

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

**2014. évi zárszámadásáról, valamint éves költségvetési
beszámolójának felülvizsgálatáról
és
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

Készítette:

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

Budapest

2015.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Pomáz Város Önkormányzata vezetése részére
az Önkormányzat 2014. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztük **Pomáz Város Önkormányzata** mellékelt 2014. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2014. évi költségvetési jelentésből, amely szerint a teljesített költségvetési kiadás 1.688.828 eFt, a teljesített költségvetési bevétel 1.873.666 eFt, maradványkimutatásból, amely szerint az összes maradvány 184.839 eFt, adatszolgáltatásokból, valamint a 2014. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből, melyben az eszközök és források egyező főösszege 16.148.069 eFt, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, amelyben a mérleg szerinti eredmény 1.018.525 eFt, továbbá a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámolóban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló mentes-e lényeges hibás állításoktól.

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 kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámolóban az intézmény általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés (a gazdálkodásért felelősök) által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

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

Vélemény:

A könyvvizsgálat során Pomáz Város Önkormányzata 2014. évi éves költségvetési beszámolóját, annak részeit, és tételait (költségvetési jelentést, maradványkimutatást, mérleget, eredménykimutatást, költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatást, kiegészítő mellékletet) azok könyvelési és bizonylati alátámasztását, az érvényes Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokban foglaltak szerint - továbbá azon jogszabályok alapján, amelyek a könyvvizsgáló számára a beszámolóban szereplő adatok vonatkozásában feladatokat határoznak meg - felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves költségvetési beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint az egyéb jogszabályokban foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az éves költségvetési beszámoló Pomáz Város Önkormányzata 2014. évi költségvetése teljesítéséről, a 2014. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2015. május 19.



Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása:
Képviselőre jogosult neve: dr. Benedek József
Könyvvizsgáló cég neve: Béta-Audit Kft
Könyvvizsgáló cég székhelye: 1035 Bp. 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
2014. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról**

Elvégeztük Pomáz Város Önkormányzata 2014. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek főösszege 1.873.666 eFt, a kiadások főösszege 1.688.828 eFt.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az Önkormányzat polgármestere, jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló, többször módosított 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján a rendelettervezet véleményezése.

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

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

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint a Pomáz Város Önkormányzata 2014. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2015. május 19.

dr. Benedek József
kamarai tag könyvvizsgáló
004709

KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

a Pomáz Város Önkormányzata 2014.évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2014. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez.

A Béta-Audit Könyvvizsgáló, Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft. megvizsgálta a Pomáz Város Önkormányzata 2014. évi zárszámadási rendelettervezetét, valamint az összevont éves költségvetési beszámolóját.

Az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó konszolidált éves költségvetési beszámolóra 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 számviteléről szóló többször módosított 4/2013. (I.11.) Kormányrendeletnek megfelelően a könyvviteli mérlegben kimutatott értékeknek az ingatlankataszterrel és a vagyonkimutatással való egyezőségét ellenőrizte.

I.

A könyvvizsgálat célja és módszerei

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat

- éves költségvetési beszámolója a számviteli törvény és a többször módosított 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet előírásai szerint készült-e, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad-e az Önkormányzat és intézményei vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a gazdálkodás eredményéről;
- biztosította-e az elektronikus közigazgatás feltételeit, az adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánosságát;
- kialakította-e a külső-belső feltételeknek megfelelően a költségvetés tervezési, gazdálkodási és zárszámadási feladatai belső kontrollrendszerét, (így a kiépített és működő belső irányítási és szabályozási rendszert, valamint a belső ellenőrzési funkciók ellátásának rendszerét);
- a feladatok, tevékenységek szabályszerű ellátásához hozzájárult-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a függetlenített belső ellenőrzés;
- biztosított volt-e a könyvvezetési, beszámoló-készítési előírások betartása, a számviteli alapelvek érvényesülése, ezen belül különös tekintettel a tevékenység folytatásának, a mérleg valóságának, teljességének és világosságának elveire.

A könyvvizsgálati cél megvalósítása érdekében - az éves könyvvizsgálati munkaprogram alapján - sor került:

- az ügynevezett rendszervizsgálatokra (az önkormányzat és intézményei gazdálkodása szabályozottságának, a pénzgazdálkodással összefüggő hatáskörök, döntési jogkörök működésének, és a vezetői, a belső ellenőrzési tevékenységek stb. áttekintésére);
- a gazdasági műveletek elszámolásának (szúrópróbaszerű), 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 költségvetési beszámoló valódiságának, leltárakkal való alátámasztottságának, szabályszerű összeállításának megítélésére helyeztük.

A könyvvizsgálat nem terjedt ki az állami és egyéb támogatások igénylésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az állami adózással (áfa, stb.) kapcsolatos feladatok végrehajtásának ellenőrzésére.

A rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok, iratok, adatok, információk teljességéért az Önkormányzat polgármestere és jegyzője „Teljességi nyilatkozat”-ban felelősséget vállalt.

A könyvvizsgálat alapját képező, valamint a feladatok végrehajtása során figyelembe vett, legfontosabb jogszabályok:

- Magyarország helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.);
- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (Sztv.);
- az államháztartásról szóló, többször módosított 2011. évi CXCV. törvény (Aht.);
- az államháztartás számviteléről szóló, többször módosított 4/2013 (I.11.) Kormányrendelet;
- Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről elfogadott 2014. évi CCXXX. törvény;
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.06.) Kormányrendelet.

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

II.

A könyvvizsgálat megállapításai

1. A zárszámadási rendeletervezet jogszabályi alátámasztottsága

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (Aht.) foglalt előírások szerint a költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az elfogadott költségvetéssel összehasonlító módon kell elkészíteni.

A zárszámadási rendeletben szereplő eredeti előirányzatok fő részösszegei megegyeznek a költségvetési rendelet vonatkozó adataival, a módosított előirányzatok az előterjesztés adataival, illetve a zárszámadási rendeletervezet részét képező mellékletek adataival. Az adatok összehasonlíthatósága biztosított.

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

2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 2014. január 1-től hatályba lépő változása, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet alapján a könyvvezetés

jelentősen megváltozott. Ebből következően a 2013. évi záró mérleg sorai, illetve tartalma módosultak. A változások rendező mérlegben kerültek bemutatásra.

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

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.

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 a kettős könyvviteli és analitikus nyilvántartások vezetésével tud számot adni.

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

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

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

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

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

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

4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

4.1. A mérleg felülvizsgálata

Pomáz Város Önkormányzata éves mérlegének adatai
2014. december 31.

Ezer Ft-ban

Megnevezés	2014.01.01.	2014.12.31.	Változás
ESZKÖZÖK			
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	15.723.802	15.690.846	-32.956
Immateriális javak	12.975	6.339	-6.636
Tárgyi eszközök	15.702.127	15.675.807	-26.320
Befektetett pénzügyi eszközök	8.700	8.700	0
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	140	166	+26
Készletek	140	166	+26
Értékpapírok	0	0	0
Pénzeszközök	80.723	119.300	+38.577
Hosszú lejáratú betétek	0	0	0
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	481	462	-19
Forintszámlák	78.315	115.571	+37.256
Devizaszámlák	0	0	0
Idegen pénzeszközök	1.927	3.267	+1.340
Követelések	222.330	283.371	+61.041
Költségvetési évben esedékes követelések	119.381	212.793	+93.412
Költségvetési évet követően esedékes követelések	101.566	58.913	-42.653
Követelés jellegű sajátos elszámolások	1.383	11.665	+10.282
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	2.046	50.064	+48.018
Aktív időbeli elhatárolások	0	4.322	+4.322
Eszközök összesen	16.029.041	16.148.069	+119.028
FORRÁSOK			
Saját tőke	14.727.188	15.745.713	+1.018.525
Nemzeti vagyon induláskori értéke	18.185.007	18.185.007	0
Nemzeti vagyon változásai	0	0	0
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	78.796	78.796	0
Felhalmozott eredmény	-3.536.615	-3.536.615	0
Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	0	1.018.525	+1.018.525

Kötelezettségek	1.299.926	332.548	-967.378
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	320.767	152.459	-168.308
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	932.433	93.058	-839.375
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	46.726	87.031	+40.305
Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	1.927	3.267	+1.340
Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0	0	0
Passzív időbeli elhatárolások	0	66.541	+66.541
Források összesen	16.029.041	16.148.069	+119.028

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

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatokat összesítése alapján megállapítható, hogy a Befektetett eszközadatok állománya meghatározó értéket képvisel. Azon belül az Immateriális javak értéke 6.339 eFt, vagyoni értékű jogok (3.163 eFt) és szellemi termékek (3.176 eFt) értékéből tevődik össze.

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

A vagyon egyik legjelentősebb állományát a tárgyi eszközök képezik (15.675.807 eFt), a mérlegcsoporton belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 15.410.252 eFt, a gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya 104.086 eFt, a befejezetlen beruházásoké 161.469 eFt volt 2014. december 31-én.

Az ingatlanok értéke a bázishoz képest csökkent 50.230 eFt-tal, a csökkenés mértéke 0,32 %.

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

Pomáz Város Önkormányzata befektetett eszközei 2014. december 31-én

Megnevezés	Összeg (eFt)			
	bruttó érték	értéksökkenés	nettó érték	0-ra leírt bruttó
Immateriális javak	213.137	206.798	6.339	195.178
Ingatlan és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	17.456.199	2.045.947	15.410.252	1.279
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	584.780	480.694	104.086	373.613
Beruházások, felújítások	161.469	0	161.469	0
Tárgyi eszközök összesen				
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0
Eszközök összesen:	18.415.585	2.733.439	15.682.146	570.070

A jelenlegi követelmények alapján a vagyonkataszter, a vagyonyilvántartás 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.

A könyvvizsgáló feladata az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott ingatlanok értékei egyezőségének vizsgálata a számviteli nyilvántartások és az önkormányzati ingatlanvagyon kataszterben szereplő adatok között, amelyet a könyvvizsgálat keretében a 2014. évre vonatkozóan is elvégeztünk.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő kulcsokkal, negyedévente időarányosan megtörtént, az eszközök a számvitelben a számviteli szabályoknak megfelelő nettó értéken szerepelnek.

A mérlegben a befejezetlen beruházások és felújítások nagysága 161.469 eFt összeggel szerepel. A befejezetlen beruházások értéke 29.786 eFt-tal növekedett. A növekedés fő oka: a körforgalom kivitelezéséhez kapcsolódó kifizetett számlák még nem kerültek aktiválásra.

A befektetett pénzügyi eszközök 8.700 eFt összegű mérlegértéke tartós részesedések nyilvántartás szerinti értékéből adódik. A befektetett pénzügyi eszközök bázishoz viszonyított értékéhez képest változás nem történt.

A készletek 166 eFt összegű állománya a vásárolt készletek értékéből tevődik össze.

A pénzeszközök aránya a mérlegben 0,74 %. Pénztári készlete az Önkormányzatnak 2014. december 31-én 462 eFt.

A banki záró egyenleg 2014. december 31-én 118.838 eFt. A decemberi záró és a 2015. januári nyitó bankkivonat 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 valóságát érintő szabálytalanságot nem tapasztaltunk.

Követelések

A követelésállomány értéke 283.371 eFt, összetétele az alábbi:

Megnevezés	Összeg (eFt)
Költségvetési évben esedékes követelések	212.793
Költségvetési évet követően esedékes követelések	58.913
Követelés jellegű sajátos elszámolások	11.665
Követelések összesen	283.371

A követelések összegének aránya a mérlegen belül 1,75 %.

A költségvetési évben esedékes bevételek között kerültek kimutatásra a vevők (8.347 eFt), az áfával kapcsolatos követelések (35.720 eFt), a helyi adók kivetéséből származó követelések

értékvesztéssel csökkentett összege (121.693 eFt), az önkormányzati lakások, telkek értékesítéséből származó követelések (34.510 eFt), illetve a csatorna beruházásból származó követelések összegei.

A költségvetési évet követően esedékes követelések tartalmazzák a csatorna beruházásból származó követelések még hátralévő részleteit.

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kerültek kimutatásra a beruházásra adott előlegek (6.376 eFt), illetve a személyi juttatásokkal kapcsolatos tételek (5.289 eFt).

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolás soron december havi nettó bér került kimutatásra.

Az aktív időbeli elhatárolásokon belül az Önkormányzat 4.322 eFt költséget számolt el.

4.1.2. Források

A saját tőke 15.745.713 eFt-os értékét

- a nemzeti vagyon induláskori értéke 18.185.007 eFt,
- az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai 78.796 eFt,
- a felhalmozott eredmény -3.536.615 eFt és
- a mérleg szerinti eredmény 1.018.525 eFt

mérlegsora mutatja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke a 2014. január 1-én meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrása.

A felhalmozott eredmény az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye.

A mérleg szerinti eredmény megegyezik az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

A saját tőke könyvviteli nyilvántartása helyes.

Kötelezettségek

A kötelezettségállomány értéke 332.548 eFt, összetétele az alábbi:

Megnevezés	Összeg (eFt)
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	152.459
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	93.058
Kötelezettségek jellegű sajátos elszámolások	87.031
Kötelezettségek összesen	332.548

A kötelezettségek jelentős könyvvizsgálati területet képviselnek. A könyvvizsgálat során megtörtént a hitelek dokumentumainak (szerződések, ütemezések) beszerzése, egyeztetése.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek között került kimutatásra az év végén fennálló szállítói állomány.

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

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek tartalmazzák a csatorna beruházáshoz kapcsolódó hitelek fennmaradó összegét (70.334 eFt) és a nettó finanszírozás összegét (22.724 eFt). Az előző évhez képest 839.375 eFt-tal csökkenés tapasztalható. Ennek fő oka, hogy az adósságkonszolidáció keretében átvállalásra kerültek a hitelek.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között a kapott előlegek (82.469 eFt), a gépjárműadó továbbutalandó része (4.287 eFt), illetve a csatorna beruházáshoz kapcsolódó túlfizetések (275 eFt) kerültek kimutatásra.

Az egyéb sajátos forrásoldali elszámolásoknál kerültek kimutatásra a letéti számlával kapcsolatos kötelezettségek (3.267 eFt).

A passzív időbeli elhatárolásokon belül az Önkormányzat 4.053 eFt bevételt, 54.269 eFt költséget és 8.219 eFt halasztott bevételt számolt el.

Az elhatárolt költségek legnagyobb részét a decemberi bér teszi ki.

A halasztott bevételeknél a felhalmozási célra kapott támogatások értékcsökkenéssel csökkentett összege (8.219 eFt) került kimutatásra.

A pénzforgalmi jelentés vizsgálata

Pomáz Város Önkormányzatának 2014. évre vonatkozó eredménykimutatása az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények teljesített bevételi és kiadási adatait tartalmazza.

A tevékenység eredménye 87.306 eFt veszteség. A pénzügyi műveletek eredménye 2.643 eFt veszteség, amelyet követően a szokásos eredmény 84.663 eFt veszteség.

1.115.600 eFt rendkívüli bevétele volt az Önkormányzatnak, melyből 983.376 eFt az adósságkonszolidációra kapott összeg, rendkívüli ráfordítás 12.412 eFt került elszámolásra, így a mérleg szerinti eredmény 1.018.525 e Ft nyereség.

III.

Az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése

Pomáz Város Önkormányzata 2014. évi gazdálkodását a vagyon összetétele, a vagyoni és pénzügyi helyzet elemzése alapján vizsgáltuk a költségvetési éves beszámoló adatai alapján, a következő táblázat szerint.

A vagyon összetétele, a vagyoni helyzet

Az eszközök 2014. évi nyitó és záró értékének megoszlása és változása a beszámoló adataiból:

Eszköz megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró
	eFt	megoszlás %	eFt	megoszlás %
Nemzeti vagyonba tartozó bef. eszk.	15.723.802	98,10	15.690.846	97,17
Immateriális javak	12.975	0,08	6.339	0,04
Tárgyi eszközök	15.702.127	97,96	15.675.807	97,07
Befektetett pénzügyi eszközök	8.700	0,06	8.700	0,06
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0,00	0	0,00
74Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszk.	140	0,00	166	0,00
Készletek	140	0,00	166	0,00
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00
Pénzeszközök	80.723	0,50	119.300	0,74
Hosszú lejáratú betétek	0	0,00	0	0,00
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	481	0,00	462	0,00
Forintszámlák	78.315	0,49	115.571	0,72
Devizaszámlák	0	0,00	0	0,00
Idegen pénzeszközök	1.927	0,01	3.267	0,02
Követelések	222.330	1,39	283.371	1,75
Költségvetési évben esedékes követelések	119.381	0,74	212.793	1,32
Költségvetési évet követően esedékes követelések	101.566	0,64	58.913	0,36
Követelés jellegű sajátos elszámolások	1.383	0,01	11.665	0,07
Egyéb sajátos eszközoldali elszám.	2.046	0,01	50.064	0,31
Aktív időbeli elhatárolások	0	0,00	4.322	0,03
Eszközök összesen	16.029.041	100,00	16.148.069	100,00

Az Önkormányzat összes eszközértéke az előző évhez képest 119.028 eFt-tal magasabb.

A források alakulása a beszámoló adataiból:

Forrás megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró
	eFt	megoszlás %	eFt	megoszlás %
Saját tőke	14.727.188	91,88	15.745.713	97,51
Nemzeti vagyon induláskori értéke	18.185.007	113,45	18.157.007	112,61
Nemzeti vagyon változásai	0	0,00	0	0,00
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	78.796	0,49	78.796	0,49
Felhalmozott eredmény	-3.536.615	-22,06	-3.536.615	-21,90
Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0,00	0	0,00
Mérleg szerinti eredmény	0	0,00	1.018.525	6,31
Kötelezettségek	1.299.926	8,11	332.548	2,06
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	320.767	2,00	152.459	0,94
Költségvetési évet követően	932.433	5,82	93.058	0,58

esedékes kötelezettségek				
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	46.726	0,29	87.031	0,54
Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	1.927	0,01	3.267	0,02
Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0	0,00	0	0,00
Passzív időbeli elhatárolások	0	0,00	66.541	0,41
Források összesen	16.029.041	100,00	16.148.069	100,00

A forrásokon belül a saját források együttes összege 15.745.713 eFt, amely az előző évhez képest 1.018.525 eFt-tal magasabb. A bázis év záró értékéhez viszonyítva az összes forráson belüli részaránya pedig 91,88%-ról 97,51%-ra növekedett.

IV. Összefoglalás

Pomáz Város Önkormányzatának 2014. évi gazdálkodását reprezentáló költségvetési éves beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a vonatkozó kormányrendeletek, valamint az államháztartási törvény előírásainak figyelembevételével készítették el.

Az eredeti és módosított előirányzatoktól jelentősen eltérő teljesítésekre a magyarázatot a rendelet indoklása megadja. 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 szükséges feladatokat a rendelkezésre álló forrásoknak megfelelően megvalósították.

Az Önkormányzat vagyonáról a nyilvántartásokat elkészítette, rendezte, a változásokat átvezette.

Mindezek alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat 2014. évi gazdálkodásában a kötelező és vállalt feladatait pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével, megfelelő színvonalon teljesítette.

Budapest, 2015. május 19.



dr. Benedek József
kamarai tag könyvvizsgáló
004709