

# **KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

***POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA***

**2010. évi zárszámadásáról, valamint éves költségvetési  
beszámolójának felülvizsgálatáról  
és  
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

**Készítette:**

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

**Budapest**

**2011.**

**Független könyvvizsgálói jelentés**  
**POMÁZ VÁROS Önkormányzat Képviselő-testülete részére a 2010. évi éves**  
**költségvetési beszámolójának könyvvizgálatáról**

Elvégeztük **POMÁZ VÁROS Önkormányzat** mellékelt 2010. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 16.852.907 eFt, a tartalékok összege 42.734 eFt -, valamint a 2010. évre vonatkozó pénzmaradvány-kimutatásból és pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2010. év teljesített bevételei összege 5.791.422 eFt, a teljesített kiadások összege 5.758.051 eFt – áll, melyeket az Önkormányzat és intézményei adatait tartalmazó – 2010. évi éves költségvetési beszámolója tartalmaz.

*A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért*

Az éves költségvetési beszámolónak 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 ellenőrzés 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 Könyvvizsgálói 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 nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói 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 ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzésének 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 könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

*Záradék (vélemény)*

A könyvvizsgálat során Pomáz VÁROS Önkormányzat 2010. évi éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és teteleit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói 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 Pomáz VÁROS Önkormányzat 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

*Figyelemfelhívás*

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet, hogy az Önkormányzat költségvetési beszámolójában 55.005 eFt-tal alacsonyabb értéken mutatta ki a követeléseit és a tökeváltozást. Ennek oka, hogy nem került kimutatásra 7.892 eFt vevői követelés és 47.113 eFt értékben több értékvesztés került elszámolásra az adósoknál. A rendezés 2011-ben megtörtént.

Budapest, 2011. április 26.

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**

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

**Pomáz Város Önkormányzata  
2010. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról**

Elvégeztük Pomáz Város Önkormányzata 2010. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek főösszege 5.791.422 eFt, a kiadások főösszege 5.758.051 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 Pomáz Város Önkormányzata 2010. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2011. április 26.



dr. Benedek József  
kamarai tag könyvvizsgáló  
004709

Audit Könyvvizsgáló  
Közvetítő és Üzleti Tanácsadó Kft.  
1045 Bp. Miklós tér 2  
Adószám: 11306403-2-41  
Telef: 10404065  
Fax: 1068-00000000

## KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

**Pomáz Város Önkormányzata 2010.évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2010. 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 2010. 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 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 rendelettervezet 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 folyamatos évközi információkat, megállapításokat a könyvvizsgálat – a beszámoló vizsgálatának szakaszában – a következő módszerekkel tette teljessé:

- vizsgálta az önkormányzat 2010. évi beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit;
- áttekintette a zárszámadási rendelettervezetet;
- elemezte a gazdálkodást a legjellemzőbb mutatók számításával;
- helyszíni vizsgálatokkal, a vizsgálatra adott okmányok, analitikák, kimutatások, alaphozonylatok megtekintésével, továbbá a Polgármesteri Hivatal munkatársaival folytatott interjúk alapján;
- az intézmények beszámolóit részben helyszíni vizsgálat keretében (összevont gazdálkodónál), részben dokumentális egyeztetéssel vizsgálta.

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 2010. évi költségvetéséről elfogadott 2009. évi CXXX. 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, 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 rendelettervezet részét képező mellékletek adataival. Az adatok összehasonlíthatósága biztosított.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a zárszámadási rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel és a jogszabályi előírásoknak megfelelő kimutatásokat tartalmazza.

### *2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai*

Az önkormányzatok gazdálkodására vonatkozó törvények és rendeletek nevesítik a gazdálkodási feladatok ellátásának jogosultjait (polgármester, jegyző), illetve felelőseit. Ugyanakkor felhatalmazást adnak arra is, hogy azok egy részével nevezettek felhatalmazzanak másokat. Ez utóbbi helyi szabályozást igényel, amelyben a jogszabályi keretek betartásával a helyi sajátosságok legcélszerűbb érvényesíthetősége biztosítható. El kell készíteni az önkormányzat szabályzatait, a gazdálkodással, a számvittel, az ellenőrzéssel és a bizonylati renddel kapcsolatosan.

A könyvvizsgálat elsősorban az önkormányzat számviteli, információs és ellenőrzési rendszerének áttekintésével történt.

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

A könyvvizsgálat megállapítása szerint a szabályozottság és az alkalmazott gyakorlat összességében biztosított volt. A Polgármesteri Hivatal és az intézmények számviteli politikával, illetve a számviteli politika részét képező leltározási és leltárkészítési, értékelési és pénzkezelési szabályzattal rendelkeznek, esetenként az aktualizálás késedelmesen történt meg.

A Polgármesteri Hivatal által az intézményekben végzett ellenőrzések megállapításai hozzájárultak a szabályszerűségi követelmények érvényesüléséhez. A belső ellenőrzés a vezetői és a folyamatba épített előzetes és utólagos ellenőrzés gyakorlatával, valamint

- a függetlenített belső ellenőrzéssel,
- külső ellenőri tevékenységgel

valósul meg.

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 úgy tud számot adni, ha a tevékenysége során keletkező gazdasági műveleteket, valamint az eszközeiben és forrásaiban bekövetkezett változásokat bizonylatokon rögzíti. Az így elkészített bizonylatok alapján pontos nyilvántartást vezet. Ez módosított szemléletű kettős könyvviteli és analitikus nyilvántartásokkal valósul meg.

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 saját belső kontroll mechanizmusa hatékonysága alapján annak bizonyítására, hogy biztosítékot jelentenek-e a hibák megelőzése, feltárása és helyesbítése területén. Ennek megítéléséhez a könyvvizsgálat rendelkezésére bocsátott dokumentumok szolgáltak alapul. A várhatóan kritikusnak kijelölt területeket a bázisév és a tárgyévi költségvetés számai alapján jelöltük ki kockázatbecslés és súlypontosítás alapján.

Áttekintettük a hatásköröket, a kötelezettségvállalás rendjét, a kapcsolódó munkaköri leírásokat, az alapvető pénzügyi rendszereknél az eljárási rendet, az esetleges változásokat, valamint a költségvetési előirányzatoktól való eltérések dokumentált magyarázatait.

A vizsgálat tárgyát képezte a számítógép használat színvonala, kapcsolata a belső irányítási és belső ellenőrzési rendszerrel. A könyvvezetésre alkalmazott szoftverek rendszere biztosítja az ellenőrzés lehetőségét.

A könyvvizsgálati munkában nagy jelentőséggel bír a leltározás előkészítésének, lefolytatásának vizsgálata, majd a leltárak összehasonlítása. Ezen munkafolyamatok során a könyvvizsgálat jelentősebb hiányosságot, jogszabálytól eltérő gyakorlatot nem tapasztalt.

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.

A jogszabályok szerinti tagolások érvényesülnek az analitikában és a főkönyvi nyilvántartásokban, a zártság, teljeskörűség biztosított a könyvviteli zárlat rendjének megfelelően.

#### 4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

##### 4.1. A mérleg felülvizsgálata

Pomáz Város Önkormányzata éves mérlegének adatai  
2010. december 31.

Ezer Ft-ban

Megnevezés	2009	2010	Változás
<b>ESZKÖZÖK</b>			
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>15487903</b>	<b>16613832</b>	<b>1125929</b>
Immateriális javak	33079	17674	-15405
Tárgyi eszközök	13192764	14268576	1075812
Befektetett pénzügyi eszközök	58267	193607	135340
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	2203793	2133975	-69818
<b>Forgóeszközök</b>	<b>281032</b>	<b>239075</b>	<b>-41957</b>
Készletek	2127	3378	1251
Követelések	205632	121477	-84155
Értékpapírok			0
Pénzeszközök	10214	72327	62113
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	63059	41893	-21166
<b>Eszközök összesen</b>	<b>15768935</b>	<b>16852907</b>	<b>1083972</b>
<b>FORRÁSOK</b>			0
<b>Saját tőke</b>	<b>11576521</b>	<b>12475730</b>	<b>899209</b>
Tartós tőke	149111	149111	0
Tőke változások	11427410	12326619	899209
Értékesítési tartalék			0
<b>Tartalékok</b>	<b>-55877</b>	<b>42734</b>	<b>98611</b>
Költségvetési tartalék	-55877	42734	98611
Vállalkozási tartalék	0		0
<b>Kötelezettségek</b>	<b>4248291</b>	<b>4334443</b>	<b>86152</b>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	2301209	2818607	517398
Rövid lejáratú kötelezettségek	1817932	1474242	-343690
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	129150	41594	-87556
<b>Források összesen</b>	<b>15768935</b>	<b>16852907</b>	<b>1083972</b>

A beszámoló mérlege a főkönyvi kivonattal egyező, valamennyi mérlegstort 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 kettő mérlegtételből tevődik össze: vagyoni értékű jogok (7.457 eFt) és szellemi termékek (10.217 eFt).

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

A vagyon egyik legjelentősebb állományát a tárgyi eszközök képezik (14.268.576 eFt), a mérlegcsoporton belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 13.752.594 eFt, a gépek, berendezések és felszerelések állománya 207.551 eFt, a járművek állománya 2.752 eFt és a befejezetlen beruházásoké 305.679 eFt, beruházásokra adott előleg nem volt 2010. december 31-én.

Az ingatlanok értéke a bázishoz képest tovább csökkent, a csökkenés mértéke 3,09 %.

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

A könyvvizsgálat által szerzett gyakorlati tapasztalat alapján megállapítható, hogy az ingatlanok és az egyéb tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása az előírt időponttól (üzembe helyezés), és helyes kulcsokkal történt.

#### Önkormányzat összesen

Megnevezés	Összeg (eFt)			
	bruttó érték	értékcsökkenés	nettó érték	0-ra leírt
<b>Immateriális javak</b>	<b>173442</b>	<b>155768</b>	<b>17674</b>	<b>99877</b>
Ingatlan	14519082	766488	13752594	1209
Gép, berendezés, felszerelés	531097	323546	207551	106985
Jármű	16575	13823	2752	8435
Beruházás	305679		305679	
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>15372433</b>	<b>1103857</b>	<b>14268576</b>	<b>116629</b>
<b>Üzemeltetésre átadott eszközök</b>	<b>2480260</b>	<b>346285</b>	<b>2133975</b>	<b>0</b>
<b>Tárgyi e. és üzem.átad. eszk. összesen:</b>	<b>18026135</b>	<b>1605910</b>	<b>16420225</b>	<b>216506</b>

A jelenlegi követelmények alapján a vagyonszámvetés, a vagyonszámvitel és a számviteli nyilvántartás ellenőrzésének tapasztalatai az alábbiakban foglalhatók össze:

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

Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1993. (XI.6) Kormányrendelet (vagyonrendelet) módosítására vonatkozó 48/2001. (III.27.) Kormányrendelet alapján a helyi önkormányzatok felülvizsgálták ingatlanvagyon számvetésüket és meghatározott értékelési módszertan alapján – indokolt esetben – ingatlanjaik mennyiségi és értékadatainak korrekcióját elvégezték.

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet módosításáról szóló 317/2000. (XII.29.) 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 számvetésben szereplő adatok között, melyet a könyvvizsgálat keretében a 2010. évre vonatkozóan is elvégeztünk.

Az ingatlanok körében történt változásokat (értékesítés, értékcsökkenés elszámolása, beruházások üzembe helyezése) a vagyonszámvetésben a követelményeknek megfelelően, teljeskörűen követik.

A 2010. évi költségvetési beszámoló auditálásához kapcsolódó vizsgálat kiterjedt a vagyonszámvetés rendszerének működtetésére, a megfelelő számviteli adatokkal való egyezőség vizsgálatára.

A vagyonszámvitel a módosításokat rögzíti és arról a szükséges adattartalommal a főkönyvi könyvelésnek a részletező listákat átadja. Ezzel a megoldással a főkönyvi könyvelés és a vagyonszámvetési nyilvántartás azonos adatbázist használ, ami a nyilvántartások egyeztetését és egyezőségét segíti, illetve biztosítja.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása a gépek, berendezések, felszerelések és járművek kivételével jogszabályi előírásoknak megfelelő kulcsokkal, negyedévente időarányosan megtörtént, az eszközök a számvitelben a számviteli szabályoknak megfelelő nettó értéken szerepelnek. A teljesen „0”-ra leírt eszközök, a földterületek és telkek, a képzőművészeti alkotások és a befejezetlen beruházások után – az előírásoknak megfelelően – tervszerinti értékcsökkenést nem számoltak el.

Az üzemeltetésre átadott eszközök leltározásával kapcsolatos 2010. 01. 01-től élő szigorítás (249/2000 (XII. 24) Kormányrendelet 37 § (4) bekezdés) szerint az üzemeltetést, kezelést végző szerv december 31-i fordulónapra vonatkozó, évenkénti leltározás alapján elkészített és hitelesített leltárral köteles alátámasztani a mérlegét. Az Önkormányzat felé az üzemeltető cég a jelzett dokumentumot megküldte.

A mérlegben a befejezetlen beruházások és felújítások nagysága 305.679 eFt összeggel szerepelnek. Az előző év értékéhez viszonyítva a változás 0,42 %-os növekedést mutat.

A befektetett pénzügyi eszközök 193.607 eFt összegű mérlegértéke az alábbiak szerint oszlik meg:

- a tartós részesedések, üzletrészek 8.700 eFt,
- a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok 6 eFt,
- a tartósan adott kölcsönök 7.742 eFt,
- az egyéb hosszú lejáratú követelések 177.159 eFt.

A befektetett pénzügyi eszközök bázishoz viszonyított értéke 232,27 %-os növekedést mutat. A jelentős növekedés oka a csatorna társulás által befejezett beruházáshoz kapcsolódó követelések átvétele.

A tartósan adott kölcsönökből és az egyéb hosszú lejáratú követelésekből a következő évi részlet nem került átvezetésre a rövid lejáratú követelések közé.

A tartós részesedéseknél kimutatott Városüzemeltetési Kft részesedése után indokolt értékvesztés elszámolása, mert több éve folyamatosan veszteséges és a saját tőkéje a jegyzett tőke alá süllyedt.

Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök mérleg szerinti értéke 2.133.975 eFt, amely az előző évhez képest 3,17 %-os csökkenést mutat.

A készletek 3.378 eFt összegű állománya a raktárban lévő anyagok értékét mutatja.

#### *Követelések*

A rövid lejáratú követelésállomány értéke 121.477 eFt, összetétele az alábbi:

Megnevezés	Összeg (eFt)
Adósok	85.441
Vevők	20.255
Rövid lejáratú kölcsön	793
Hosszú lejáratú kölcsönből éven belül esedékes	
Egyéb követelések	14.988
<b>Követelések összesen</b>	<b>121.477</b>

A mérleg soron belül a követelések 0,72 %-ot képvisel. Az összes követelésen belül a vevőkövetelés részaránya 16,67 %. Egyenlegközlő leveleket az önkormányzat kiküldött, a rendező tételek vizsgálata megtörtént.

A mérlegben 55.005 eFt auditálási eltérési került kimutatásra, ennek oka, hogy a vevőkövetéseknél 7.892 eFt nem került kimutatásra, az adósoknál pedig 47.113 eFt-tal több értékvesztés került elszámolásra.

A tartósan adott kölcsönökből és az egyéb hosszú lejáratú követelésekből a következő évi részlet nem került átvezetésre a rövid lejáratú követelések közé.

A pénzeszközök aránya a mérlegben 0,43 %. Ezen belül a pénztári készlet nagysága 131 eFt.

A banki záró egyenleg 2010. december 31-én 72.196 eFt. A decemberi záró és a 2011. januári nyitó bank kivonat egyezően igazolja a pénzállományt.

Szűrőpróbaszerűen vizsgáltuk az évközi pénzforgalom dokumentálásának szabályszerűségét. Ennek keretében külön figyelmet fordítottunk a bizonylati fegyelem, az érvényesítés, utalványozás, szabályszerűség stb. betartására. Az ellenőrzés során lényeges, az év végi beszámoló valódiságát érintő szabálytalanságot nem tapasztaltunk.

A pénzeszközök 72.327 eFt nagyságrenddel szerepelnek az éves beszámolóban. Ezen belül a költségvetési bankszámlák év végi egyenlege 39.719 eFt, amely a feladatok finanszírozását szolgálta.

Idegen pénzeszközként (32.477 eFt) tartja nyilván az Önkormányzat azokat a tételeket, amelyek beszédese más hatóságok megkeresései alapján feladata a Polgármesteri Hivatalnak.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások értéke 41.893 eFt, amely analitikával alátámasztott, és bontása megfelel a jogszabályi előírásoknak. A korábbi évekről áthozott tételek rendezése folyamatosan történik. Előző évhez képest a nagyságrendje 23.764 eFt-tal csökkent. Indokolt volna az egyéb aktív pénzügyi elszámolások között található, több éve fennálló tételek rendezése.

#### *4.1.2. Források*

A saját tőke értékét a Tartós tőke és a Tőkeváltozások mérlegsora mutatja. A Tartós tőke könyvviteli nyilvántartása helyes. A 2010. évtől hatályos jogszabályváltozásokat a saját tőke elemeinél az Önkormányzat az előírásoknak megfelelően alkalmazta.

A tőkeváltozás a vagyongyarapodást jogcímenként és irányultság szerint helyesen mutatja. A tőkeváltozások 12.326.619 eFt összegben szerepel a mérlegben, és az előző évi záró értékhez képest 564.377 eFt-tal csökkent.

A mérlegben 55.005 eFt auditálási eltérési került kimutatásra, ennek oka, hogy a követelések alacsonyabb értéken kerültek kimutatásra.

A tartalékok összege 42.734 eFt, amely -2.876 eFt tárgyévi költségvetési tartalékból és 45.610 eFt előző évek tartalékából ered. A pénzmaradvány elszámolásának levezetését és az előirányzat maradvány alakulását a következő részletezés tartalmazza. A pénzmaradvány elszámolásának levezetésében az ellenőrzés kifogásolható gyakorlatot nem tapasztalt.

A rendelkezésre álló költségvetési tartalék keletkezése és összetevői (eFt):

A kiadás jogcíme	Módosított előirányzat	Teljesítés	Kiadási megtakarítás
Személyi juttatások	965 761	929 983	35778
Járulékok	252 023	246 483	5540
Dologi és egyéb folyó kiadások	1 415 697	1 138 440	277257
Támogatásértékű kiadások			0
Pénzeszközök átadása műk. célra	249 215	123 085	126130
Társad. és szocpol juttatás	51 941	53 000	-1059
<i>Működési kiadások</i>	<i>2934637</i>	<i>2490991</i>	<i>443646</i>
Felújítások	44 574	37 037	7537
Beruházások	719 823	498 674	221149
Felh. célra átadott pénzeszk.	2 684	10 722	-8038
Támogatásértékű felhalm. kiadás	312	321	-9
<i>Felhalmozási kiad. összesen</i>	<i>767393</i>	<i>546754</i>	<i>220639</i>
Pénzforgalom nélk. kiadások	307 035	0	307035
<b><i>Költségvetési kiadások összesen</i></b>	<b><i>4009065</i></b>	<b><i>3037745</i></b>	<b><i>971320</i></b>
<i>Finanszírozási kiadások (hitel)</i>	<i>274 995</i>	<i>2744070</i>	<i>-2469075</i>
<i>Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások</i>		<i>-23 764</i>	<i>23764</i>
<b>Kiadások mindösszesen</b>	<b>4284060</b>	<b>5758051</b>	<b>-1473991</b>

A felsorolt értékek közül a személyi kiadások csak a Magyar Államkincstár Területi Igazgatósága terhelési értesítője alapján számolhatóak el végleges kiadásként.

Bevételek	Módosított előirányzat	Teljesítés	Bevételi többlet/lemaradás
Intézményi működési bevételek	362 281	291 595	-70686
Sajátos működési bevétel	1 233 971	1 074 599	-159372
Működési célú tám.értékű átvét.	73 873	69 011	-4862
Működési célú pe. átvét.	36 915	44 052	7137
Működési költségvetési támogatás	754 943	754 944	1
<i>Működési célú bevét. összesen</i>	<i>2461983</i>	<i>2234201</i>	<i>-227782</i>
Felhalmozási bevételek	995 515	418 514	-577001
Felhalm. célú tám.értékű átvét	245 243	230 600	-14643
Felhalmozás célú pe.átvét	50 367	37 298	-13069
<i>Felhalm. célú bevételek összesen</i>	<i>1291125</i>	<i>686412</i>	<i>-604713</i>
<b><i>Költségvetési bevételek összesen</i></b>	<b><i>3753108</i></b>	<b><i>2920613</i></b>	<b><i>-832495</i></b>

Kölcsön visszatérülés	2637	2628	-9
Hitel felvétel		2428870	2428870
Tartós hitelviszonyt megtest. ért.pap.bev	500000	500000	0
Függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel		-89 004	-89004
Pénzforgalmi bevétel	28 315	28 315	0
<b>Bevételek mindösszesen</b>	<b>4284060</b>	<b>5791422</b>	<b>1507362</b>

A kötelezettségek mérlegértéke 4.334.443 eFt, amelyből a hosszúlejáratú 2.818.607 eFt, a rövid lejáratú 1.474.242 eFt, az egyéb passzív elszámolás 41.594 eFt. A kötelezettségek jelentős könyvvizsgálati területet képviselnek. A könyvvizsgálat során megtörtént a hitelek dokumentumainak (szerződések, ütemezések) beszerzése, egyeztetése, a tárgyév terhelő időarányos kamatok elszámolásának vizsgálata teljesség és pontosság szempontjából, valamint a hitel költségei elszámolásának ellenőrzése. 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. Ez a bázishoz viszonyítva 22,48 %-os növekedést mutat. A hitelállomány kezelése helyes, ugyanis a 2011-ben esedékes fizetési kötelezettségek a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepelnek.

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 1.474.242 eFt, amely 410.953 eFt-tal csökkent az előző év záróértékéhez képest. Ennek fő oka, hogy a rövid lejáratú hitelek (270.226 eFt-tal) és a szállítók (179.837 eFt-tal) állománya csökkent, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek pedig 39.110 eFt-tal növekedett.

A rövid lejáratú kötelezettségek mérleg sorának tartalma:

	eFt
Önkormányzat által beszédett adók túlfizetése	50.681
Rövid lejáratú hitelek	537.601
Szállítói tartozások	280.221
Hosszúlejáratú köt. 2011. évi részlete	34.777
Egyéb	<u>570.962</u>
<b>Összesen</b>	<b>1.474.242</b>

A mérleg soron belül meghatározó a szállítói kötelezettségek (19,01 %-os) nagyságrendje.

A szállítói állomány pénzügyi nyilvántartása alapján tételesen ellenőrzésre került a pénzügyileg rendezetlen állomány, amelyeket külső egyenlegközlő megerősítések is alátámasztanak.

A kezességvállalás összege (305.558 eFt) nem került csökkentésre a 2010. évi törlesztéssel.

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások mérlegértéke (175.412 eFt) leltárral, főkönyvi kivonattal alátámasztott.

Indokolt volna az egyéb aktív pénzügyi elszámolások között található, több éve fennálló tételek rendezése.

## A pénzforgalmi jelentés vizsgálata

POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2010. 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	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Intézményi működési bevételek	349 722	362 281	291 595	80,489	5,035
Sajátos működési bevétel	1 201 256	1 233 971	1 074 599	87,085	18,555
Működési célú tám.értékű átvét.	57 716	73 873	69 011	93,418	1,192
Működési célú pe. átvét.		36 915	44 052	119,334	0,761
Működési költségvetési támogatás	604 754	754 943	754 944	100,000	13,036
Működési célú bevét. összesen	2213448	2461983	2234201	90,748	38,578
Felhalmozási bevételek	995 515	995 515	418 514	42,040	7,226
Felhalmoz. célú tám.értékű átvét	245 243	245 243	230 600	94,029	3,982
Felhalmozás célú pe. átvét	50 367	50 367	37 298	74,052	0,644
Felhalmoz. célú bevételek összesen	1 291 125	1 291 125	686 412	53,164	11,852
Költségvetési bevételek összesen	3504573	3753108	2920613	77,819	50,430
Kölcsön visszatérülés	2637	2637	2628	99,659	0,045
Hitel felvétel			2428870		41,939
Fartós hitelviszonyt megtest ért pap bev		500000	500000	100,000	8,633
Függetl. áttutó kiegyenlítő bevétel			-89 004		-1,537
Pénzforgalmi bevétel		28 315	28 315	100,000	0,489
Bevételek mindösszesen	3507210	4284060	5791422	135,185	100,000

A teljesített kiadásokon belül legnagyobb arányt (20,43 %-ot) a személyi juttatásokkal kapcsolatban felmerült bér és járulékok jelentették önkormányzati szinten, a módosított előirányzathoz viszonyítva 96,61 %-ra teljesültek.

A felhalmozási és tőkejellegű kiadások módosított előirányzatán belül legjelentősebb arányt a beruházás előirányzata képezi.

Önkormányzati szinten az összes kiadás a módosított előirányzathoz viszonyítva 134,41 %-ra teljesült.

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés összes kiadásának főösszege 5.758.051 eFt, bevételi főösszege 5.791.422 eFt. Megegyezik az államháztartási információs rendszer keretében önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó úgynevezett K 11 program által elkészített egyszerűsített beszámoló adataival.

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.

A normatív költségvetési hozzájárulások elszámolási alapját képező adatokat az intézmények a statisztikai nyilvántartásaik alapján szolgáltatják, ezek számszaki ellenőrzését az Önkormányzat pénzügyi irodája minden évben folyamatosan elvégzi.

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

### **Pénzmaradvány és eredménykimutatás vizsgálata**

Az egyszerűsített pénzmaradvány alakulását, az elszámolás 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 -2.876 eFt. Az Önkormányzatnál finanszírozásból származó korrekciók, elvonások 14.016 eFt összeggel növelik a pénzmaradványt, így a módosított pénzmaradvány 11.140 eFt.

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

Az előző évekből áthozott pénzmaradványok figyelembevételével az Önkormányzat összes költségvetési tartaléka 2010. december 31-én 42.734 eFt.

A zárszámadról szóló előterjesztésben az Önkormányzat 2010. évi pénzmaradványa részletesen bemutatásra kerül.



### III.

#### Az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése

Pomáz Város Önkormányzat 2010. évi gazdálkodását a vagyon összetétele, a vagyoni és pénzügyi helyzet elemzése alapján vizsgáltuk az egyszerűsített beszámoló adatai alapján, az alábbi táblázat szerint. Az eszközcsoporthoz, illetve a kötelezettségek változásának hatását is bemutatjuk a saját tőkére.

#### A vagyon összetétele, a vagyoni helyzet

Az eszközök 2010. évi nyitó és záró értékének megoszlása és változása az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataiból.

Eszköz megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró	Záró/nyitó	Záró/nyitó
	eFt	megoszlás %	eFt	megoszlás %	eFt	%
Immateriális javak	33079	0,210	17674	0,105	-15405	53,430
Tárgyi eszközök	13192764	83,663	14268576	84,665	1075812	108,155
Befektetett pénzügyi eszközök	58267	0,370	193607	1,149	135340	332,276
Üzemeltetésre átadott eszközök	2203793	13,976	2133975	12,662	-69818	96,832
Befektetett eszközök összesen	15487903	98,218	16613832	98,581	1125929	107,270
Készletek	2127	0,013	3378	0,020	1251	158,815
Követelések	205632	1,304	121477	0,721	-84155	59,075
Értékpapírok		0,000		0,000	0	0,000
Pénzeszközök	10214	0,065	72327	0,429	62113	708,116
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	63059	0,400	41893	0,249	-21166	66,435
Forgóeszközök összesen	281032	1,782	239075	1,419	-41957	85,070
<b>ESZKÖZÖK MINDÖSSZESEN</b>	<b>15768935</b>	<b>100,000</b>	<b>16852907</b>	<b>100,000</b>	<b>1083972</b>	<b>106,874</b>

Az Önkormányzat összes eszközértéke az előző évhez képest 1.083.972 eFt-tal magasabb. Az eszközökön belül a befektetett eszközök részaránya 98,58%, a forgóeszközöké 1,42 %.

A pénzügyi helyzet – likviditási ráta alakulása

$$\text{2009. évben: } \frac{\text{Pénzeszközök} + \text{követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{10.214 + 205.632}{1.817.932} = \frac{215.846}{1.817.932} = 0,12$$

$$\text{2010. évben: } \frac{\text{Pénzeszközök} + \text{követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{72.327 + 121.477}{1.474.242} = \frac{193.804}{1.474.242} = 0,13$$

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	arány-szám	Tárgyév	arány-szám	Változás
Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	$\frac{15487903}{15768935}$	0,982	$\frac{16613832}{16852907}$	0,986	0,004
Forgóeszközök aránya	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Eszközök}} \times 100$	$\frac{281032}{15768935}$	0,018	$\frac{239075}{16852907}$	0,014	-0,004
Tőkeerősség (saját tőke aránya)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	$\frac{11576521}{15768935}$	0,734	$\frac{12475730}{16852907}$	0,740	0,006
Kötelezettségek aránya	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	$\frac{4248291}{15768935}$	0,269	$\frac{4334443}{16852907}$	0,257	-0,012
Befektetett eszközök fedezete I	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	$\frac{11576521}{15487903}$	0,747	$\frac{12475730}{16613832}$	0,751	0,004
Befektetett eszközök fedezete II	$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej.köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	$\frac{13877730}{15487903}$	0,896	$\frac{15294337}{16613832}$	0,921	0,025
Forgóeszköz, saját tőke aránya	$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Saját tőke}} \times 100$	$\frac{281032}{11576521}$	0,024	$\frac{239075}{12475730}$	0,019	-0,005

A források 2009. és 2010. évi alakulása az egyszerűsített beszámoló adataiból:

Forrás megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró	Záró/nyitó	Záró/nyitó
	eFt	megoszlás %	eFt	megoszlás %	eFt	%
Tartós tőke	149111	0,946	149111	0,885	0	100,000
Tőke változás	11427410	72,468	12326619	73,142	899209	107,869
<b>Saját tőke</b>	<b>11576521</b>	<b>73,413</b>	<b>12475730</b>	<b>74,027</b>	<b>899209</b>	<b>107,768</b>
<b>Tartalékok</b>	<b>-55877</b>	<b>-0,354</b>	<b>42734</b>	<b>0,254</b>	<b>98611</b>	<b>-76,479</b>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	2301209	14,593	2818607	16,725	517398	122,484
Rövid lejáratú kötelezettségek	1817932	11,529	1474242	8,748	-343690	81,094
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	129150	0,819	41594	0,247	-87556	32,206
<b>Kötelezettségek</b>	<b>4248291</b>	<b>26,941</b>	<b>4334443</b>	<b>25,719</b>	<b>86152</b>	<b>102,028</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>15768935</b>	<b>100,000</b>	<b>16852907</b>	<b>100,000</b>	<b>1083972</b>	<b>106,874</b>

A forrásokon belül a saját források (saját tőke és tartalék együtt) részaránya 73,06 %-ról 74,28 %-ra növekedett, a saját források együttes összege 997.820 eFt-tal növekedett. A saját forrásokon belül a tőkeváltozás jelentősen, 899.209 eFt-tal, a tartalékok értéke pedig 98.611 eFt-tal növekedett.

#### IV. Összefoglalás

POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2010. 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.

A zárszámadáshoz - a költségvetési rendelethez hasonlóan - a meghatározott mérlegeket, így

- a hitelállományt lejárat szerinti bontásban,
  - a hitelállományt hitelezők szerinti bontásban,
  - a hitelállományt eszközök szerinti bontásban,
  - az önkormányzat összevont mérlegeit és elkülönítetten a helyi kisebbségi önkormányzatok mérlegeit, az egységes pénzalap bevételeit és kiadásait,
  - az önkormányzat vagyonkimutatását,
  - a több éves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban, valamint összesítve,
  - a közvetett támogatásokat (pl.: adóelengedéseket, adókedvezményeket)
- tartalmazó kimutatásokat tájékoztatásul be kell mutatni a Képviselő-testületnek.


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 2010. évi gazdálkodásában a kötelező és vállalt feladatait pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével, megfelelő színvonalon teljesítette.

Budapest, 2011. április 26.



dr. Benedek József  
kamarai tag könyvvizsgáló  
004709

 EYA-Audit Knyvvizsgáló  
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.  
1045 Bp., Miklós tér 2  
Adószám: 11306403-2-41  
B-2: 10404065  
T: 11668-00000000

