

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

**2007. évi zárszámadásáról, valamint egyszerűsített költségvetési
beszámolójának felülvizsgálatáról
és
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

Készítette:

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

Budapest

2008.

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 ÉRTÉKELÉSE**
- VI. ZÁRSZÁMADÁSI RENDELET VÉLEMÉNYEZÉSE**
- VII. ÖSSZEFOGLALÁS**

Független könyvvizsgálói jelentés

a POMÁZ VÁROS Önkormányzat Képviselő-testülete részére a 2007. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztük a POMÁZ VÁROS Önkormányzat 2007. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegének - melyben az eszközök és források egyező főösszege 18.052.186 eFt-, a tartalékok összege 219.171 eFt -, valamint a 2007. évre vonatkozó pénzmaradvány-kimutatásának és pénzforgalmi jelentésének - melyben a 2007. év teljesített bevételei összege 5.375.546 eFt, a teljesített kiadások összege 5.066.107 eFt - vizsgálatát, melyeket az Önkormányzat és intézményei adatait együttesen tartalmazó - 2007. évi egyszerűsített éves beszámolója tartalmaz.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése a polgármester felelőssége. Ez a felelősség magába foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges, hibás állításoktól mentes beszámoló elkészítése szempontjából meghatározó belső ellenőrzés kialakítását, a megfelelő számviteli politika alkalmazását, becslések elkészítését. A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint a zárszámadási rendeltetvezet és az éves beszámoló összhangjának megítélése.

Hivatkozva a 2007.04.24.-én kiadott könyvvizsgálói jelentésünkre közöljük, hogy a 2006. évre (előző év) vonatkozó könyvvizsgálatunk alapján korlátozás nélküli záradékot adtunk ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magába foglalja az egyszerűsített éves beszámoló tényezőszámaait alátámasztó bizonylatok mintavételen alapuló vizsgálatát, emellett tartalmazza az alkalmazott számviteli alapelvek és a gazdálkodásért felelősök lényegesebb becsléseit, valamint az egyszerűsített éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálati záradék (vélemény) megadásához.

Záradék/Vélemény:

A könyvvizsgálat során a POMÁZ VÁROS Önkormányzat 2007 éves egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az éves beszámolót (az egyszerűsített éves beszámolót) a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

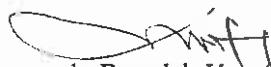
Az éves beszámoló (az egyszerűsített éves beszámoló) az államháztartás szervezete vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az önkormányzati ingatlankezelő nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékek az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

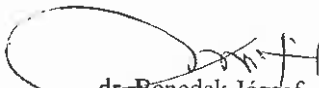
A fentiekben leírtak alapján a POMÁZ VÁROS Önkormányzat 2007. évi egyszerűsített éves beszámolóját korlátozás nélküli könyvvizsgálói záradékkal látom el.

Véleményem korlátozása nélkül kijelentem, hogy auditálási eltérésként került kimutatásra 10.724 eFt értékben értékpapír a befektetett pénzügyi eszközök között.

Budapest, 2008. április 24.


dr. Benedek József
ügyvezető igazgató
BÉTA-AUDIT Könyvvizsgáló,
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.
1033 Budapest, Sorompó u. 1.

BÉTA-AUDIT Könyvvizsgáló
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.
1033 Ép., Sorompó u. 1.
Adószám: 11306403-2-41
Bszl.: 10404065-
40611068-00000000


dr. Benedek József
bejegyzett könyvvizsgáló
1039 Budapest, Attila u. 101.
004709

KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

A BÉTA-AUDIT Könyvvizsgáló, Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft., mint könyvvizsgáló társaság elvégeztük a Pomáz Város Önkormányzat 2007. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának (továbbiakban: beszámoló) vizsgálatát.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottuk végre a 2007. évre vonatkozó beszámoló felülvizsgálata során.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy

- az önkormányzat és intézményei összevont beszámolója (mérleg, pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány- és eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) az államháztartás szervezetei könyvvezetési és beszámoló készítési kötelezettségének 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 és ezen belül különös tekintettel a mérleg valódiságának, teljességének és világosságának elveire,
- a beszámoló megbízható, valós képet ad-e az önkormányzat és intézményei vagyoni és pénzügyi helyzetéről,
- a beszámoló valós adatokat tartalmaz-e az önkormányzat és intézményei gazdálkodásáról, a pénzmaradvány és eredmény alakulásáról.

I. A GAZDÁLKODÁS RENDSZERÉNEK VIZSGÁLATI TAPASZTALATAI

Pomáz Város 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 (továbbiakban: a jogszabályok) előírt tartalmú, valós képet nyújtja.

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 a beszámoló megalapozása.

A számviteli rend rendszervizsgálata összekapcsolódott a belső szabályozottság általános vizsgálatával, különös tekintettel a jogszabályok által kötelezően előírt szabályzatokra, melyekkel az Önkormányzat rendelkezik.

A számviteli politikában meghatározottak megvalósulására tekintettel, a gyakorlatban megfelelően érvényesülnek a számviteli alapelvek.

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 információs 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 tartom.

II. A GAZDASÁGI TRANZAKCIÓK, SZÁMVITELI MUNKA

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 egyik alapvető kérdése, hogy folyamatosan és teljes körűen megvalósult-e a számviteli rend és bizonylati fegyelem, s a főkönyvi számlák, az analitikus nyilvántartások vezetése megfelelően történt-e.

A könyvvezetésre 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 részben arra szolgálnak, hogy azokból évközben feladást készítsenek a főkönyvelés részére. Az analitikus nyilvántartások másik részét a főkönyvi könyvelés mellett, azzal párhuzamosan kell vezetni.

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

Az analitikus nyilvántartásokkal kapcsolatban összefoglalhatók:

- rögzítették az analitikus nyilvántartási rendszer főbb jellemzőit, meghatározták nyomtatványait,
- az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák közötti kapcsolatok, összefüggések szabályozása, a kapcsolatos egyeztetési teendők rögzítése egyértelmű,
- az analitikus rendszer biztosítja, s 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 számviteli rendszer megismerése alapján, a gazdasági folyamatokat tükröző számviteli nyilvántartásokat, dokumentumokat és könyvelési számlákat a különböző ügyletek csoportosításával tekintettük át.

A zárlati munkálatok alapvető célja a főkönyvi könyvelés adatainak teljessé tétele, az adatok helyességének ellenőrzése és az adatok megfelelő rendszerezése, összesítése.

III. ÉVES ZÁRLATI MUNKÁK VIZGÁLATÁNAK TAPASZTALATA

A zárlati munkák kapcsán többnyire év végi teendők vetődnek fel, de a könyvvizsgálatkor foglalkoztunk azzal is, hogy az Önkormányzat elvégezte-e a havi zárlati munkákat (alapvetően a bankszámlákkal, pénztárral, az elszámolt kiadásokkal kapcsolatos egyeztetéseket), a könyvelési adatok számszaki egyeztetését és elkészítette-e azok dokumentumait.

Az éves zárási feladatok vizsgálata magába foglalta az adott havi és a negyedévi zárlatot, és természetesen a sajátos év végi zárlati feladatokat.

Az alapvető követelménynek megfelelően év végén a mérleget a főkönyvi kivonattal egyezően állították össze, illetve az eszközök és források értékét leltárral támasztották alá. A beszámoló megalapozottságához hozzátartozik a leltározás vizsgálata, beleértve annak szabályozását, előkészítést, végrehajtását, a főkönyv-analitika-leltár „hármass” összefüggése és az ehhez kapcsolódó részletes egyeztetések. A zárlati munkák körében, a leltározás eredményeként olyan leltár készült, amely tételesen ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben, s ez által biztosított a mérlegben kimutatott eszközök és kötelezettségek értékének leltárral történő alátámasztása.

A leltár nemcsak egyeztetést támaszt alá, hanem könyvelési tételeket is (készletek esetén).

Az éves zárlati munkák vizsgálata alapján megállapítható, hogy a főkönyvi számlák lezárása megfelelően történt, s ezt követően a mérlegszámlák egyenlegeinek zárásával helyes, megalapozott, valós adatok kerültek a mérlegbe.

A zárlati munkába a megalapozottság, valódiság érdekében számos egyeztetési teendő is illeszkedik (bankszámlák, vevők, szállítók). Ennek keretében arról is meggyőződünk, hogy az egyeztetéseket az Önkormányzat teljes körűen elvégezte.

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 értékeinek 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 mérleg tagozódása és egyes tételeinek vizsgálata

POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2007. évre vonatkozó beszámoló mérlegének főösszege 18.052.186 eFt.

ESZKÖZÖK			FORRÁSOK		
Megnevezés	Érték eFt	Részesedés %	Megnevezés	Érték eFt	Részesedés %
Immateriális javak	44.559	0,25	Induló tőke	149.111	0,83
Tárgyi eszközök	14.760.258	81,76	Tőkeváltozások	13.995.724	77,52
Befektetett pü.					
eszközök	98.616	0,54	Tartalék	219.171	1,21
Üzemelt.kez.átad.					
eszközök	1.144.012	6,34			
Készletek	14	-	Hosszú lejáratú köt.	2.247.047	12,45
Követelések	1.687.659	9,35	Rövid lejáratú köt.	1.343.236	7,45
Értékpapírok	-	-	Egyéb passzív pü.		
Pénzeszközök	301.572	1,67	elszámolások	97.897	0,54
Egyéb aktív pü.					
elszámolások	15.496	0,09			
összes Eszköz	18.052.186	100,00	összes forrás	18.052.186	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 17.636 eFt, mely összegben megtalálható a szellemi termékek felhasználási joga.
- A szellemi termékek nettó értéke 26.923 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 aktiválандó értéke helyesen került megállapításra.

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

A vagyon egyik legjelentősebb állományát a tárgyi eszközök képezik. A tárgyi eszközök értéke a 2006. december 31-i állapothoz képest 11%-kal növekedett a végrehajtott fejlesztések, intézményi tárgyi eszköz beszerzések következtében.

A fenti eszközcsoporton belül az ingatlanok értéke (12.944.865 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 társasház tulajdont is - ingatlanvagyon katasztert kell felfektetni és folyamatosan vezetni.

A Kormányrendelet 46.§ (1) bekezdése szerint a könyvvizsgáló feladata az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékeinek 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 2007. évi jogszabály-módosításnak megfelelően, a költségvetési szervek beszámolási kötelezettségéről szóló kormányrendeletben meghatározott kulcsok figyelembevételével, helyesen történt.

Befejezetlen beruházása 1.593.205 eFt maradt az Önkormányzatnak.

A befektetett pénzügyi eszközök tartalmazzák az Önkormányzat tartós részesedéseinek összegét 5.200 eFt-ban, tartósan adott kölcsönöket 5.612 eFt-ban, és egyéb követeléseket 77.080 eFt-ban, amelyekről analitikus nyilvántartást vezetnek, s a mérlegben könyv szerinti értékkel szerepelnek. A mérleg auditálási eltérésként tartalmazza a 10.724 eFt értékű értékpapírt.

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 14 eFt értékkel szerepel az Önkormányzat mérlegében, amely az előző évhez viszonyítva 11 eFt-tal csökkent.

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 1.687.659 eFt. A 2007. évi követelések összege így 1.533.925 eFt-tal magasabb, mint az előző évben.

Az Önkormányzat vevőállománya évvégén 11.940 eFt volt.

Az adósok tartozása az Önkormányzatnál az előző évhez viszonyítva 4.659 eFt-tal növekedett. A részletező nyilvántartások alátámasztották a mérlegértéket.

Az Önkormányzat rövid lejáratú értékpapírokkal nem rendelkezett.

A pénzeszközök mérlegértékét a Polgármesteri Hivatalnál az utolsó bankszámla-kivonatokat, 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 valódiságát érintő szabálytalanságot nem tapasztaltunk.

A pénzeszközöket jellemzően bankszámlán vezetik, melynek mérlegszerinti értéke 300.256 eFt. A bankszámlák mérlegben lévő egyenlege megegyezik az év végi, utolsó bankszámla kivonat egyenlegével.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások köre 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 13.995.724 eFt összegben szerepel a mérlegben, az előző évi záró értékhez képest 1.318.126 eFt-tal növekedett. A változások megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. A tőkeváltozás tartalmazza az auditálási eltérés (10.724 eFt) összegét is.

A költségvetési tartalékok összege 219.171 eFt, a főkönyvi kivonat adatával egyezik.

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

Az idegen forrásokban meghatározó szerepet töltenek be ebben az évben is, az előzőekhez hasonlóan, a rövid lejáratú kötelezettségek, melyek tárgyévi mérlegértéke 1.343.236 eFt, mely 127.295 eFt-tal növekedett az előző évhez képest. Ennek fő oka, hogy az egyéb kötelezettségek értéke növekedett. 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 (362.283 eFt) a leltárral megállapított érték szerint szerepeltetik, mely kötelezettségekről megbízható, pontos analitikus nyilvántartást vezetnek. A rövid lejáratú kötelezettségek tartalmazzanak minden ide tartozó kötelezettséget.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségként mutatták ki az iparüzési adó feltöltése miatti kötelezettségeket, a helyi adóval kapcsolatos túlfizetéseket, melyek együttes mérlegértéke 54.819 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 2007. 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, 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 2007. 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 5.066.107 eFt, bevételi főösszege 5.375.546 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 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 219.171 eFt. Az Önkormányzatnál finanszírozásból származó korrekciók 802 eFt összeggel csökkentik a pénzmaradványt.

Az előző évekből áthozott pénzmaradványok figyelembevételével az Önkormányzat összes költségvetési tartaléka 2007 december 31-én 219.171 eFt.

A zárszámadásról szóló előterjesztésben az Önkormányzat 2007. évi pénzmaradványa részletesen bemutatásra kerül, annak felhasználására is célszerű itt javaslatokat tenni.

V. AZ ÖNKORMÁNYZAT VAGYONI, PÉNZÜGYI HELYZETÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Az Önkormányzat 2007. évi költségvetési bevételei az eredeti előirányzathoz viszonyítva 96%-ra, a módosított előiránnyal összehasonlítva 65,68%-ra teljesültek. Az éves költségvetés kiadásai az eredeti előirányzat 90,47%-ára teljesültek. A módosított előirányzatot pedig 61,90%-ra közelítették meg.

A költségvetési támogatások 90,89%-ban realizálódtak. A helyi adóbevételek a tervezettnél kisebb összegben teljesültek (92,96%).

Az Önkormányzat által realizált, az alapfeladatok ellátása során elért bevételek, az intézményi működési bevételek 176.000 eFt-ra teljesültek, 60.876 eFt-tal meghaladva az eredeti előirányzatot. A módosított előirányzathoz viszonyított teljesítés 121,70%.

Az önkormányzati saját bevételekben a felhalmozási és tőke jellegű bevételek 292.271 eFt-ra teljesültek.

A működési és a felhalmozási célú átvett pénzeszközök (415.043 eFt) a tervezettől elmaradva, összességükben 7,78%-kal járultak hozzá az Önkormányzat feladatainak finanszírozásához.

Az Önkormányzat összes kiadásai - a finanszírozási kiadásokat is figyelembe véve – 3.119 millió Ft-tal, 38,10 %-kal maradtak el a módosított előirányzattól.

VI. ZÁRSZÁMADÁSI RENDELET VÉLEMÉNYEZÉSE

Az Önkormányzat gazdálkodásának 2007. 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 3/2007. (III. 08.) 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 szervenként bemutatásra került.

A zárszámadás összeállításához az intézmények és a szakmai egységek vezetői által készített beszámolókból és a számadatokból egyértelműen kiderül, hogy a 2007. 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 elegendők, ott éltek az előirányzat átcsoportosítás lehetőségével. A többletbevételek felhasználása a kiadási oldalon a bevétel érdekében felmerült tényleges kiadások előirányzatának saját hatáskörű módosításával megtörtént.

VII. ÖSSZEFOGLALÁS

POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2007. 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.

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 2007. évi gazdálkodásában a kötelező és vállalt feladatait pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével, megfelelő színvonalon teljesítette.

Budapest, 2008. április 24.


dr. Benedek József
bejegyzett könyvvizsgáló
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.
1033 Ép., Sorompó u. 1.
Adószám: 11306403-2-41
Bszl.: 10404065-
40611048-00000000