

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

**2008. évi zárszámadásáról, valamint egyszerűsített éves
költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról
és
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

Készítette:

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

Budapest

2009.

TARTALOMJEGYZÉK

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

- I. A GAZDÁLKODÁS RENDSZERÉNEK VIZSGÁLATI
TAPASZTALATAI**
- II. A GAZDASÁGI TRANZAKCIÓK, SZÁMVITELI MUNKA**
- III. ÉVES ZÁRLATI MUNKÁK VIZSGÁLATÁNAK
TAPASZTALATA**
- IV. AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI
BESZÁMOLÓ VIZSGÁLATA**
- V. AZ ÖNKORMÁNYZAT VAGYONI, PÉNZÜGYI
HELYZETÉNEK ÉRTÉKELESE**
- VI. ZÁRSZÁMADÁSI RENDELET VÉLEMÉNYEZÉSE**
- VII. ÖSSZEFOGLALÁS**

Független könyvvizsgálói jelentés
a POMÁZ VÁROS Önkormányzat Képviselő-testülete részére a 2008. évi egyszerűsített éves költségvetési
beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztük a POMÁZ VÁROS Önkormányzat mellékelt 2008. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a 2008. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 17.111.560 eFt, a tartalékok összege 25.487 eFt –, valamint a 2008. évre vonatkozó pénzmaradvány-kimutatásának és pénzforgalmi jelentésének – melyben a 2008. év teljesített bevételei összege 3.433.048 eFt, a teljesített kiadások összege 3.462.324 eFt – vizsgálatát, melyeket az Önkormányzat és intézményei adatait tartalmazó – 2008. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolója tartalmaz.

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóért

Az egyszerűsített 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 egyszerűsített 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 egyszerűsített éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint az egyszerűsített 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 megfelelően bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített 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 egyszerűsített 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 egyszerűsített éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

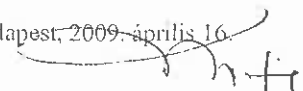
Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.


Záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a POMÁZ VÁROS Önkormányzat 2008. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a POMÁZ VÁROS Önkormányzat 2008. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

A fentiekben leírtak alapján a POMÁZ VÁROS Önkormányzat 2008. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját korlátozás nélküli könyvvizsgálói záradékkal látom el.

Budapest, 2009. április 16.


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


Bejegyzett könyvvizsgáló aláírása
Bejegyzett könyvvizsgáló neve: dr. Benedek József
Kamarai tagsági szám: 004709

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

KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

A BÉTA-AUDIT Könyvvizsgáló, Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft., mint könyvvizsgáló társaság elvégeztük a Pomáz Város Önkormányzat 2008. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának (továbbiakban: beszámoló) vizsgálatát.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottuk végre a 2008. évre vonatkozó beszámoló felülvizsgálata során.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat

- milyen módon biztosította a költségvetési és a pénzügyi egyensúlyát a költségvetésben és annak teljesítése során, valamint változott-e a finanszírozási célú pénzügyi műveletek jelentősége a hiányzó bevételi források pótlásában;
- 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), ezen tevékenységek szabályszerű ellátásához hozzájárult-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a belső ellenőrzés;
- az önkormányzat és intézményei összevont beszámolója (mérleg, pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány és eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) az államháztartás szervezetei könyvvezetési és beszámoló készítési kötelezettségeinek sajátosságairól, illetve az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendeletek, a számviteli törvény, valamint az államháztartási törvény előírásai szerint készült-e;
- 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;
- beszámolója megbízható, valós képet ad-e az önkormányzat és intézményei vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a pénzmaradvány és eredmény alakulásáról.

I. A GAZDÁLKODÁS RENDSZERÉNEK VIZSGÁLATI TAPASZTALATAI

Az önkormányzatok gazdálkodására vonatkozó törvények (Ötv; Áht) és az Ámr. a főbb gazdálkodási feladatok ellátásának jogosultjait, illetve felelőseit (polgármester, jegyző) konkrétan nevesítik. 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 érdekében kell elkészíteni az önkormányzat szabályzatait, a gazdálkodással, a számvittel, a munkafolyamatba épített ellenőrzéssel és bizonylati renddel kapcsolatosan.

Az operatív gazdálkodással és a munkafolyamatba épített ellenőrzéssel összefüggő jogkörök gyakorlásának rendjét, a velük kapcsolatos összeférhetlenségi követelmények betartására vonatkozó központi előírásokat részletesen az Ámr. tartalmazza (134-138. és a 168. §-ai).

A könyvvizsgálat során vizsgálni kell, hogy az Önkormányzat beszámolója az Önkormányzat eszközeiről és forrásairól, azok értékéről és összetételéről, a gazdálkodás működési adatairól és annak eredményéről a Számviteli Törvényben és az államháztartás szervezetei könyvvezetési és beszámoló készítési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben előírt tartalmú, valós képet mutatja-e.

A könyvvizsgálat elsősorban az Önkormányzat számviteli, információs és ellenőrzési rendszerének áttekintésével történt. Miután ezek szabályozottsága és működése meghatározta,

hogy biztosított a gazdálkodási folyamatok, események megfelelő rögzítése, ezáltal az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló megalapozottsága.

A számviteli alapelvek gyakorlati érvényesülését az Önkormányzat Számviteli politikájában meghatározottak alapján tekinti át a könyvvizsgálat, a kapcsolódó szabályzatokkal együtt. A szabályzatok esetében legfőbb szempontként kell vizsgálat tárgyává tenni, hogy azok alkalmasak-e a szabályozó funkciók betöltésére.

Az Önkormányzat rendelkezik a jogszabályok által kötelezően előírt szabályzatokkal.

A belső ellenőrzés a folyamatba épített vezetői ellenőrzés keretében, valamint az alkalmazott munkavállalók munkaköri feladatain keresztül érvényesül, melyek hatékonysága növeli minden más vizsgálat biztonságát is. A belső ellenőrzési rendszer vizsgálatánál megállapítottuk, hogy függetlenített belső ellenőrzés működik az Önkormányzatnál.

Az információs rendszer kiépítésére jellemző, hogy az Önkormányzat számviteli, pénzügyi-gazdasági és szakmai információi alkalmasak a külső-belső információs igény kielégítésére. Az Önkormányzatnál működő adatfeldolgozási rendszer biztosítja a gazdasági folyamatok időbeni, valós és pontos rögzítését.

A valóságnak megfelelő adatokat a számítógépes rendszerrel támogatott, szervezett számviteli munka, felkészült gazdasági apparátus és kellően kialakított feltételrendszer, valamint betartott számviteli fegyelem biztosítja. A könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámoló tartalmazza az előírt megfelelő információkat.

Az elvégzett vizsgálatok, az éves adatok és a zárlati tevékenység ellenőrzése, továbbá a beszámoló utólagos könyvvizsgálata során megállapítottuk az adatok helyességét, így azt hitelt érdemlőnek és a lényeges adatokra vonatkozóan valóságosnak tartjuk.

II. A GAZDASÁGI TRANZAKCIÓK, SZÁMVITELI MUNKA

Az Önkormányzat gazdálkodásáról úgy tud számot adni, ha a tevékenysége során keletkező gazdasági műveleteket, valamint az eszközeiben és forrásaiban bekövetkezett változásokat bizonylatokon rögzíti, s e bizonylatok alapján pontos nyilvántartást vezet. A nyilvántartás a módosított teljesítés szemléletű kettős könyvviteli nyilvántartással és az ahhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartásokkal valósul meg.

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

Az Önkormányzat tulajdonában és kezelésében lévő eszközökről és azok forrásáról vezetett könyvviteli nyilvántartások idősoros és számlasoros elszámolásai kapcsán vizsgáltuk a gazdasági műveleteket, az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások megfelelő bizonylati rögzítését, és ezek alapján a megbízható, pontos nyilvántartások vezetését.

Vizsgálatunk alapján megállapítható, hogy a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások vezetése megfelelően történt, érvényesül a számviteli rend és a bizonylati fegyelem. Kialakították a főkönyvi és az analitikus nyilvántartások, valamint a bizonylatok adatai között az egyeztetési pontokat, a főkönyvi és az analitikus nyilvántartások egyeztetése meghatározott időpontokban megtörténik, azonban az egyeztetések hitelt érdemlő dokumentálása teljeskörűen nem történik meg. A könyvviteli mérleget és a pénzforgalmi kimutatást alátámasztották főkönyvi kivonattal.

A számviteli politika, a számlarend és az analitikus nyilvántartás követelményeinek változásait a számviteli folyamatokat támogató informatikai rendszerek követték. A központi jogszabály

változásokkal érintett helyi szabályzatok szükséges módosítása esetenként csak késedelmesen történt meg.

Megállapítható, hogy az Önkormányzatoknál kialakított és a szabályzatokban meghatározott gyakorlat biztosítja a „hármass egyezőség” (bizonylat, analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés) és az ellenőrzés lehetőségét.

A könyvvizetésre alkalmazott számviteli szoftverek rendszerében vannak ellenőrzési lehetőségek, kiemelten az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés adatai között.

Az Önkormányzatnál nagy fontossággal bír az analitikus nyilvántartások, elszámolások ellenőrzése. Közülük is megkülönböztetett jelentőségűek a tárgyi eszközökről, készletekről, követelésekről, és kötelezettségekről vezetett nyilvántartások.

A készletekről, követelésekről és kötelezettségekről vezetett nyilvántartások biztosítják, hogy év közben – negyedévente – feladást lehessen készíteni a főkönyvi könyvelés részére.

Az analitikák egyedi nyilvántartásai általában nem csak könyvelési alapinformációk, mivel egyben fontos más információk hordozói.

Az analitikus rendszer biztosítja, a részletezettségében, csoportosításában igazodik a különböző adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséhez, elősegíti a tulajdon védelmét.

A főkönyvi számlák kijelölését illetően különböző számlákat alkalmaznak:

- a mérlegszámlák év végi egyenlege mutatja a mérlegben szereplő eszközök és források állományának értékét,
- az előirányzat-számlákon a jóváhagyott, teljesíthető kiadások és teljesítendő bevételek előirányzatait és azok változásait,
- az előirányzat-teljesítési számlák a teljesített bevételek és kiadások elszámolását biztosítják,
- a technikai számlák különféle átvezetésekre szolgálnak.

Éves feladataink közül az első teendőnk a főkönyvi számlák megnyitásának ellenőrzése jelentette, a folytonosság számviteli alapelvének vizsgálata volt fontos. A nyitó egyenlegek megegyeztek az előző év záró egyenlegeivel.

A gazdasági folyamatokat tükröző számviteli nyilvántartásokat, dokumentumokat és könyvelési számlákat a különböző ügyletek csoportosításával tekintettük át.

III. ÉVES ZÁRLATI MUNKÁK VIZSGÁLATÁNAK TAPASZTALATA

Az Önkormányzatnak az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját a kettős könyvvitel rendszerében vezetett teljesítés szemléletű nyilvántartással kell alátámasztania.

Vizsgálati szempontok szerinti megállapítások:

- a jogszabály szerinti kötelező tagolások érvényesülnek az analitikában,
- a főkönyv analitikával való felépítettsége, egyezősége biztosított,
- a zártság, teljes körűség biztosított, az egyeztetések rendszeresek a könyvviteli zárlat rendjének megfelelően.

A gazdasági helyzet értékelése a mérleg elemzésével valósult meg.

IV. AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ VIZSGÁLATA

A mérleg vizsgálata során meggyőződünk, hogy az eszközök és források, valamint azok évközi változásainak kimutatására a főkönyvi rendszerben külön-külön került sor, továbbá, hogy a mérleg egyes sorainak kitöltése az állományi számlák év végi adatai alapján történt, s az állományi számlák a mérleg összeállításához tartalmazzák minden esetben a forgalmi számlák, azaz az évközi változások értékadatainak átvezetését is.

Az év végi zárlat kapcsán két főkönyvi kivonattal találkoztunk:

- az első főkönyvi kivonat az év végi rendező- és zárótételek könyvelése előtt készült, amely tartalmazza a könyvviteli számlák forgalmát és egyenlegét, adatokat szolgáltatva a beszámoló egyes mellékleteinek összeállításához,
- a második főkönyvi kivonat a rendező és zárótételek könyvelése után, egyfajta nyersmérlegként tartalmazza a mérlegszámlák egyenlegét.

A mérleg megalapozottságának, a mérlegben szereplő adatok valóságának ellenőrzése során vizsgáltuk:

- a mérleg előző évi záró állománya és a tárgyévi nyitó állomány egyezőségét,
- a mérlegben az adatok a főkönyvi kivonattal egyezően szerepelnek,
- a mérleg leltárral való alátámasztottságát,
- a mérleg tételeinek egyedi értékelését,
- a mérleg és a beszámoló egyéb részei egyezőségének biztosítását,
- a beszámoló összesítésére alkalmazott K11-es számítógépes programmal való felülvizsgálatát.
- a bevételek-kiadások a költségvetés szerkezeti rendjének megfelelő könyvelését,
- az önkormányzati vagyon nyilvántartását, a törzsvagyon elkülönítését,
- üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök (ha van) értéke szerepel-e a számviteli nyilvántartásokban,
- önkormányzati forrásokból közvetlenül megvalósult közműfejlesztés esetében a vagyonnövekedést kimutatták-e az önkormányzat mérlegében,
- a leltározást a helyi szabályzatnak megfelelően végezték-e,
- a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatokat és döntési hatásköröket a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozták-e.

A mérleg tagolása és egyes tételeinek vizsgálata

ESZKÖZÖK			FORRÁSOK		
Megnevezés	Érték eFt	Részesedés %	Megnevezés	Érték eFt	Részesedés %
Immateriális javak	54.903	0,32	Induló tőke	149.111	0,87
Tárgyi eszközök	14.565.557	85,12	Tőkeváltozások	12.846.236	75,08
Befektetett pénzü. eszközök	72.764	0,43	Tartalék	25.487	0,15
Üzemelt. kez. átadott eszközök	2.148.445	12,56			
Készletek	42	0,00	Hosszú lejáratú köt.	2.232.099	13,04
Követelések	153.789	0,90	Rövid lejáratú köt.	1.768.054	10,33
Értékpapírok	-	-	Egyéb passzív	90.573	0,53
Pénzeszközök	57.064	0,33	pénzü. elszámolások		
Egyéb aktív pénzü. elszámolások	58.996	0,34			
Összes eszköz	17.111.560	100,00	Összes forrás	17.111.560	100,00

ESZKÖZÖK

Az immateriális javak nem játszanak meghatározó szerepet az Önkormányzat vagyonán belül, mérlegértéküket számítógépes nyilvántartások és szerződések támasztják alá. Az alkalmazott szoftvertermékek jogtisztaságának biztosítása érdekében az önkormányzati intézmények a lehetőségeikhez képest minden eszközt igyekeztek biztosítani.

Az immateriális javak között a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek szerepelnek nettó értékben.

- A vagyoni értékű jogok mérleg szerinti értéke 14.076 eFt, mely összegben megtalálható a szellemi termékek felhasználási joga.
- A szellemi termékek nettó értéke 40.827 eFt, amelyekkel a gazdálkodás, a szellemi és a fizikai munka korszerűsítését, realizálását biztosítja.
- Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának változásában tükröződik, hogy az egyedi eszközök aktiválandó értéke helyesen került megállapításra.

A vagyon egyik legjelentősebb állományát a tárgyi eszközök képezik. A tárgyi eszközök értéke a 2007. december 31-i állapothoz képest 1,32%-kal csökkent.

A tárgyi eszközöket a vonatkozó törvényi rendelkezéseknek megfelelő minősítéssel, csoportokba sorolták.

A fenti eszközcsoporton belül az ingatlanok értéke (13.608.963 eFt) az előző évekhez hasonlóan meghatározó. Az ingatlanokkal történő gazdálkodás a polgármesteri hivatal és a részben önállóan gazdálkodó intézmények feladatai között szerepel. Az ingatlanok mérlegértéke összevont számviteli adatokból származik, amelyek mögött teljes körű egyedi, részletező értéknyilvántartás áll rendelkezésre.

Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI.6.) Kormányrendelet előírta az önkormányzatok részére, hogy az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonról - ideértve a közös tulajdont és a társasháztulajdont is - ingatlanvagyon katasztert kell felfektetni és folyamatosan vezetni.

A Kormányrendelet 46.§ (1) bekezdése szerint a könyvvizsgáló feladata az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatainak a leltárkimutatásokkal, az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata.

POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA POLGÁRMESTERI HIVATALÁBAN az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásokat felülvizsgálták. A folyamatos karbantartást és az adatszolgáltatások elkészítését szakképzett munkatárs alkalmazásával biztosítják. A forgalomképtelen közterületi ingatlanok és egyéb építmények – helyesen – becsült értéken szerepelnek a nyilvántartásokban.

Az ingatlanok körében történt változásokat (értékesítés, értékcsökkenés elszámolása, beruházások üzembe helyezése) a vagyonkataszter a felülvizsgálata után a követelményeknek megfelelően teljes körűen követi.

A gépek, berendezések, felszerelések és járművek egyszerűsített mérlegbeli értékének alátámasztottságát a Polgármesteri Hivatalnál a tárgyévben részletesen vizsgáltuk. Az intézményeknél folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartások jól biztosítják a kellő mélységű részletezettséget és egyeztetetőséget.

A befektetett eszközök esetében az értékcsökkenés elszámolása a 2008. évi jogszabály-módosításnak megfelelően, a költségvetési szervek beszámolási kötelezettségéről szóló kormányrendeletben meghatározott kulcsok figyelembevételével, helyesen történt.

Befejezetlen beruházása 756.250 eFt maradt az Önkormányzatnak.

A befektetett pénzügyi eszközök tartalmazzák az Önkormányzat tartós részesedéseinek összegét 8.700 eFt-ban, a tartósan adott kölcsönöket 5.532 eFt-ban, és egyéb hosszú lejáratú követeléseket 58.526 eFt-ban, amelyekről analitikus nyilvántartást vezetnek, s a mérlegben könyv szerinti értékkel szerepelnek.

Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök mérleg szerinti értéke 1.982.400 eFt.

A forgóeszközök értékét a mérlegben a készletek leltározással alátámasztott értéke, a követelések, a pénzeszközök és az aktív pénzügyi elszámolások nagyságrendje határozta meg.

A tevékenység folytatásához felhasznált anyagok, és árukészlet mérlegértékének elszámolására a számviteli törvény értelmében, a leltárértékelés alapján került sor.

A készletállomány 42 eFt értékkel szerepel az Önkormányzat mérlegében, amely az előző évhez viszonyítva 28 eFt-tal nőtt.

A készletekről vezetett analitikus nyilvántartás pontosan tartalmazza a készletek évközi változását és év végi értékét.

Az érték nélkül, mennyiségi nyilvántartásban vezetett kis értékű tárgyi eszközök és szakmai anyagok valóságos állományát mennyiségi leltárfelvétel eredményeként készült leltárfelvételi ívek támasztják alá. Az intézmények az állományváltozás értékét a leltárértékeknek megfelelően a nyilvántartásokban átvezették.

A követelések állományának megállapítása év végén az analitikus nyilvántartásokkal egyeztetett leltár alapján történt. Az analitikus nyilvántartás pontosabban tartalmazza a tartozással rendelkezőket, az állomány változását. A követeléseket a mérlegben könyv szerinti értékben mutatták ki. A követelések mérlegszerinti értéke 153.789 eFt. A 2008. évi követelések összege 1.533.870 eFt-tal alacsonyabb, mint az előző évben. Ennek oka, hogy az Alcsévicze terület eladása nem teljesült, ezért kivezetésre került ez a követelés.

Az Önkormányzat vevőállománya évvégén 3.126 eFt volt.

Az adósok tartozása az Önkormányzatnál 66.970 eFt az előző évhez viszonyítva 8.283 eFt-tal növekedett. A részletező nyilvántartások alátámasztották a mérlegértéket.

Az Önkormányzat rövid lejáratú értékpapírokkal nem rendelkezett.

A pénzeszközök mérlegértékét (57.064 eFt) a Polgármesteri Hivatalnál az utolsó bankszámla-kivonatok, valamint a pénztárjelentés alapján ellenőriztük. Szűrőpróbaszerűen vizsgáltuk az évközi pénzforgalom dokumentálásának szabályszerűségét, amely keretében külön figyelmet fordítottunk a bizonylati fegyelem betartására (pl. érvényesítés, utalványozás, alátámasztottság, szabályszerű kitöltés). Az ellenőrzések során lényeges, az évvégi beszámoló valóságát érintő szabálytalanságot nem tapasztaltunk.

A pénzeszközöket döntően bankszámlán vezetik, melynek mérlegszerinti értéke 56.939 eFt. A bankszámlák mérlegben lévő egyenlege megegyezik az év végi, utolsó bankszámla kivonat egyenlegével.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások 58.996 eFt, amely analitikával alátámasztott. A korábbi évekről áthozott tételek rendezése folyamatosan történik.

FORRÁSOK

Az induló tőke összegében (149.111 eFt) az előző évhez képest nem történt változás.

A tőkeváltozás értéke 12.846.236 eFt összegben szerepel a mérlegben, az előző évi záró értékhez képest 1.138.764 eFt-tal csökkent. A változások megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

A költségvetési tartalékok összege 25.487 eFt, a főkönyvi kivonat adatával egyezik.

A hosszú lejáratú kötelezettségek között kötvénykibocsátást és egyéb kötelezettséget (lízing összegét) mutatott ki az Önkormányzat 2.232.099 eFt összegben.

Az idegen forrásokban meghatározó szerepet töltenek be ebben az évben is, az előzőekhez hasonlóan, a rövid lejáratú kötelezettségek, melyek tárgyévi mérlegértéke 1.768.054 eFt, mely 424.818 eFt-tal növekedett az előző évhez képest. Ennek egyik oka, hogy a rövid lejáratú hitelek értéke, a másik oka pedig a szállítók értéke megnövekedett. Mérlegbe történő beállításukra az adott kötelezettségekre irányadó sajátosságok figyelembevételével került sor. Az értékelés a forint kötelezettségeknél a törlesztésekkel és pénzügyi teljesítésekkel csökkentett könyv szerinti értéken történt. A szállítók mérlegben lévő összegét (514.729 eFt) a leltárral megállapított érték szerint szerepeltetik, mely kötelezettségekről megbízható, pontos analitikus nyilvántartást vezetnek. A rövid lejáratú kötelezettségek tartalmazzak minden ide tartozó kötelezettséget. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségként mutatták ki az iparüzési adó feltöltése miatti kötelezettségeket, a helyi adóval kapcsolatos túlfizetéseket, melyek együttes mérlegértéke 80.008 eFt.

Az egyéb passzív elszámolások leltárral alátámasztottak. Értékük alakulásában a megelőlegezett január havi állami támogatás összege a meghatározó. Ez utóbbi összeg a januári bérfizetés fedezetét is tartalmazza.

A pénzforgalmi jelentés vizsgálata

POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2008. évre vonatkozó pénzforgalmi jelentése a polgármesteri hivatal és a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek (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.

- A folyó kiadások kiemelt előirányzatonkénti teljesítési adatai megegyeznek az 5. számlaosztályban megnyitott és vezetett főkönyvi számlák egyenlegeivel. Az eredeti és módosított előirányzatoktól történő eltérésekre a zárszámadáshoz készített szöveges értékelés a magyarázatokat megadja.

- Az immateriális javak és a tárgyi eszközök felhalmozására és felújítására elszámolt kiadásokat, továbbá a pénzügyi befektetések kiadásait az 1. számlaosztály megfelelő forgalmi számláinak egyenlegeiből állították össze. A felhalmozási kiadások esetében a teljesítések során

elkülönítetten mutatták be az ÁFA fizetési kötelezettséget, s ahol a beszerzett eszköz tárgyi mentes tevékenységet szolgált, a kifizetett hozzákapcsolódó ÁFA értéke is aktiválásra került.

- A támogatások, pénzeszköz átadások sorokban a 37-38. számlacsoport egyenlegeinek összege került kimutatásra.

- A hitelek kiadásai a 43-45. számlacsoportban könyvelt, visszafizetési kötelezettséggel nyújtott kölcsönök miatti helyi lakástámogatási hitel törlesztésének könyv szerinti értékét, valamint a csatornatársulat által felvett hosszú lejáratú hitel időarányos törlesztésének összegét tartalmazzák.

- Az intézmény működési és az Önkormányzat sajátos működési bevételei, a pénzforgalmi előirányzatának teljesítése a 9. számlaosztályban megnyitott és vezetett 91-92. számlák egyenlegeit tartalmazza.

- Felhalmozási és tőkejellegű bevételként kerültek az egyszerűsített pénzforgalmi jelentésben kimutatásra, helyesen a 93-as számlacsoportban könyvelt, tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítéséből származó bevételek, az önkormányzat sajátos felhalmozási és tőkebevételei, valamint a pénzügyi befektetésekből származó bevételek 2008. évben realizált összegei.

- A támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök a beszámolóban a 94. számlacsoportban könyvelt, központi költségvetésből kapott támogatások, valamint a 46. számlacsoport működési és felhalmozási célra átvett pénzeszközök számláin könyvelt tételek értékeivel egyezik meg.

- A hitelek, értékpapírok, pénzforgalom nélküli bevételek táblázataiban a pénzmaradvány igénybevételéről számolt el az Önkormányzat.

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés összes kiadásának főösszege 3.462.324 eFt, bevételi főösszege 3.433.048 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 csatolt szöveges szakmai beszámoló jól jellemzi.

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

Az Önkormányzat a tárgyévben képződött pénzmaradványát - helyesen - az alaptevékenység tárgyevi 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 12.129 eFt. Az Önkormányzatnál finanszírozásból származó korrekciók 9.231 eFt összeggel növelik a pénzmaradványt.

Az előző évekből áthozott pénzmaradványok figyelembevételével az Önkormányzat összes költségvetési tartaléka 2008 december 31-én 25.487 eFt.

A zárszámadásról szóló előterjesztésben az Önkormányzat 2008. évi pénzmaradványa részletesen bemutatásra kerül, annak felhasználására is célszerű itt javaslatokat tenni.

V. AZ ÖNKORMÁNYZAT VAGYONI, PÉNZÜGYI HELYZETÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Az Önkormányzat 2008. évi költségvetési bevételei az eredeti előirányzathoz viszonyítva 71,48%-ra, a módosított előiránnyal összehasonlítva 61,02%-ra teljesültek. Az éves költségvetés kiadásai az eredeti előirányzat 72,08%-ára teljesültek. A módosított előirányzatot pedig 61,54%-ra közelítették meg.

A költségvetési támogatások 99,89%-ban realizálódtak. A helyi adóbevételek a tervezettnél nagyobb összegben teljesültek (100,72%).

Az Önkormányzat által realizált, az alapfeladatok ellátása során elért bevételek, az intézményi működési bevételek 590.941 eFt-ra teljesültek, 39.762 eFt-tal meghaladva az eredeti előirányzatot. A módosított előirányzathoz viszonyított teljesítés 62,97%.

Az önkormányzati saját bevételekben a felhalmozási és tőke jellegű bevételek 45.022 eFt-ra teljesültek.

A működési és a felhalmozási célú átvett pénzeszközök (319.818 eFt) a tervezettől elmaradva, összességükben 9,32%-kal járultak hozzá az Önkormányzat feladatainak finanszírozásához.

Az Önkormányzat összes kiadásai - a finanszírozási kiadásokat is figyelembe véve - 1.828 millió Ft-tal, 38,46 %-kal maradtak el a módosított előirányzattól.

VI. ZÁRSZÁMADÁSI RENDELET VÉLEMÉNYEZÉSE

Az Önkormányzat gazdálkodásának 2008. évi eredményeiről és az éves költségvetési rendeletben meghatározott feladatok végrehajtásáról a Polgármester - a Polgármesteri Hivatal és a részben önállóan gazdálkodó intézmények éves beszámolóí alapján - a zárszámadás keretében számol be a Képviselő-testületnek.

POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA zárszámadásáról szóló rendelet-tervezete a Képviselő-testület által jóváhagyott és a felmerülő többletfeladatok tudomásul vételével többször módosított 6/2008. (III. 05.) Önk. sz. költségvetési rendeletben foglaltaknak megfelelő szerkezeti csoportosításban készült el.

A költségvetésben meghatározott feladatok bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítése tevékenység csoportonként (szakfeladatonként) és kiemelt előirányzatonként, valamint önkormányzati költségvetési szervként bemutatásra került.

A zárszámadás összeállításához az intézmények és a szakmai egységek vezetői által készített beszámolókból és a számadatokból egyértelműen kiderül, hogy a 2008. év folyamán mind az intézmények, mind a Polgármesteri Hivatal az általuk ellátott feladatok megvalósítása és a

kiadások teljesítése során szem előtt tartották azt az elvet, hogy a rendelkezésre álló bevételek és az engedélyezett támogatások arányában teljesíthetik kiadásait.

Ahol a rendelkezésre álló kiadási előirányzatok nem voltak elegendőek, ott éltek az előirányzat átcsoportosítás lehetőségével. A többletbevételek felhasználása a kiadási oldalon a bevétel érdekében felmerült tényleges kiadások előirányzatának saját hatáskörü módosításával megtörtént.

VII. ÖSSZEFOGLALÁS

POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2008. 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. 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 2008. évi gazdálkodásában a kötelező és vállalt feladatait pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével, megfelelő színvonalon teljesítette.

Budapest, 2009. április 16.



dr. Benedek József
kamarai tag könyvvizsgáló
004709