vagyonkezelésbe vett eszközérték 250.980 eFt-tal növekedett, míg az üzemeltetésre átadott eszközérték 62.131 eFt-tal csökkent.

A készletek 119 eFt összegű állománya a raktárban lévő anyagok értékét mutatja, amelyek az intézmények mérlegadatai között szerepelnek.

#### *Követelések*

A rövid lejáratú követelésállomány értéke 137.746 eFt, összetétele az alábbi:

Megnevezés	Összeg (eFt)
Adósok	108.787
Vevők	10.981
Rövid lejáratú kölcsön	743
Hosszú lejáratú kölcsönből éven belül esedékes	0
Egyéb követelések	17.235
<b>Követelések összesen</b>	<b>137.746</b>

A mérlegsoron belül a követelések csekély mértékű, összességében 0,82 % arányt képviselnek. Az „Adósok” címén kimutatott követelés az előző évi mérleg adatahoz képest 23.346 eFt-tal növekedett, amely alapján az összes követelésen belüli részaránya 78,98 %-ra változott. Az önkormányzat - a tartozásállomány egyeztetéshez – kiküldte az egyenlegközlő leveleket. 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.

Az önkormányzat és intézményei körében a követelések állománya összességében 16.269 eFt-tal nőtt. Az előző évi 121.477 eFt-tel szemben, a 2011. évi mérleg 137.746 eFt követelési összeget mutat.

A pénzeszközök aránya a mérlegben 0,24 %, amely alapvetően nem jelentős, de kötelezően vizsgálendő könyvvizsgálati terület. A mérlegben feltüntetett összes pénzeszköz (39.827 eFt) értéken belül a pénztári készlet nagysága az előző évhez képest jelentősen 131 eFt-ról, 13 eFt-ra csökkent. A mérlegben szereplő készpénzkészlet valódiságát, meglétét a pénztárankénti külön-külön jegyzőkönyvek tanúsítják.

A pénzeszközök mérlegben kimutatott mértékét jelentősen befolyásolja az idegen pénzként kezelt pénzeszközök értéke. Míg az előző évben a teljes pénzkészlet (72.327 eFt) 44,9 %-a volt idegen pénz (32.477 eFt), addig a 2011. év adatai alapján a teljes pénzkészlet (39.827 eFt) 68,1 %-a (27.122 eFt) az idegen pénzkészlet.

Idegen pénzeszközként (27.122 eFt) tartja nyilván az Önkormányzat azokat a tételeket, amelyek beszédese más hatóságok megkeresései alapján feladata a Polgármesteri Hivatalnak.

A banki záró egyenleg 2011. december 31-én 12.692 eFt volt, amelyet a banki igazolások tanúsítanak. A decemberi záró és a 2012. januári nyitó bank kivonat egyezően igazolja a pénzállomány mértékét. A költségvetési elszámolási számlák záró egyenlege az előző év záró egyenlegéhez (39.719 eFt) viszonyítva jelentős mértékben csökkent.

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 36.814 eFt, amely analitikával alátámasztott, és bontása megfelel a jogszabályi előírásoknak. A korábbi évekről áthozott tételek rendezése folyamatosan történik. Előző évhez képest a nagyságrendje 5.079 eFt-tal csökkent.

#### *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 tőkeváltozások 11.984.475 eFt összegben szerepelnek a mérlegben, és az előző évi záró értékhez képest 342.144 eFt-tal csökkentek.

A tartalékok összege 27.078 eFt, amely kizárólag a költségvetési tartalék címén elszámolható maradvány. Az előző évi mérlegben bemutatott 39.972 eFt tartalék összege a 2011. évben keletkezett 12.894 eFt veszteséggel csökkent. A pénzmaradvány elszámolásának levezetésében az ellenőrzés kifogásolható gyakorlatot nem tapasztalt.

A kötelezettségek mérlegértéke 4.583.445 eFt, amely tartalmazza a hosszú lejáratú 3.492.449 eFt, a rövid lejáratú 1.041.433 eFt, az egyéb passzív elszámolás 49.563 eFt részleteit. A kötelezettségek jelentős könyvvizsgálati területet képviselnek. A könyvvizsgálat során megtörtént a hitelek dokumentumainak (szerződések, ütemezések) beszerzése, egyeztetése.

**A hitel jövőbeni visszafizetésének feltételei számtalan bizonytalansági tényezőt takarnak.**

A hosszú lejáratú kötelezettségek között beruházási-fejlesztési hitelt, kötvénykibocsátást és egyéb kötelezettséget mutatott ki az Önkormányzat, amely a bázishoz viszonyítva 8,05 %-os növekedést mutat, elsősorban a további fejlesztési célú kötvénykibocsátásból ered. A hitelállomány kezelése helyes, ugyanis a 2012-ben esedékes fizetési kötelezettségek a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepelnek.

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 1.041.433 eFt, amely 432.809 eFt-tal csökkent az előző év záróértékéhez képest. Ennek fő oka, hogy 2011. évben megszűnt a 2010. évi mérlegadatokat terhelő garancia és kezességvállalás 305.558 eFt terhe, továbbá a rövid lejáratú hitelek törlesztő részletének 99.718 eFt-os, a szállítói kötelezettségek 41.571 eFt-os csökkenése, valamint az egyéb kötelezettségek növekedése.

A rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsorának tartalma:

	eFt
Önkormányzat által beszedett adók túlfizetése	44.842
Szállítók felé tartozás	238.650
Hosszúlejáratú köt. 2012. évi részlete	437.883
Költségvetéssel szembeni kötelezettség	35
Egyéb	..320.023
Összesen	1.041.433

A mérlegsoron belül a szállítói kötelezettségek 22,9 %-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 (49.563 eFt) leltárral, főkönyvi kivonattal alátámasztott.

### **A pénzforgalmi jelentés vizsgálata**

POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2011. 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 önkormányzati feladatok ellátását biztosító bevételek főbb jogcímei szerinti módosított előirányzatának teljesítése és megoszlása a következők szerint alakult:

Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat eFt	Módosított előirányzat eFt	Teljesítés eFt	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ában	Megoszlás %-a
Önkorm. sajátos műk. bevételei	1.211.217	1.147.166	1.139.354	99,32	23,72
Intézményi működési bevételek	275.365	276.244	168.424	60,97	3,51
Támogatás értékű műk. bevételek	26.252	54.741	112.809	206,08	2,35
Támogatások, kiegészítések	639.571	812.802	812.802	100,00	16,92
Felhalm. és tőkejellegű bevét.	615.327	615.327	125.284	20,36	2,61
ÁH.kív.végl.felhalm pénzeszk.átv	89.808	124.720	57.976	39,18	1,21
Véglegesen átvett pénzeszk.	5.974	9.379	6.485	69,14	0,13
Tám. kölcs. visszatér. értékp. bev.	0	0	1.840	-	0,04
<b>Költségvetési bevétel összesen</b>	<b>2.863.514</b>	<b>3.040.379</b>	<b>2.424.974</b>	<b>79,76</b>	<b>50,49</b>
Finanszírozási bevételek	100.000	100.000	2.366.454	2366,45	49,28
Előző évi pénzm. igénybevétel	0	11.140	11.140	100,00	0,23
<b>Összesen</b>	<b>2.963.514</b>	<b>3.151.519</b>	<b>4.802.568</b>	<b>151,86</b>	<b>100,00</b>

Önkormányzati szinten az összes kiadás a módosított előirányzathoz viszonyítva 74,16 %-ra teljesült.

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés összes kiadásának főösszege 4.802.005 eFt, bevételi főösszege 4.786.000 eFt, amely megegyezik az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó egyszerűsített beszámoló adataival.

A feladatok végrehajtásának szervezeti sajátosságai 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 egyszerűsített pénzmaradvány elszámolásának szabályszerűségét már a korábbiakban igazolta a könyvvizsgálat.

Az Önkormányzat nem folytat vállalkozási tevékenységet, így tartaléka kizárólagosan alaptevékenységből származik.

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 ezek szerint mínusz 12.894 eFt, mely összeg módosul a finanszírozásból származó korrekcióval + 108.479 eFt-tal, valamint az Önkormányzatot terhelő elvonások mínusz 17.313 eFt összegével. A korrekciók figyelembe vétele után a módosított pénzmaradvány 78.272 eFt, amelyből 6.236 eFt kötelezettséggel terhelt maradvány.

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

Az előző évekből áthozott pénzmaradványok figyelembevételével az Önkormányzat összes költségvetési tartaléka 2011. december 31-én 27.078 eFt.

A zárszámadásról szóló előterjesztésben az Önkormányzat 2011. évi pénzmaradványa részletesen bemutatásra kerül.

### III.

#### Az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése

POMÁZ Város Önkormányzat 2011. évi gazdálkodását, a vagyon összetétele, a vagyoni és pénzügyi helyzet elemzése alapján vizsgáltuk az egyszerűsített beszámoló adatai alapján, az alábbi táblázat szerint.

#### A vagyon összetétele, a vagyoni helyzet

Az eszközök 2011. évi nyitó és záró értékének megoszlása és változása az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataiból.

Eszköz megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró
	eFt	megoszlás %	eFt	megoszlás %
Immateriális javak	17.674	0,105	14.456	0,08
Tárgyi eszközök	14.268.576	84,665	13.970.350	83,43
Befektetett pénzügyi eszközök	193.607	1,149	221.973	1,33
Üzemeltetésre átadott eszközök	2.133.975	12,662	2.322.824	13,88
<b>Befektetett eszközök összesen</b>	<b>16.613.832</b>	<b>98,581</b>	<b>16.529.603</b>	<b>98,72</b>
Készletek	3.378	0,020	119	0,00
Követelések	121.477	0,721	137.746	0,82
Pénzeszközök	72.327	0,429	39.827	0,24
Egyéb aktív pü elszámolások	41.893	0,249	36.814	0,22
<b>Forgóeszközök összesen</b>	<b>239.075</b>	<b>1,419</b>	<b>214.506</b>	<b>1,28</b>
<b>ESZKÖZÖK MINDÖSSZESEN</b>	<b>16.852.907</b>	<b>100,000</b>	<b>16.744.109</b>	<b>100,00</b>

Önkormányzat mérleg szerinti összes eszközértéke az előző évhez képest 53.793 eFt-tal csökkent.

#### A pénzügyi helyzet – likviditási ráta alakulása

$$2010. \text{ évben: } \frac{\text{Pénzeszközök} + \text{követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{72.327 + 121.477}{1.474.242} = \frac{193.804}{1.474.242} = 13,17$$

$$2011. \text{ évben: } \frac{\text{Pénzeszközök} + \text{követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{39827 + 137746}{1041433} = \frac{177573}{1041433} = 17,05$$

A mutató azt jelzi, hogy a bankszámlákon és készpénzben rendelkezésre álló összegből, illetve a rövid időn belül esedékes követelésekből a rövid lejáratú (a következő évben esedékes) kötelezettségeknek mekkora hányada elégíthető ki.

A vagyoni helyzetet tükröző mutatók alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Mutató		Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya =	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	1,15	1,32	+ 0,17
Forgóeszközök aránya =	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Eszközök}} \times 100$	1,09	1,28	+ 0,17
Tőkeerősség (saját tőke aránya) =	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	73,94	72,46	- 1,48
Kötelezettségek aránya =	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	25,80	27,37	+ 1,57
Befektetett eszközök fedezete I=	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	74,76	73,40	- 1,36
Befektetett eszközök fedezete II=	$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej.köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	91,73	94,53	+ 2,80

A források 2010. és 2011. évi alakulása az egyszerűsített beszámoló adataiból:

Forrás megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró
	eFt	megoszlás %	eFt	megoszlás %
Tartós tőke	149.111	0,885	149.111	0,89
Tőke változások	12.326.619	73,142	11.984.475	71,57
<b>Saját tőke</b>	<b>12.475.730</b>	<b>74,027</b>	<b>12.133.586</b>	<b>72,46</b>
<b>Tartalékok</b>	<b>42.734</b>	<b>0,254</b>	<b>27.078</b>	<b>0,16</b>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	2.818.607	16,725	3.492.449	20,86
Rövid lejáratú kötelezettségek	1.474.242	8,748	1.041.433	6,22
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	4.1594	0,247	49.563	0,30
<b>Kötelezettségek</b>	<b>4.334.443</b>	<b>25,719</b>	<b>4.583.445</b>	<b>27,38</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>16.852.907</b>	<b>100,000</b>	<b>16.744.109</b>	<b>100,00</b>

A forrásokon belül a saját források (saját tőke és tartalék együtt) részaránya 74,20 %-ról (1,58 % ponttal) 72,62 %-ra, így a saját források együttes összege 302.795 eFt-tal csökkent.

#### IV. Összefoglalás

POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2011. évi gazdálkodását reprezentáló egyszerűsített költségvetési beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a vonatkozó kormányrendeletek, valamint az államháztartási törvény előírásainak figyelembevételével készítette el.

Mindezek alapján a tervezett feladatok megvalósulása a rendelet-tervezethez fűzött indoklásban és azok mellékleteiben nyomon követhető.

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.

**Mindezek alapján megállapítható,** hogy az Önkormányzat 2011. évi gazdálkodásában a kötelező és vállalt feladatait pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével, megfelelő színvonalon teljesítette.

Budapest, 2012. április 24.

dr. Benedek József  
kamarai tag könyvvizsgáló  
004709



Beta-Audit Könyvvizsgáló  
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.  
1044 Bp. Miklós ter. 2  
Adószám: 11306403-2-41  
Bsz: 12404065  
000112068-00000000

