

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Jánossomorja Város Önkormányzatának megbízásából készült
belső ellenőri vizsgálatról, Jánossomorja Város Önkormányzata
és a kapcsolódó intézmények vonatkozásában a 2016. évi
kölségvetési beszámoló megfelelőségének ellenőrzéséről**

Ellenőrzést végezte: Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft

Ellenőrzött szervezet: Jánossomorjai Közös Önkormányzati Hivatal
Jánossomorja Város Önkormányzata és intézményei vonatkozásában

Ellenőrzés tárgya: 2016. évi költségvetési beszámoló megfelelése

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2016. évi költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e az önkormányzat és intézményei vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Helyszíni ellenőrzés: 2017. március 20. és március 31. közötti időszakban

Vizsgálatot végző ellenőr: Szabóné Vereczkei Anikó belső ellenőr
(regisztrációs szám: 5115419)

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: A vizsgálat lefolytatása során áttekintettük a hatályos számviteli szabályzatokat, az egyszerűsített éves költségvetési beszámolókat, és az azokat alátámasztó dokumentumokat. Az ellenőrzés végrehajtásában Tóth Piroska adó- és pénzügyi osztályvezető működött közre és adott felvilágosítást a felmerült kérdésekre.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért, feladatért felelős vezetők neve, beosztása:

Lőrincz György	polgármester
dr. Péntek Tímea	jegyző

Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.).

Vezetői összefoglaló

Jánossomorja Város Önkormányzatának megbízásából elvégeztük Jánossomorja Város Önkormányzata és kapcsolódó intézményei vonatkozásában a 2016. évi költségvetési beszámoló megfelelőségének ellenőrzését. A vizsgálat során felmértük és értékeltük a hatályos számviteli szabályzatokat, az egyszerűsített éves költségvetési beszámolókat és az azokat alátámasztó dokumentumokat.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- A gépjárműadó hátralék és túlfizetés adatok teljes összegben szerepelnek a mérlegben, az önkormányzatot ténylegesen megillető 40 %-os arány helyett.
- A helyi adók esetében nem kerültek a mérlegben kimutatásra az adózárasi összesítőben kimutatott 2016.12.31-i fordulónappal még nem esedékes hátralékok összegei.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink:

- Az adózárasi összesítő gépjárműadó hátralék és túlfizetés adatából csak az önkormányzatot megillető 40 %-os rész kerüljön a mérlegben követelésként kimutatásra.
- Az adózárasi összesítő alapján tárgyév december 31-én nem esedékes hátralékként kimutatott összegeket költségvetési évet követően esedékes közhatalmi követelésként szerepeltessék az önkormányzat mérlegében.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

Jelen ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő**

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Részletes vizsgálati megállapítások

I. Szabályozottság

Áhsz.:

20. Számviteli politika

50. § (1) A költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában kell rögzíteni. A számviteli politika az Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokból és a (7) bekezdés szerint szabályozandó más kérdéseket rögzítő dokumentumból áll. A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a 31. § (1) bekezdése szerinti személyek felelősek. A számviteli politika elkészítésére az Szt. 14. § (3)–(5), (8) és (11) bekezdésében foglaltakat a (2)–(7) bekezdésben foglalt kiegészítésekkel kell alkalmazni.

31. § (1) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő – központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat, társadalombiztosítás pénzügyi alapja, elkülönített állami pénzalap esetén a kezelő szerv, helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács esetén a beszámolási feladatokat az Áht. 6/C. §-a alapján ellátó – szerv vezetője felelős. Az éves költségvetési beszámolót e személy és a gazdasági vezető a hely és a kelet feltüntetésével írja alá.

Áht.:

6/C. § (1) A helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.

Ávr.:

13. § (3a) A (2) bekezdésben meghatározott szempontok figyelembevételével **belső szabályzataiban rendelkezik**

a) az **önkormányzati hivatal a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat,**

b) a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv a társulás, és

c) a térségi fejlesztési tanács munkaszervezete a térségi fejlesztési tanács sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatairól vagy ezekről külön szabályzatot készít.

Szt.:

Számviteli alapelvek

14. § (2) Az alapelvektől csak e törvényben szabályozott módon lehet eltérni.

(3) A törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát.

(4) A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell – többek között – azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

(5) **A számviteli politika keretében el kell készíteni:**

- a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;
- b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;
- c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;
- d) a pénzkezelési szabályzatot.

(6) Az (5) bekezdés c) pontjában előírt kötelezettség alól mentesül az egyszerűsített beszámolót készítő gazdálkodó, az egyszerűsített éves beszámolót készítő gazdálkodó, továbbá a (7) bekezdésben meghatározott értékhatárt el nem érő gazdálkodó.

(8) A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

A Jánossomorjai Közös Önkormányzati Hivatal az értékelt időszakra vonatkozó számviteli szabályzatai:

Sorszám	Megnevezés	Hatálybalépés időpontja
1.	Leltárkészítési és leltározási szabályzat	2015. október 1.
2.	Eszközök és források értékelési szabályzata	2015. október 1.
3.	Pénzkezelési szabályzat	2015. október 1. és 2016. március 1.
4.	Gazdálkodási szabályzat	2015. október 1.
5.	Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata	2015. október 1.
6.	Számviteli politika	2015. október 1.
7.	Számlarend	2015. október 1.
8.	Önköltség-számítási szabályzat	2015. október 1.
9.	Bizonylati rend	2015. október 1.

Megállapítjuk, hogy a Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik hatályos számviteli politikával, a Kormányrendeletben előírt mellékletekkel, továbbá egyes tevékenységek részletes előírásait tartalmazó külön szabályzatokkal. A szabályzatok hatálya kiterjed Jánossomorja Város Önkormányzatára és a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményeire, továbbá a társulásra és intézményére, valamint a nemzetiségi önkormányzatra.

A Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által kiadott szabályzatok rendelkeznek az érintett dolgozók által aláírt megismerési nyilatkozattal.

Megállapítjuk, hogy a szabályzatok megfelelnek a 2016. évben hatályos jogszabályi előírásoknak.

II. A 2016. évi elemi költségvetés

Az Áht. előírásai szerint:

14. A helyi önkormányzat költségvetési rendelete

23. § (2) A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és

ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,

b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

ba) kiemelt előirányzatok,

bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,

c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,

d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,

e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,

f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) a Gst 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és

h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

(3) A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

(4) A Mötv. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.

15. A költségvetési rendelet előkészítése, elfogadása

24. § (3) A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

(4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell – szöveges indokolással együtt – bemutatni:

a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,

b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,

c) a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást, és

d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban.

Jánossomorja Város 2016. évi költségvetését a Képviselő-testület az 1/2016. (II.17.) számú rendeletével fogadta el.

Az önkormányzat és kapcsolódó intézményei elemi költségvetése 1.268.436 eFt bevételi- és kiadási előirányzatot tartalmazott.

A tárgyévi költségvetés végrehajtása során az eredeti előirányzatot két alkalommal módosította a Képviselő-testület, melyek következtében a módosított költségvetési főösszeg 52.590 eFt-tal növekedett, az alábbiak szerint:

- a 7/2016. (VI.7.) számú önkormányzati rendelet alapján az új bevételi- és kiadási főösszeg 1.321.639 eFt,
- a 9/2016. (X.17.) számú önkormányzati rendelet alapján az új bevételi- és kiadási főösszeg 1.321.026 eFt.

A helyszínen azt a tájékoztatást kaptuk, hogy az utolsó módosításra a zárszámadási rendelet tárgyalása előtt kerül sor, mely során az előirányzatok várható végleges főösszege 1.537.725 eFt lesz, amely 269.289 eFt évközi növekedést jelent.

Megállapítjuk, hogy az önkormányzat 2016. évre vonatkozó költségvetését a polgármester az államháztartási törvény 24. §-ában előírt határidőben terjesztette a Képviselő-testület elé, ami elfogadásra került a jogszabályokban előírt szerkezetben és tartalommal.

Megjegyezzük azonban, hogy 2016. évtől a beszámolási kötelezettséget forintban kell teljesíteni, ezért az egyezőség biztosítása érdekében célszerű lenne a költségvetési rendeletben ezer forint helyett forintban meghatározni az összegeket.

III. A 2016. éves költségvetési beszámolók megfelelése

Jánossomorja Város 2016. évi költségvetésének teljesítését az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott rendelet-tervezetben 1.484.214 eFt bevétellel és 955.183 eFt kiadással terjesztik a Képviselő-testület elé.

A zárszámadási rendelet felépítése, tartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A mérleg összeállítását megelőzően elvégezték az évi végi zárlati munkálatokat. A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások azonosságát leltárfelvétellel, egyeztetéssel biztosították. A főkönyvi kivonat megegyezik a mérleg adataival.

Általánosságban megállapítható, hogy a 2016. évi beszámoló elkészítése során a mérleg sorokban szereplő adatok mérlegeltárral kerültek alátámasztásra, melyekhez a kapcsolódó főkönyvi kivonatokat, analitikus nyilvántartások listáit, valamint egyéb dokumentum-másolatokat is csatoltak.

Vizsgáltuk az önkormányzat és intézményei éves költségvetési beszámolóinak megfelelőségét.

1. Jánossomorja Város Önkormányzata

1.1. Mérleg

Jánossomorja Város Önkormányzata 2016. december 31-i fordulónapra elkészített éves költségvetési beszámolója egyszerűsített mérlegének – eszközök és források egyező – fő összege 4.041.024.650 forint.

Egyszerűsített mérleg Jánossomorja Város Önkormányzat 2016. évi
 beszámolójának 12/A űrlapja alapján

(adatok forintban)

Sor- szám	Megnevezés	Előző év	Módo- sítás	Tárgy év
ESZKÖZÖK				
A/I	Immateriális javak	439 147		239 105
A/II	Tárgyi eszközök	2 522 857 215		2 510 615 625
A/III	Befektetett pénzügyi eszközök	10 413 000		10 413 000
A/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	522 308 766		954 378 000
A)	Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	3 056 018 128		3 475 645 730
B/I	Készletek	1 056 264		470 606
B/II	Értékpapírok	0		0
B)	Nemzeti vagyonba tartozó forgó eszközök	1 056 264		470 606
C/II	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	423 305		362 685
C/III	Forintszámlák	346 870 727		520 445 545
C)	Pénzeszközök	347 294 032		520 808 230
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	59 905 886		43 047 085
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	0		0
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	80 005		1 052 999
D)	Követelések	59 985 891		44 100 084
E)	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	2 993 499		0
F)	Aktív időbeli elhatárolások	0		0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3 467 347 814		4 041 024 650
FORRÁSOK				
G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	4 176 008 282		4 176 008 282
G/II	Nemzeti vagyon változásai	-12 186 823		445 909 736
G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	195 408 000		195 408 000
G/IV	Felhalmozott eredmény	-1 091 704 000		-921 859 515
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	169 844 485		107 751 057
G/	Saját tőke	3 437 369 944		4 003 217 560
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	8 110 893		22 459 932

Sor-szám	Megnevezés	Előző év	Módosítás	Tárgy év
FORRÁSOK				
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	5 613 181		5 153 570
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	11 151 000		2 755 862
H)	Kötelezettségek	24 875 074		30 369 364
I)	Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0		0
J)	Passzív időbeli elhatárolások	5 102 796		7 437 726
	<u>FORRÁSOK ÖSSZESEN</u>	<u>3 467 347 814</u>		<u>4 041 024 650</u>

ESZKÖZÖK

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A befektetett eszközök közé az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a befektetett pénzügyi eszközök, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök tartoznak.

Az önkormányzatnál a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 3.475.645.730 forint, amely az eszközök értékének 86,01 %-a.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök mérleg szerinti értéke együttesen 2.510.854.730 forint, mely az alábbi bontásban tartalmazza a különböző típusú befektetett eszközöket:

- vagyoni értékű jogok 203 748,- Ft
- szellemi termékek 35 357,- Ft
- ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 2 428 974 020,- Ft

• gépek, berendezések, felszerelések, járművek	43 451 443,- Ft
• <u>beruházások, felújítások</u>	<u>38 190 162,- Ft</u>
Összesen:	2 510 854 730,- Ft

A tárgyi eszközök nyilvántartását a CGR számítástechnikai programmal végzik, a vizsgált időszakban az értékcsökkenést a hatályos jogszabályoknak megfelelően elszámolták. A mérleg sor alátámasztására csatolták az analitikus nyilvántartó program által nyomtatott a 2016. évi záró eszközállományt tételesen tartalmazó záró listákat is.

2016. év folyamán elkészült az önkormányzat által az AQUA Szolgáltató Kft. részére vagyonkezelésre átadott vízi-közmű vagyon értékelése, mely alapján

- az ivóvízellátó rendszer 479.976 eFt
- a szennyvízelvezető rendszer 474.402 eFt

összeggel került be a könyvekbe. A felértékeléssel bekövetkezett vagyonnövekedés értéke 435.069 eFt.

A vagyonkezelést végző szervezet a jogszabályoknak megfelelően megküldte az önkormányzat részére a 2016.12.31-i fordulónappal készített leltárát, melynek összege **megegyezik** a könyvvitelben található adatokkal.

Immateriális javak, tárgyi eszközök, valamint vagyonkezelésbe adott eszközök
nyilvántartásainak egyeztetése

(adatok ezer forintban)

Megnevezés	Beszámoló adata (12/A és 15/A űrlapok)	Analitikus nyilvántartás adata	Főkönyvi könyvelés adata	Eltérések
Immateriális javak bruttó értéke	6 681	6 681	6 681	-
Immateriális javak elszámolt értékcsökkenése	6 442	6 442	6 442	-
Immateriális javak nettó értéke	239	239	239	-
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke	3 188 847	3 188 847	3 188 847	-
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok elszámolt értékcsökkenése	759 873	759 873	759 873	-
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok nettó értéke	2 428 974	2 428 974	2 428 974	-
Gépek, berendezések, járművek bruttó értéke	428 358	428 358	428 358	-
Gépek, berendezések, járművek elszámolt értékcsökkenése	384 906	384 906	384 906	-
Gépek, berendezések, járművek nettó értéke	43 451	43 451	43 451	-
Beruházások és felújítások bruttó értéke	38 190	38 190	38 190	-
Beruházások és felújítások elszámolt értékcsökkenése	0	0	0	-
Beruházások és felújítások nettó értéke	38 190	38 190	38 190	-
Vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értéke	954 378	954 378	954 378	-
Vagyonkezelésbe adott eszközök elszámolt értékcsökkenése	0	0	0	-
Vagyonkezelésbe adott eszközök nettó értéke	954 378	954 378	954 378	-

Az ellenőrzés során vizsgáltuk az ingatlan-vagyonkataszter, a főkönyvi, valamint az analitikus nyilvántartások egyezőségét. A kataszteri adat 4.072.370.614 Ft, mely a saját kezelésben lévő ingatlanok 3.188.846.614 Ft-os összegéből és a vagyonkezelésbe átadott ingatlanok 883.524.000 Ft-os értékéből tevődik össze. **A nyilvántartások egyezősége biztosított.**

Az önkormányzat befektetett pénzügyi eszközei 2016.12.31-i állományának mérlegben kimutatott értéke 10.413.000 Ft volt, az alábbiak szerint:

Befektetett pénzügyi eszközök állománya 2016. december 31-én

(adatok ezer forintban)

Megnevezés	Cégjegyzék-szám	Üzletrész értéke	Jegyzett tőke	Tulajdonrész aránya
Magyar Cukorgyártó és Forgalmazó Zrt. (1112 Budapest, Budaörsi út 151)	01-10-043032	393	8.754.795	0,0045 %
Hanság Biogáz Kft (9245 Mosonszolnok, Fő u 44.)	08-09-016161	400	1.000	40,0000 %
„Pannon-Víz” Víz- és Csatornamű és Fürdő Zrt (9025 Győr, Országút u 4.)	08-10-001658	9.520	1.314.920	0,7240 %
AQUA Kft (9200 Mosonmagyaróvár, Timföldgyári út 4.)	08-09-003727	100	527.900	0,0189 %
Részesedések összesen:		10.413		

B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A forgóeszközök közé a készletek és a nem tartós, forgatási célra beszerzett értékpapírok tartoznak.

Az önkormányzat ezen a soron a 2016. évi mérlegében az év végén fennmaradó élelmiszer készletet szerepelteti 470.606 Ft értékben, mely összeg 2016.12.20-án tételesen felvett leltárral került alátámasztásra.

C. Pénzeszközök

A pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke 520.808.230 forint, amely a házipénztár és a bankszámlák záró egyenlegét mutatja be.

Házipénztár

A mérlegben kimutatott 2016. december 31-i záró készpénzállomány összege 362.685 Ft, amely megegyezik a 2016.12.31-i dátummal elkészített 2016/0049-es sorszámú pénztárjelentésben szereplő záró egyenleggel, valamint a leltározás során készített jegyzőkönyvben szereplő összeggel.

Bankszámla

A mérlegben kimutatott 2016. december 31-i záró számlapénz-állomány összege 520.445.545 Ft. Az ellenőrzés során egyeztetésre kerültek a 2016. évi utolsó bankkivonatok záró és a 2017. évi első bankkivonatok nyitó egyenlegei, valamint ezek főkönyvi nyilvántartással történő egyezősége. Ennek során megállapításra került, hogy az önkormányzat „Egyéb bevételek beszédési számla” banki és számviteli adatai **10.000 Ft összegű eltérést mutatnak.**

Az okok vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy az adott számlán szinte egész évben nem volt forgalom, és a 2016.10.19-i keltezésű évi utolsó bankkivonat (003/2016) tételei kimaradtak a könyvelésből. Az azon szereplő 40.000 Ft összegű záró egyenleg és a főkönyvi könyvelésben ugyanezen számlára kimutatott 50.000 Ft záró érték közötti különbség adja ki a 10.000 Ft összegű eltérést. A vizsgálat időpontjában már nem volt lehetőség ennek korrigálására, azt a 2017. évi könyvelés során fogják megtenni. A hiba nem jelentős.

D. Követelések

A mérlegsoron a költségvetési évben esedékes követeléseket, a költségvetési évet követően esedékes követeléseket, valamint a követelés jellegű sajátos elszámolásokat kell kimutatni.

Jánossomorja Város Önkormányzata 2016. évi mérlegében ezen a soron 44.100.084 Ft összeget mutatott ki az alábbiak szerint:

Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	10 288 587
Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	5 008 498
Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	20 000 000
Költségvetési évben esedékes követelések átvett pénzeszközre	7 750 000
Költségvetési évben esedékes követelések	43 047 085
Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	0
Költségvetési évet követően esedékes követelések	0
Forgótőke elszámolása	40 000
Részesedés esetén átadott eszközök	1 012 999
Követelés jellegű sajátos elszámolások	1 052 999
KÖVETELÉSEK	44 100 084

A költségvetési évben esedékes *közhatalmi bevételekre nyilvántartott követelések* között a helyi adókkal, pótlékokkal, bírságokkal kapcsolatos követelések kerültek kimutatásra. A jogszabályi előírásoknak megfelelően elszámolásra került az értékvesztés összege is, a mérlegben az így számított nettó összegek szerepelnek, mely értékek megegyeznek az adózárasi összesítőben kimutatott adatokkal.

Adóhátralékok a 2016.12.31-i adózárasi összesítő adatai alapján (Ft):

Adónem	Nem esedékes bruttó követelés	Esedékes követelés		
		bruttó	értékvesztés	nettó
Építményadó	0	8 202 804	2 298 169	5 904 635
Kommunális adó	0	649 894	468 923	180 971
Iparüzési adó	1 311 539	2 925 280	920 885	2 004 395
Gépjárműadó	58 170	5 667 618	4 107 296	1 560 322
Pótlék	0	3 703 163	3 212 476	490 687
Talajterhelési díj	0	1 759 880	1 612 303	147 577
Összesen	1 369 709	22 908 639	12 620 052	10 288 587

Megjegyezzük, hogy a **gépjárműadó esetében** az adózárasi összesítő adatának mérlegben való teljes összegű feltüntetése nem teljesen megfelelő, mivel **annak csak 40 %-a számít önkormányzati bevételnek**, a 60 %-a a központi költségvetés bevételeit képezi. Az önkormányzat csak saját elismert követeléseit jelenítheti meg a mérlegében, a gépjárműadóból eredő követelések 60 %-a azonban nem saját követelés, az csak lebonyolítási céllal jelenik meg az önkormányzat adószámláin.

Véleményünk szerint a gépjárműadó hátralékokból eredő önkormányzati követelés az alábbiak szerint alakul, mely 936.193 forinttal kevesebb a mérlegben kimutatott összegnél.

Adónem	Nem esedékes bruttó követelés	Esedékes követelés		
		bruttó	értékvesztés	nettó
Gépjárműadó (40%)	23 268	2 267 047	1 642 918	624 129

A jövőre vonatkozóan **javasoljuk**, hogy az adózárasi összesítő gépjárműadó hátralék adatából csak az önkormányzatot megillető 40 %-os rész kerüljön a mérlegben követelésként kimutatásra.

Megjegyezzük továbbá, hogy az önkormányzat mérlegében nem került kimutatásra költségvetési évet követően esedékes követelés, annak ellenére, hogy két adónemnél is található 2016.12.31-én nem esedékes hátralék.

Véleményünk szerint az iparüzési adó esetében 1.311.539 Ft, a gépjárműadó esetében pedig 23.268 Ft költségvetési évet követően esedékes közhatalmi bevételekre szóló követelés kimutatása indokolt, összesen 1.334.807 Ft összegben.

A jövőre vonatkozóan **javasoljuk**, hogy az adózárasi összesítő alapján tárgyév december 31-én nem esedékes hátralékként kimutatott összeget költségvetési évet követően esedékes közhatalmi követelésként szerepeltessék az önkormányzat mérlegében.

A *működési bevételekkel kapcsolatos követelések* között a térítési díj bevételekből, lakbérből, földbérből, valamint az egyéb kiállított számlákból eredő vevői követelés került feltüntetésre 5.008.498 Ft összegben.

Az ellenőrzés pozitívként megállapítja, hogy a hátralékok összegéből levonásra került a részteljesítések összege, valamint az előforduló túlfizetéseket a mérlegben nem nettó módon, hanem az előírásoknak megfelelően a kötelezettségek közé átvezetve jelenítették meg. A követelés összege tételes számla listával alátámasztott.

A költségvetési évben esedékes *felhalmozási bevételre szóló követelések* mérlegsoron az önkormányzat esetében 20.000.000 Ft szerepel, mely a korábbi kavicsbánya, bányató értékesítéséből adódik. A szerződés szerint az önkormányzat által eladott ingatlan vételárát a vevő az erre vonatkozó rendezési tervnek megfelelő strand és kapcsolódó felépítmény, közművesítés kivitelezésével egyenlíti ki.

A helyszínen azt az információt kaptuk, hogy a vállalt beruházás kivitelezése nem történt meg, az önkormányzat és a vállalkozó között nézetkülönbség áll fenn arra vonatkozóan, hogy a vállalt kötelezettségből milyen arány került teljesítésre. Ez oda vezetett, hogy 2016. év nyarán az **önkormányzat peres eljárás keretében próbálja az erre vonatkozó követelését érvényesíteni**, mely az ellenőrzés időpontjában is folyamatban volt.

A költségvetési évben esedékes *átvett pénzeszközre szóló követelések* mérleg soron az önkormányzat által a **Hanság Biogáz Termelő Kft. részére nyújtott tagi kölcsön összege szerepel.** „*Felek megállapodása alapján a kölcsönvevő a kölcsön törlesztést legkésőbb a biogáz erőmű végleges használatbavételi engedélyének megszerzésétől számított 12. hónapban meg kell hogy kezdje, és a kezdettől számított 24 hónap alatt köteles a kölcsönvett összeget kamataival együtt visszafizetni*” A helyszínen azt a tájékoztatást kaptuk, hogy a szerződésben szereplő használatbavételi engedély megszerzése még nem történt meg, a tagi kölcsönből emiatt visszatörlesztésre még nem került sor, az önkormányzat követelése továbbra is fennáll.

A követelés jellegű sajátos elszámolások között a bérkifizetésekhez a Magyar Államkincstár rendelkezésére bocsátott forgótőke 40.000 Ft-os összege, valamint a VÜMESZ részére alapítás során átadott eszközök 1.012.999 Ft-os értéke szerepel.

E. Egyéb sajátos elszámolások

A mérleg soron az áfa elszámolásához, valamint a december havi illetmények, munkabérek és az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásait kell kimutatni.

Az önkormányzat 2016. évi mérlegében ezen a soron nincs érték, a dolgozók decemberi bérét az önkormányzat nem a tárgyévben, hanem 2017. januárjában utalta át.

F. Aktív időbeli elhatárolások

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.

Az önkormányzat 2016. évi mérlegében ezen a soron nem szerepel adat.

FORRÁSOK

G. Saját tőke

A saját tőke értéke 4.003.217.560 forint, amely a források értékének 99,06 %-a. A saját tőke közé tartozik a nemzeti vagyon induláskori értéke, az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, a felhalmozott eredmény és a mérleg szerinti eredmény.

Az önkormányzat mérlegében ez az alábbi bontásban szerepel.

- a) Nemzeti vagyon induláskori értéke 4.176.008.282 forint.
- b) Nemzeti vagyon változásai 445.909.736 forint.
- c) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai 195.408.000 forint.
- d) A felhalmozott eredmény mínusz 921.859.515 forint, az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét mutatja.
- e) A mérleg szerinti eredmény 107.751.057 forint, az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően.

A vizsgálat során fenti adatok egyeztetésre kerültek a főkönyvi könyvelésben szereplő értékekkel, eltérés nem mutatkozott.

H. Kötelezettségek

A mérleg soron a költségvetési évben esedékes kötelezettségeket, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeket, valamint a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat kell kimutatni.

Jánossomorja Város Önkormányzat 2016. évi záró kötelezettség állományának mérleg szerinti értéke 30.369.364 Ft, az alábbi részletezettségben:

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	22 459 932
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	5 153 570
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	2 755 862
Kötelezettségek	30 369 364

A *költségvetési évben esedékes kötelezettségek* között a számlázott tárgyévi szállítói kötelezettségek 4.178.752 Ft-os összege, a 2017. évben esedékes 125.800 Ft-os Áfa és cégautóadó befizetési kötelezettség, lakbér túlfizetés 465 Ft értékben, valamint a helyi adó túlfizetések jelentős részének 18.154.915 Ft-os összege került kimutatásra.

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy a Nemzetgazdasági Minisztérium által a 2016. évi beszámoló elkészítéséhez kiadott segédlet az áfa elszámolásával kapcsolatban az alábbiak szerint fogalmaz:

„Az általános forgalmi adó befizetési kötelezettséget (végleges kötelezettségvállalást), illetve a visszaigénylési jogosultságot (követelést) – az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. és 9. pontja értelmében – az adóbevallás keletkezteti, ennek megfelelően a 2016. évi költségvetési beszámoló mérlegében ezzel kapcsolatos decemberi (havi bevallás esetén), IV. negyedéves (negyedéves bevallás esetén), illetve 2016. évi éves (éves bevallás esetén) általános forgalmi adó követelés és kötelezettség nem mutatható ki. Hangsúlyozzuk, hogy a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számlákhoz kapcsolódó mérlegsorokon év végén az adóbevallással még nem érintett összegek mutathatók ki (azon tételek, amelyek még nem kerültek adóbevallásba).”

Véleményünk szerint ugyanez az elv követendő a cégautó adó esetében is, ennek a két tételnek a mérlegben **tárgyévi kötelezettségként való kimutatása a 2016. évi beszámolóban nem indokolt.** Az áfa elszámolással kapcsolatos adatokat a mérleg 164. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása, valamint a 167. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása soraiban kell feltüntetni.

A szállítói kötelezettségek összege megegyezik az analitikus nyilvántartás adataival, mely tételes számla listával is alátámasztásra került.

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, **hogy a helyi adókkal kapcsolatos túlfizetések összegét nem a tárgyévi kötelezettségek, hanem a kapott előlegek között kell kimutatni.**

A *költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek* között a megelőlegezett állami támogatás összege szerepel.

A *kötelezettség jellegű sajátos elszámolások* között az adótúlfizetések egy részének 1.957.358 Ft-os összege, valamint a más szervezetet megillető 798.504 Ft-os bevétele (gépjárműadó) szerepel.

Az adótúlfizetések mérlegben megjelenített összege megegyezik az adózárasi összesítően szereplő értékekkel, de az két sorra bontva került feltüntetésre. Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy a gépjárműadó vonatkozásában a követeléseknél leírtaknak megfelelően a túlfizetések esetében is csak az önkormányzatot megillető 40 %-os összeget kell szerepeltetni.

Ennek megfelelően az adótúlfizetések mérlegben szerepeltetendő összege a 2016.12.31-i adózárasi összesítő adatai alapján a mérlegben kimutatott 20.112.273 Ft helyett a következők szerint alakul:

Adónem	Túlfizetés		
	múlt évi	tárgyévi	összesen
Építményadó	0	50 500	50 500
Kommunális adó	188 177	400 574	588 751
Iparüzési adó	1 831 307	16 648 311	18 479 618
Gépjárműadó	64 488	294 922	359 410
Pótlék	67 378	11 900	79 278
Talajterhelési díj	7 200	8 400	15 600
Összesen	2 158 550	17 414 607	19 573 157

Az ellenőrzés megállapította, hogy a mérlegben más szervezetet megillető bevételként szereplő gépjárműadó bevételi összege megfelelő módon megegyezik a gépjárműadó számla 2016.12.31-i záró egyenlegének központi költségvetést megillető 60%-os összegével.

I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

Ezen a mérlegsoron az önkormányzat nem szerepeltet adatot, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak, mivel itt kizárólag a Kincstár, a számlavezetési tevékenységével kapcsolatos sajátos ügyfélszámlásokat mutathatja ki.

J. Passzív időbeli elhatárolás

A mérlegben ezen a soron kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása soron az önkormányzat a 2017. január hónapban könyvelésre kerülő, de még a 2016. december hónapra vonatkozó bérköltséget és bérjárulékot mutatja ki, melynek mérleg szerinti értéke 7.437.726 Ft.

Az alátámasztásként csatolt kimutatás szerint ebből a bérköltség 5.142.237 Ft, a munkaadókat terhelő járulék pedig 2.295.489 Ft.

A vizsgálat során ellenőrzésre kerültek a Magyar Államkincstár által 2017. január hónapban megküldött számfejtési és nettófinanszírozási listák, melyek alapján

- a decemberi összes bér 8.601.088 Ft. Ebből tételes kigyűjtés alapján 3.458.851 Ft összegben levonásra kerültek a decemberben kifizetett és lekönyvelt juttatások (reprezentációs költség, béren kívüli juttatások, megbízási díjak, tiszteletdíjak, ...), amelyet az önkormányzat szintén még 2016. évben kifizetett és lekönyvelt a megfelelő költség számlára. Ezzel az elhatárolásra került összeg **megalapozottnak** tekinthető.
- a decemberi béreket 2.295.489 Ft foglalkoztatói közteher megfizetése terheli. Ezzel az elhatárolásra került összeg szintén **megalapozottnak** tekinthető.

1.2. Eredmény-kimutatás

Jánossomorja Város Önkormányzat beszámolójának 13/A űrlapja alapján a szerv 2016. évi mérleg szerinti eredménye 107.751.057 Ft. Az előző évi eredményhez képest – melynek összege 169.844.000 Ft volt – számottevő a csökkenés nagyságrendje.

Az eredmény-kimutatás 2015. évi és 2016. évi adatainak összehasonlítása (Ft)

Megnevezés	2015. év	2016. évi	Változás
Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	763 572 000	776 931 307	13 359 307
Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	35 707 000	36 178 651	471 651
Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	10 704 207	7 361 220	-3 342 987
Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	809 983 207	820 471 178	10 487 971
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	208 325 000	200 590 230	-7 734 770
Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	34 866 000	24 275 675	-10 590 325
Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	41 000 000	41 000 000
Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	6 046 181	1 087 000	-4 959 181
Egyéb eredményszemléletű bevételek	249 237 181	266 952 905	17 715 724
Anyagköltség	44 953 268	63 201 587	18 248 319
Igénybe vett szolgáltatások értéke	149 673 000	118 100 300	-31 572 700
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		0	0
Anyagjellegű ráfordítások	194 626 268	181 301 887	-13 324 381
Béreköltség	71 721 062	43 487 999	-28 233 063
Személyi jellegű egyéb kifizetések	44 415 292	31 803 713	-12 611 579
Bérráfordítások	31 770 956	29 285 791	-2 485 165
Személyi jellegű ráfordítások	147 907 310	104 577 503	-43 329 807
Értécsökkenési leírás	80 548 392	106 893 006	26 344 614
Egyéb ráfordítások	469 146 829	587 671 857	118 525 028
TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	166 991 589	106 979 830	-60 011 759
Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	9 825	9 825
Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0	82 054	82 054
Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	2 852 411	1 468 148	-1 384 263
Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	2 852 411	1 560 027	-1 292 384
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	788 800	788 800
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	788 800	788 800
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	2 852 411	771 227	-2 081 184
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	169 844 000	107 751 057	-62 092 943

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a beszámolóban kimutatott eredménykimutatás adatai a zárás során kinyomtatott főkönyvi kivonattal alátámaszthatók, az eredmény összege **megalapozottnak** tekinthető.

1.3. Pénzforgalmi jelentés

Jánossomorja Város Önkormányzat 2016. évi összes kiadása 945.593.373 Ft, összes bevétele 1.463.714.732 Ft.

A költségvetés végrehajtása során a pénzforgalmi jelentésben szereplő kiemelt kiadási- és bevételi előirányzatok, a végleges kötelezettségvállalások és követelések, valamint a teljesítési adatok alakulása a 2016. évi önkormányzati beszámoló 01-04. számú űrlapjai alapján a következő:

Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés

(forintban)

Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Végleges kötelezettségvállalás / követelés	Teljesítés	Teljesítés százalékban kifejezve
Személyi juttatások	104 313 000	73 574 277	73 539 564	73 539 564	99,95
Munkaadót terhelő járulékok	27 839 000	28 706 315	28 706 315	28 706 315	100,00
Dologi kiadások	255 845 000	260 614 660	247 063 639	224 706 132	86,22
Ellátottak pénzbeli juttatásai	9 000 000	7 433 316	7 365 561	7 352 561	98,91
Egyéb működési célú kiadások	455 909 000	759 122 851	223 895 586	223 806 161	29,48
Működési kiadások	852 906 000	1 129 451 419	580 570 665	558 110 733	49,41

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Levelezési cím: 2373, Dabas, Tavasz utca 3.

Telefon:+36-70-575-9844

Email:vincentauditor@vincentauditor.hu

www.vincentauditor.hu

Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Végleges kötelezettség-vállalás / követelés	Teljesítés	Teljesítés százalékban kifejezve
Beruházások	30 928 000	28 983 550	28 782 531	28 782 531	99,31
Felújítások	71 485 000	57 699 473	57 608 487	57 608 487	99,84
Egyéb felhalmozási célú kiadások	6 000 000	8 900 000	8 900 000	8 900 000	100,00
Felhalmozási kiadások	108 413 000	95 583 023	95 291 018	95 291 018	99,69
Finanszírozási kiadások	297 251 000	292 191 622	292 191 622	292 191 622	100,00
Költségvetési kiadások összesen	1 258 570 000	1 517 226 064	968 053 305	945 593 373	62,32

Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Végleges kötelezettség-vállalás / követelés	Teljesítés	Teljesítés százalékban kifejezve
Működési célú támogatások	234 184 181	219 769 281	219 769 281	219 769 281	100,00
Közhatalmi bevételek	645 000 000	805 992 711	797 194 487	786 905 900	97,63
Működési bevételek	48 386 292	69 288 641	67 872 952	62 864 454	90,73
Működési célú átvett pénzeszközök	0	5 097 000	5 097 000	5 097 000	100,00
Működési bevételek	927 570 473	1 100 147 633	1 089 933 720	1 074 636 635	97,68
Felhalmozási célú támogatások	41 000 000	41 000 000	41 000 000	41 000 000	100,00
Felhalmozási bevételek	-	20 779 000	20 779 000	779 000	3,75
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	10 650 000	10 650 000	2 900 000	27,23

Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Végleges kötelezettség-vállalás / követelés	Teljesítés	Teljesítés százalékban kifejezve
Felhalmozási bevételek	41 000 000	72 429 000	72 429 000	44 679 000	61,69
Finanszírozási bevételek	289 999 527	344 649 431	344 399 097	344 399 097	99,93
Költségvetési bevételek összesen	1 258 570 000	1 517 226 064	1 506 761 817	1 463 714 732	96,47

(Fentiekben bemutatott kiadások tartalmazzák a fenntartott intézmények részére átutalt intézményfinanszírozás összegét is.)

Megállapítjuk, hogy a pénzforgalmi jelentés a költségvetéssel azonosan tartalmazza az eredeti – és módosított előirányzatokat.

Vizsgáltuk a pénzforgalmi jelentés űrlapjai és a főkönyvi könyvelés adatai közti egyezőséget, mely során **eltérést nem tapasztaltunk**.

1.4. Maradvány-kimutatás

Jánossomorja Város Önkormányzat beszámolójának 07/A űrlapja alapján a 2016. évi összes szabad maradványa 495.661.427 forint.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a beszámolóban kimutatott maradvány **megalapozott**, annak teljes összege pénzeszközben az önkormányzat rendelkezésére áll.

2. Jánossomorjai Közös Önkormányzati Hivatal

2.1. Mérleg

A Jánossomorjai Közös Önkormányzati Hivatal 2016. éves költségvetési beszámolója egyszerűsített mérlegének – eszközök és források egyező – fő összege 10.827.079 forint.

Egyszerűsített mérleg a Jánossomorjai Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi beszámolójának 12/A űrlapja alapján

(adatok forintban)

Sor- szám	Megnevezés	Előző év	Módo- sítás	Tárgy év
ESZKÖZÖK				
A/I	Immateriális javak	0		0
A/II	Tárgyi eszközök	944 689		492 989
A/III	Befektetett pénzügyi eszközök	0		0
A)	Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	944 689		492 989
B)	Nemzeti vagyonba tartozó forgó eszközök	0		0
C/II	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	309 965		408 245
C/III	Forintszámlák	2 056 696		9 925 845
C)	Pénzeszközök	2 366 661		10 334 090
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	0		0
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	0		0
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	0		0
D)	Követelések	0		0
E)	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	3 518 278		0
F)	Aktív időbeli elhatárolások	0		0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	6 829 628		10 827 079
FORRÁSOK				
G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	0		0
G/II	Nemzeti vagyon változásai	0		0

Sor- szám	Megnevezés	Előző év	Módo- sítás	Tárgy év
FORRÁSOK				
G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	466 697		466 697
G/IV	Felhalmozott eredmény	4 561 283		251 237
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	-4 310 046		3 271 574
G/	Saját tőke	717 934		3 989 508
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	12 291		9 580
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0		0
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0		0
H)	Kötelezettségek	12 291		9 580
I)	Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0		0
J)	Passzív időbeli elhatárolások	6 099 403		6 827 991
	<u>FORRÁSOK ÖSSZESEN</u>	<u>6 829 628</u>		<u>10 827 079</u>

ESZKÖZÖK

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A befektetett eszközök között a Jánossomorjai Közös Önkormányzati Hivatalban csak tárgyi eszközöket kezelnek. Befektetett pénzügyi eszközökkel, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkeznek.

A Közös Hivatalnál a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 492.989 ezer forint, amely az eszközök értékének 4,55 %-a.

A tárgyi eszközök nyilvántartását a CGR számítástechnikai programmal végzik, a vizsgált időszakban az értékcsökkenés a jogszabályi előírások szerint került elszámolásra. A mérlegsort alátámasztja az analitikus nyilvántartó program által nyomtatott „Összes eszköz záró lista” is, melyet a mérleg-alátámasztás során leltárként alkalmaztak.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a mérlegben szereplő adatok, az analitikus nyilvántartás adatai, valamint a főkönyvi számlákon szereplő értékek **egyezősége biztosított.**

B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A forgóeszközök közé a készletek és a nem tartós, forgatási célra beszerzett értékpapírok tartoznak.

A hivatal ezen a soron nem szerepeltet adatot, készlettel, értékpapírokkal nem rendelkezik.

C. Pénzeszközök

A pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke 10.334.090 forint, amely a házipénztár és a bankszámla záró egyenlegét tartalmazza.

Házipénztár

A mérlegben kimutatott 2016. december 31-i záró készpénzállomány összege 408.245 Ft, amely megegyezik a 2016.12.23-i dátummal elkészített 2016/0026-os sorszámú pénztárjelentésben szereplő záró egyenleggel, valamint a leltározás során készített jegyzőkönyvben szereplő összeggel.

Bankszámla

A mérlegben kimutatott 2016. december 31-i záró számlapénz-állomány összege 9.925.845 Ft. Az ellenőrzés során egyeztetésre kerültek a 2016. évi utolsó bankkivonatok záró és a 2017. évi első bankkivonatok nyitó egyenlegei, valamint a kapcsolódó főkönyvi nyilvántartás értékei, mely során megállapításra került, hogy az egyezés biztosított, a mérlegben kimutatott összeg megegyezik az év végi bankszámlakivonaton, valamint a főkönyvi számlán szereplő értékekkel.

D. Követelések

A mérlegsoron a költségvetési évben esedékes követeléseket, a költségvetési évet követően esedékes követeléseket, valamint a követelés jellegű sajátos elszámolásokat kell kimutatni.

A Jánossomorjai Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi mérlegében követelés nem került kimutatásra.

E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

A mérleg soron a december havi illetmények, munkabérek és az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásait kell kimutatni.

Az intézmény 2016. évi mérlegében ezen a soron nincs érték, mivel a dolgozók decemberi bérét az önkormányzat nem a tárgyévben fizette ki.

F. Aktív időbeli elhatárolások

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.

A hivatal 2016. évi mérlegében ezen a soron nem mutat ki adatot.

FORRÁSOK

G. Saját tőke

A saját tőke értéke 3.989.508 forint, melynek értéke 2016. évben az alábbiak szerint alakult:

- a) Nemzeti vagyon induláskori értéke nulla.
- b) Nemzeti vagyon változásainak értéke nulla.
- c) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai 466.697 forint.

- d) A felhalmozott eredmény 251.237 forint, az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét mutatja.
- e) A mérleg szerinti eredmény 3.271.574 forint, az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően.

Az ellenőrzés megállapítja, hogy a fenti adatok megegyeznek a főkönyvi könyvelésben szereplő értékekkel.

H. Kötelezettségek

A mérleg soron a költségvetési évben esedékes kötelezettségeket, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeket, valamint a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat kell kimutatni.

A Közös Hivatal 2016. december 31-i kötelezettség állományának mérleg szerinti értéke 9.580 Ft, mely kizárólag költségvetési évben esedékes kötelezettséget tartalmaz.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek között egy fő dolgozónak a leadott bérlete alapján 2017. évben kifizetendő munkabajárási költségtérítés 7.543 forint és annak 2.037 Ft ÁFA összege szerepel. A mérleg sorhoz kapcsolódó leltárt az utazási bérlet, valamint kötelezettség nyilvántartási és kontírozási bizonylatok is alátámasztják.

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet arra, hogy az utazási bérlet teljes egészében személyi juttatásnak minősül, annak áfa összegét nem teljesen célszerű a dologi kiadások között szerepeltetni.

I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

Ezen a mérleg soron az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem szerepeltetett adatot.

J. Passzív időbeli elhatárolás

A mérlegben ezen a soron kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás soron a hivatal a 2016. december hónapra vonatkozó bérköltséget és bérjárulékot mutatja ki, melynek mérleg szerinti értéke 6.827.991 Ft.

Az alátámasztásként csatolt kimutatás szerint ez utóbbi 4.918.207 Ft bérköltséget és 1.909.784 Ft, a munkaadókat terhelő járulékot tartalmaz.

Vizsgáltuk a Magyar Államkincstár által 2017. január hónapban megküldött számfejtési és nettófinanszírozási listáit, melyek alapján az elhatárolásra került összeg összességében megalapozott.

A helyszínen kapott tájékoztatás alapján megállapításra került, hogy az elhatárolás összegének megállapításánál nem a megfelelő járulék és kifizetés adat került beszámításra. A könyvelés lezártsága miatt ennek helyesbítésére már nem volt lehetőség, a többi intézmény esetében már a megfelelő eljárást alkalmazták.

2.2. Eredmény-kimutatás

A Jánossomorjai Közös Önkormányzati Hivatal beszámolójának 13/A űrlapja alapján az intézmény 2016. évi mérleg szerinti eredménye 3.271.574 Ft. Az előző évi eredményhez képest – melynek összege mínusz 4.310.046 Ft volt – szembevetendő a növekedés nagyságrendje, mely a kiadások csökkenésének következménye.

Az eredmény-kimutatás 2015. évi és 2016. évi adatainak összehasonlítása (Ft)

Megnevezés	2015. év	2016. évi	Változás
Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	969 800	976 750	6 950
Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	969 800	976 750	6 950
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	115 795 062	103 025 265	-12 769 797
Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	2 646 434	5 770 424	3 123 990
Egyéb eredményszemléletű bevételek	118 441 496	108 795 689	-9 645 807
Anyagköltség	1 506 026	1 119 501	-386 525
Igénybe vett szolgáltatások értéke	10 839 238	7 684 109	-3 155 129
Anyagjellegű ráfordítások	12 345 264	8 803 610	-3 541 654
Béreköltség	70 701 012	62 339 106	-8 361 906
Személyi jellegű egyéb kifizetések	10 333 967	8 482 511	-1 851 456
Bérfelrakások	22 584 200	24 762 018	2 177 818
Személyi jellegű ráfordítások	103 619 179	95 583 635	-8 035 544
Értékcsökkenési leírás	389 680	451 700	62 020
Egyéb ráfordítások	7 367 307	1 662 453	-5 704 854
TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	-4 310 134	3 271 041	7 581 175
Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	88	533	445
Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	88	533	445
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	88	533	445
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-4 310 046	3 271 574	7 581 620

Az ellenőrzés megállapítja, hogy a beszámolóban kimutatott eredmény kimutatás adatai a zárás során kinyomtatott főkönyvi kivonattal alátámaszthatók, az eredmény összege **megalapozottnak** tekinthető.

2.3. Pénzforgalmi jelentés

A Jánossomorjai Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi összes kiadása 105.323.821 Ft, összes bevétele 111.832.263 Ft.

A költségvetés végrehajtása során a pénzforgalmi jelentésben szereplő kiemelt kiadási- és bevételi előirányzatok, a végleges kötelezettségvállalások és követelések, valamint a teljesítési adatok alakulása a 2016. évi intézményi beszámoló 01-04. számú űrlapjai alapján a következő:

Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés (Ft)

Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Végleges kötelezettségvállalás / követelés	Teljesítés	Teljesítés százalékban kifejezve
Személyi juttatások	75 210 000	70 568 228	70 568 228	70 560 685	99,99
Munkaadót terhelő járulékok	19 604 000	24 286 819	24 286 819	24 286 819	100,00
Dologi kiadások	16 305 000	16 794 648	10 295 786	10 293 749	61,29
Ellátottak pénzbeli juttatásai	991 000	73 729	73 729	73 729	100,00
Egyéb működési célú kiadások	0	108 839	108 839	108 839	100,00
Működési kiadások	112 110 000	111 832 263	105 333 401	105 323 821	94,18

Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Végleges kötelezettség-vállalás / követelés	Teljesítés	Teljesítés százalékban kifejezve
Felhalmozási kiadások	0	0	0	0	-
Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	-
Költségvetési kiadások összesen	112 110 000	111 832 263	105 333 401	105 323 821	94,18

Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Végleges kötelezettség-vállalás / követelés	Teljesítés	Teljesítés százalékban kifejezve
Működési célú támogatások	0	5 770 424	5 770 424	5 770 424	100,00
Működési bevételek	925 000	977 283	977 283	977 283	100,00
Működési bevételek	925 000	6 747 707	6 747 707	6 747 707	100,00
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	-
Finanszírozási bevételek	111 185 000	105 084 556	105 084 556	105 084 556	100,00
Költségvetési bevételek összesen	112 110 000	111 832 263	111 832 263	111 832 263	100,00

Vizsgáltuk a pénzforgalmi jelentés űrlapjai és a főkönyvi könyvelés adatai közti egyezőséget, mely során **eltérést nem tapasztaltunk.**

2.4. Maradvány-kimutatás

A Jánossomorjai Közös Önkormányzati Hivatal beszámolójának 07/A űrlapja alapján az intézmény 2016. évi maradványa 6.498.862 forint.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a beszámolóban kimutatott maradvány **megalapozott**, annak összege pénzeszközökben teljes egészében rendelkezésre áll.

3. Kék Bagoly Bölcsőde

3.1. Mérleg

A Kék Bagoly Bölcsőde 2016. éves költségvetési beszámolója egyszerűsített mérlegének – eszközök és források egyező – fő összege 4.873.902 forint.

Egyszerűsített mérleg a Kék Bagoly Bölcsőde 2016. évi beszámolójának 12/A
 űrlapja alapján

(adatok forintban)

Sor- szám	Megnevezés	Előző év	Módo- sítás	Tárgy év
ESZKÖZÖK				
A/I	Immateriális javak	0		0
A/II	Tárgyi eszközök	524 436		666 203
A)	Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	524 436		666 203
B/I	Készletek	126 268		109 480
B)	Nemzeti vagyonba tartozó forgó eszközök	126 268		109 480
C/II	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	510		4 065
C/III	Forintszámlák	1 214 775		4 094 154
C)	Pénzeszközök	1 215 285		4 098 219
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	0		0
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	0		0
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	0		0
D)	Követelések	0		0

Sor-szám	Megnevezés	Előző év	Módosítás	Tárgy év
ESZKÖZÖK				
E)	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	1 114 607		0
F)	Aktív időbeli elhatárolások	0		0
	<u>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</u>	<u>2 980 596</u>		<u>4 873 902</u>
FORRÁSOK				
G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	2 300 556		2 300 556
G/II	Nemzeti vagyon változásai	0		0
G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	99 102		99 102
G/IV	Felhalmozott eredmény	-306 809		-1 445 312
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	-1 138 503		2 027 278
G/	Saját tőke	954 346		2 981 624
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	3 875		4 333
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0		0
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0		0
H)	Kötelezettségek	3 875		4 333
I)	Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0		0
J)	Passzív időbeli elhatárolások	2 022 375		1 887 945
	<u>FORRÁSOK ÖSSZESEN</u>	<u>2 980 596</u>		<u>4 873 902</u>

ESZKÖZÖK

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A befektetett eszközök között a Kék Bagoly Bölcsődében kizárólag tárgyi eszközöket tartanak nyilván. Immateriális javakkal, befektetett pénzügyi eszközökkel, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel az intézmény nem rendelkezik.

A nyilvántartott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 666.203 forint, amely az eszközök összértékének 13,67 %-a.

A tárgyi eszközök nyilvántartását szintén a CGR számítástechnikai programmal végzik, a vizsgált időszakban az értékcsökkenés a jogszabályi előírások szerint került elszámolásra. A mérlegsort ebben az esetben is az analitikus nyilvántartó program által nyomtatott „Összes eszköz záró lista” támasztja alá, amely tételesen tartalmazza az eszközök megnevezését, valamint bruttó érték, értékcsökkenés és nettó érték adatait. Az analitikus és főkönyvi nyilvántartás mérleggel való **egyezősége biztosított.**

B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A forgóeszközök között kell nyilvántartani a készleteket és a nem tartós, forgatási célra beszerzett értékpapírokat.

A bölcsőde ezen a soron az év végi élelmiszer készletet értékét tünteti fel a leltározott mennyiséghez kapcsolódó 109.480 Ft nettó értékben. A mérlegsort tételesen felvett leltárfelvételi ív támasztja alá.

C. Pénzeszközök

A pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke 4.098.219 forint, amely a házipénztár és a bankszámla év végi záró egyenlegét tartalmazza.

Házipénztár

A mérlegben kimutatott 2016. december 31-i záró készpénzállomány összege 4.065 Ft, amely megegyezik a 2016.12.15-i dátummal elkészített 2016/0012-es sorszámú pénztárjelentésben szereplő záró egyenleggel, valamint a leltározás során készített jegyzőkönyvben szereplő összeggel.

Bankszámla

A mérlegben kimutatott 2016. december 31-i záró számlapénz-állomány összege 4.094.154 Ft. Az ellenőrzés során egyeztetésre kerültek a 2016. évi utolsó bankkivonatok záró és a 2017. évi első bankkivonatok nyitó egyenlegei, valamint a kapcsolódó főkönyvi nyilvántartás értékei, mely során megállapításra került, hogy az **egyezőség biztosított**, a mérlegben kimutatott összeg megegyezik az év végi bankszámlakivonaton, valamint a főkönyvi számlán szereplő értékekkel.

D. Követelések

Ezen a mérlegsoron kell kimutatni a költségvetési évben esedékes követeléseket, a költségvetési évet követően esedékes követeléseket, valamint a követelés jellegű sajátos elszámolásokat.

A Kék Bagoly Bölcsőde 2016. évi mérlegében követelés nem került kimutatásra.

E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

A mérleg soron a december havi illetmények, munkabérek és az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásait kell kimutatni.

Az intézmény 2016. évi mérlegében ezen a soron nincs érték, mivel a dolgozók decemberi bérét az önkormányzat nem a tárgyévben fizette ki.

F. Aktív időbeli elhatárolások

A mérlegben ezen a soron kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.

Az intézmény mérlegében ezen a soron nincs kimutatott érték.

FORRÁSOK

G. Saját tőke

A saját tőke értéke 2.981.624 forint, amelynek értéke 2016. évben az alábbiak szerint alakult:

- a) Nemzeti vagyon induláskori értéke 2.300.556 forint.
- b) Nemzeti vagyon változásainak értéke nulla.
- c) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai 99.102 forint.

- d) A felhalmozott eredmény mínusz 1.445.312 forint, az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét mutatja.
- e) A mérleg szerinti eredmény 2.027.278 forint, az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően.

A vizsgálat során megállapításra került, hogy a fenti értékek megegyeznek a főkönyvi könyvelés adataival.

H. Kötelezettségek

Ezen a mérlegsoron a költségvetési évben esedékes kötelezettségeket, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeket, valamint a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat kell kimutatni.

A Kék Bagoly Bölcsőde 2016. december 31-i kötelezettség állományának mérleg szerinti értéke 4.333 Ft, amely csak költségvetési évben esedékes kötelezettséget tartalmaz.

A bölcsőde ezen a soron egy befogadott számlából keletkezett tárgyévi szállítói kötelezettsége összegét mutatja ki (2016.12.01-2016.12.31. közötti időszak szemétszállítási díja 2017.01.10-i keltezéssel számlázva). A mérlegsorhoz kapcsolódó leltárt a csatolt számlamásolat is alátámasztja.

Megjegyezzük, hogy a 2016. évi beszámoló elkészítésével kapcsolatos NGM tájékoztatójában foglaltak szerint:

„folyamatos teljesítésű szerződések estében (víz, gáz, áram, telefon, internet stb.), ha a teljesítésigazolással ellátott számlán az időszak teljes egészében 2016. december 31-ig tart, de a számla kiállításának időpontja 2017. januári, a számlát rögzíteni kell a 2016. évi könyvekben, mint költségvetési évet követően esedékes kötelezettséget (ilyen esetekben ugyanis az Áhsz. főszabálya szerint a fizetési határidő kezdő napja alapján kell besorolni a kötelezettséget). Időbeli elhatárolás itt sem szükséges, ugyanakkor e szerződések nem lesznek a kötelezettségvállalással terhelt maradvány részei, a 2017. évi folyó költségvetést terhelik.”

I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

Ezen a mérlegsoron a bölcsőde a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem szerepeltetett adatot.

J. Passzív időbeli elhatárolás

A mérlegben ezen a soron az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása és a halasztott eredményszemléletű bevételek kerülnek kimutatásra.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás soron az intézmény a 2017. januárjában könyvelésre kerülő, de még a 2016. december hónapra vonatkozó bérköltséget és bérjárulékot mutatja ki, melynek mérleg szerinti értéke 1.887.945 Ft.

Az alátámasztásként csatolt kimutatás szerint ez az összeg 1.454.504 Ft bérköltséget és 433.441 Ft foglalkoztatói járulékot tartalmaz.

Az ellenőrzés vizsgálata a Magyar Államkincstár által 2017. január hónapban megküldött számfejtési és nettófinanszírozási listákat, amelyek alapján

- a decemberi összes bér 1.566.504 Ft, amely összegből levonásra kerül a 112.000 Ft összegű cafetéria juttatás, amelyet tárgyév december hónap folyamán kifizettek lekönyveltek a megfelelő.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a december hónapban kifizetett és a dolgozóknak átadott/átutalt Erzsébet-utalványok és SZÉP kártyás juttatások összege *nem egyezik* a számfejtési listán szereplő összeggel. Egy fő 8.000 Ft értékű utalványa nem került a KIRA rendszerben lejelentésre. A Kincstárral történő telefonos egyeztetés alapján, a számfejtést az ellenőrzés hónapjában fogják pótolni. Ez az elhatárolásra kerülő összeg nagyságát nem befolyásolja, de felhívjuk a figyelmet arra, hogy az adott havi bérekönyvelés során ez a tétel nem kerülhet 2017. évben is költségszámlán elszámolásra.

Fentiek mellett az elhatárolásra került 1.454.504 Ft összeg **megalapozottnak** tekinthető.

- a decemberi béreket 433.441 Ft foglalkoztatói közteher megfizetése terheli. Ezzel az elhatárolásra került összeg szintén **megalapozottnak** tekinthető.

3.2. Eredmény-kimutatás

A Kék Bagoly Bölcsőde beszámolójának 13/A űrlapja alapján az intézmény 2016. évi mérleg szerinti eredménye 3.165.384 Ft, mely az előző évi eredményhez képest – melynek összege mínusz 1.138.106 Ft volt – jelentős növekedést mutat.

Az eredmény-kimutatás 2015. évi és 2016. évi adatainak összehasonlítása (Ft)

Megnevezés	2015. év	2016. évi	Változás
Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	2 034 690	1 317 120	-717 570
Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	2 034 690	1 317 120	-717 570
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	36 869 124	36 831 309	-37 815
Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0	0
Egyéb eredményszemléletű bevételek	36 869 124	36 831 309	-37 815
Anyagköltség	2 476 239	2 698 549	222 310
Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 054 000	2 512 927	-541 073
Anyagjellegű ráfordítások	5 530 239	5 211 476	-318 763
Béreköltség	21 369 000	19 737 108	-1 631 892
Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 285 000	2 350 489	-1 934 511
Bérfelrakások	7 067 000	7 002 509	-64 491
Személyi jellegű ráfordítások	32 721 000	29 090 106	-3 630 894
Értékcsökkenési leírás	316 233	448 424	132 191
Egyéb ráfordítások	1 474 494	1 371 441	-103 053
TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	-1 138 152	2 026 982	3 165 134
Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	46	296	250
Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	46	296	250
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	46	296	250
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-1 138 106	2 027 278	3 165 384

Megállapítjuk, hogy a beszámolóban kimutatott eredmény kimutatás adatai a zárás során kinyomtatott főkönyvi kivonattal alátámaszthatók, az eredmény összege **megalapozottnak** tekinthető.

3.3. Pénzforgalmi jelentés

A Kék Bagoly Bölcsőde 2016. évi összes kiadása 36.380.398 Ft, összes bevétele 39.370.960 Ft.

A költségvetés végrehajtása során a pénzforgalmi jelentésben szereplő kiemelt kiadási- és bevételi előirányzatok, a végleges kötelezettségvállalások és követelések, valamint a teljesítési adatok alakulása a 2016. évi intézményi beszámoló 01-04. számú űrlapjai alapján a következő:

Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés

(forintban)

Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Végleges kötelezettségvállalás / követelés	Teljesítés	Teljesítés százalékban kifejezve
Személyi juttatások	24 396 000	22 187 864	22 187 864	22 187 864	100,00
Munkaadót terhelő járulékok	6 586 000	7 036 672	7 036 672	7 036 672	100,00
Dologi kiadások	7 129 000	9 397 644	6 411 415	6 407 082	68,18
Működési kiadások	38 111 000	38 622 180	35 635 951	35 631 618	92,26
Beruházások	400 000	748 780	748 780	748 780	100,00

Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Végleges kötelezettség-vállalás / követelés	Teljesítés	Teljesítés százalékban kifejezve
Felhalmozási kiadások	400 000	748 780	748 780	748 780	100,00
Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	-
Költségvetési kiadások összesen	38 511 000	39 370 960	36 384 731	36 380 398	92,40

Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Végleges kötelezettség-vállalás / követelés	Teljesítés	Teljesítés százalékban kifejezve
Működési bevételek	1 036 000	1 317 416	1 317 416	1 317 416	100,00
Működési bevételek	1 036 000	1 317 416	1 317 416	1 317 416	100,00
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	-
Finanszírozási bevételek	37 475 000	38 053 544	38 053 544	38 053 544	100,00
Költségvetési bevételek összesen	38 511 000	39 370 960	39 370 960	39 370 960	100,00

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a pénzforgalmi jelentés űrlapjai és a főkönyvi könyvelés adatai közt **fennáll az egyezőség**, eltérést nem tapasztaltunk.

3.4. Maradvány-kimutatás

A Kék Bagoly Bölcsőde beszámolójának 07/A űrlapja alapján az intézmény 6 évi maradványa 2.990.562 forint.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a beszámolóban kimutatott maradvány **megalapozott**, annak teljes összege pénzeszközökben az intézmény rendelkezésére áll.

4. Balassi Bálint Művelődési Ház és Könyvtár

4.1. Mérleg

A Balassi Bálint Művelődési Ház és Könyvtár 2016. évi költségvetési beszámolója egyszerűsített mérlegének – eszközök és források egyező – fő összege 4.202.697 forint.

Egyszerűsített mérleg a Balassi Bálint Művelődési Ház és Könyvtár 2016. évi
beszámolójának 12/A űrlapja alapján

(adatok forintban)

Sor- szám	Megnevezés	Előző év	Módo- sítás	Tárgy év
ESZKÖZÖK				
A/I	Immateriális javak	93 891		45 217
A/II	Tárgyi eszközök	2 364 842		1 830 453
A)	Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	2 458 733		1 875 670
B/I	Készletek	1 471		0
B)	Nemzeti vagyonba tartozó forgó eszközök	1 471		0
C/II	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	55 775		77 700
C/III	Forintszámlák	1 076 797		2 249 327
C)	Pénzeszközök	1 132 572		2 327 027
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	27 985		0
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	0		0

Sor- szám	Megnevezés	Előző év	Módo- sítás	Tárgy év
ESZKÖZÖK				
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	0		0
D)	Követelések	27 985		0
E)	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	530 429		0
F)	Aktív időbeli elhatárolások	0		0
	<u>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</u>	<u>4 151 190</u>		<u>4 202 697</u>
FORRÁSOK				
G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	18 601 153		18 601 153
G/II	Nemzeti vagyon változásai	0		0
G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	130 828		130 828
G/IV	Felhalmozott eredmény	-15 370 199		-14 609 640
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	760 559		-1 105 585
G/	Saját tőke	4 122 341		3 016 756
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	29 249		135 511
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0		0
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0		0
H)	Kötelezettségek	29 249		135 511
I)	Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0		0
J)	Passzív időbeli elhatárolások	-400		1 050 430
	<u>FORRÁSOK ÖSSZESEN</u>	<u>4 151 190</u>		<u>4 202 697</u>

ESZKÖZÖK

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A befektetett eszközök nyilvántartásában a Balassi Bálint Művelődési Ház és Könyvtár vonatkozásában immateriális javak és tárgyi eszközök szerepelnek. Befektetett pénzügyi eszközökkel, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel az intézmény nem rendelkezik.

A nyilvántartott nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök körébe tartozó immateriális javak (45.217 Ft) és tárgyi eszközök (1.830.453 Ft) értéke 1.875.670 Ft, amely az eszközök összértékének 44,63 %-a.

A tárgyi eszközök nyilvántartását az intézmény esetében is a CGR számítástechnikai programmal végzik, mellyel az ellenőrzéssel érintett időszakban a jogszabályi előírásoknak megfelelően számolták el az értékcsökkenést. A mérlegsort az analitikus nyilvántartó program által nyomtatott 2016. évi záró eszközállományról szóló összesítő és tételes lista támasztja alá, az analitikus és főkönyvi nyilvántartás **egyezősége biztosított**.

B. Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök

A forgóeszközök között a készleteket és a nem tartós, forgatási célra beszerzett értékpapírokat kell kimutatni.

Az intézmény ezen a soron nem mutat ki adatot, készlettel, értékpapírokkal nem rendelkezik.

C. Pénzeszközök

A pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke 2.327.027 forint, amely a házipénztár és a bankszámla év végi záró egyenlegét tartalmazza.

Házipénztár

A mérlegben kimutatott 2016. december 31-i záró készpénzállomány összege 77.700 Ft, amely megegyezik a 2016.12.22-i dátummal elkészített 2016/0014-es sorszámú évi utolsó pénztárjelentésben szereplő záró egyenleggel, valamint a leltározás során készített jegyzőkönyvben szereplő összeggel.

Bankszámla

A mérlegben kimutatott 2016. december 31-i záró számlapénz-állomány összege 2.249.327 Ft. Az ellenőrzés során egyeztetésre kerültek a 2016. évi utolsó bankkivonatok záró és a 2017. évi első bankkivonatok nyitó egyenlegei, valamint a kapcsolódó főkönyvi nyilvántartás értékei, mely során megállapításra került, hogy az egyezőség biztosított, a mérlegben kimutatott összeg megegyezik az év végi bankszámlakivonaton, valamint a főkönyvi számlán szereplő értékekkel.

D. Követelések

Ezen a mérlegsoron a költségvetési évben esedékes követeléseket, a költségvetési évet követően esedékes követeléseket, valamint a követelés jellegű sajátos elszámolásokat kell nyilvántartani.

A költségvetési évben és költségvetési évet követően esedékes követelése az intézménynek 2016. december 31-i fordulónappal nem volt. A követelés jellegű sajátos elszámolások között szintén nem mutatnak ki adatot.

E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

A mérleg soron a december havi illetmények, munkabérek és az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásait kell kimutatni.

Az intézmény 2016. évi mérlegében ezen a soron nincs érték, mivel a dolgozók decemberi bérét az önkormányzat nem a tárgyévben fizették ki.

F. Aktív időbeli elhatárolások

A mérlegben ezen a soron kell nyilvántartani az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.

A Balassi Bálint Művelődési Ház és Könyvtár 2016. évi mérlegében ezen a soron nem szerepel adat.

FORRÁSOK

G. Saját tőke

A saját tőke értéke 3.016.756 forint, amely a források értékének 71,78 %-a. A saját tőke közé tartozik a nemzeti vagyon induláskori értéke, az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, a felhalmozott eredmény és a mérleg szerinti eredmény.

Az intézmény mérlegében ez az alábbi bontásban szerepel.

- a) Nemzeti vagyon induláskori értéke 18.601.153 forint.
- b) Nemzeti vagyon változásainak értéke nulla.
- c) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai 130.828 forint.
- d) A felhalmozott eredmény mínusz 14.609.640 forint, az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét mutatja.
- e) A mérleg szerinti eredmény mínusz 1.105.585 forint, az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően.

Az ellenőrzés megállapítja, hogy a mérlegben saját tőkeként kimutatott összegek megegyeznek a főkönyvi könyvelés adataival.

H. Kötelezettségek

Ezen a mérlegsoron a költségvetési évben esedékes kötelezettségek, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, valamint a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások kerülnek kimutatásra.

A Balassi Bálint Művelődési Ház és Könyvtár 2016. december 31-i kötelezettség állományának mérleg szerinti értéke 135.511 Ft, amely kizárólag költségvetési évben esedékes kötelezettséget tartalmaz.

A mérlegsorhoz kapcsolódó leltár számlamásolatokkal is alátámasztásra került.

Megjegyezzük, hogy a korábbiakban leírtak alapján az alábbi számlák tárgyévét követő évben esedékes kötelezettségnek minősülnek:

partner	számla			elszámolt időszak	összeg (Ft)	jogcím
	száma	kelte	teljesítés ideje			
Lindström	14368765	2017.01.09	2017.01.23	2016. év 49-52.hét	8 169	szőnyegbérlet
Lindström	14368769	2017.01.09	2017.01.23	2016. év 49-52.hét	4 084	szőnyegbérlet
Összesen					12 253	

I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

Ezen a mérlegsoron az intézmény nem szerepeltetett adatot, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

J. Passzív időbeli elhatárolás

A mérlegben ezen a soron kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása soron az intézmény a 2017. januárjában könyvelésre kerülő, de még a 2016. december hónapra vonatkozó bérköltséget és bérjárulékot mutatja ki, melynek mérleg szerinti értéke 1.050.430 Ft.

Vizsgáltuk a Magyar Államkincstár által 2017. január hónapban megküldött számfejtési és nettófinanszírozási listáit, amelyek alapján

- a decemberi összes bér 875.395 Ft, amely összegből levonásra került a decemberben kifizetett és megfelelő költség számlára lekönyvelt 60.000Ft béren kívüli juttatás, valamint 10.000 Ft nettó megbízási díj. Ezzel az elhatárolásra került 805.395 forint **megalapozottnak** tekinthető;
- a decemberi béreket 245.435 Ft munkaadói járulék megfizetése terheli. Ezzel az elhatárolásra került összeg szintén **megalapozottnak** tekinthető;
- fentiek után fennmaradó 400 Ft eltérés az előző évi elhatárolás feloldási összegének nyitó értéktől való különbözete okozza.

4.2. **Eredmény-kimutatás**

A Balassi Bálint Művelődési Ház és Könyvtár beszámolójának 13/A űrlapja alapján az intézmény 2016. évi mérleg szerinti eredménye mínusz 1.105.585 Ft, mely az előző évi eredményhez képest – melynek összege 760.559 Ft volt – közel két millió forintos csökkenést mutat.

Az eredmény-kimutatás 2015. évi és 2016. évi adatainak összehasonlítása (Ft)

Megnevezés	2015. év	2016. évi	Változás
Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	4 913 165	4 489 165	-424 000
Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	4 913 165	4 489 165	-424 000
Aktívált saját teljesítmények értéke	0	0	0
Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	28 011 611	25 608 315	-2 403 296
Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0	0
Egyéb eredményszemléletű bevételek	28 011 611	25 608 315	-2 403 296
Anyagköltség	2 502 900	2 688 378	185 478
Igénybe vett szolgáltatások értéke	8 387 788	6 250 221	-2 137 567
Anyagjellegű ráfordítások	10 890 688	8 938 599	-1 952 089
Béreköltség	10 801 221	11 831 543	1 030 322
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 618 383	1 342 165	-276 218
Bérfelrakások	3 428 000	4 712 807	1 284 807
Személyi jellegű ráfordítások	15 847 604	17 886 515	2 038 911
Értékcsökkenési leírás	2 575 714	2 027 951	-547 763
Egyéb ráfordítások	2 851 259	2 350 201	-501 058
TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	759 511	-1 105 786	-1 865 297
Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	48	201	153
Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	48	201	153
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	48	201	153
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	759 559	-1 105 585	-1 865 144

Az ellenőrzés megállapítja, hogy a beszámolóban kimutatott eredmény kimutatás adatai a zárás során kinyomtatott főkönyvi kivonattal alátámaszthatók, az eredmény összege **megalapozottnak** tekinthető.

4.3. Pénzforgalmi jelentés

A Balassi Bálint Művelődési Ház és Könyvtár 2016. évi összes kiadása 29.460.640 Ft, összes bevétele 30.872.112 Ft.

A költségvetés végrehajtása során a pénzforgalmi jelentésben szereplő kiemelt kiadási- és bevételi előirányzatok, a végleges kötelezettségvállalások és követelések, valamint a teljesítési adatok alakulása a 2016. évi intézményi beszámoló 01-04. számú űrlapjai alapján a következő:

Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés (forintban)

Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Végleges kötelezettségvállalás / követelés	Teljesítés	Teljesítés százalékban kifejezve
Személyi juttatások	13 126 000	12 368 313	12 368 313	12 368 313	100,00
Munkaadót terhelő járulékok	3 529 000	4 467 372	4 467 372	4 467 372	100,00
Dologi kiadások	14 424 000	12 238 241	10 962 280	10 826 769	88,47
Működési kiadások	31 079 000	29 073 926	27 797 965	27 662 454	95,15
Beruházások	2 712 000	1 798 186	1 798 186	1 798 186	100,00
Felhalmozási kiadások	2 712 000	1 798 186	1 798 186	1 798 186	100,00
Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	-
Költségvetési kiadások összesen	33 791 000	30 872 112	29 596 151	29 460 640	95,43

Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Végleges kötelezettségvállalás / követelés	Teljesítés	Teljesítés százalékban kifejezve
Működési bevételek	3 505 000	4 516 351	4 516 351	4 516 351	100,00
Működési bevételek	3 505 000	4 516 351	4 516 351	4 516 351	100,00
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	-
Finanszírozási bevételek	30 286 000	26 355 761	26 355 761	26 355 761	100,00
Költségvetési bevételek összesen	33 791 000	30 872 112	30 872 112	30 872 112	100,00

Megállapítjuk, hogy a pénzforgalmi jelentés űrlapjai és a főkönyvi könyvelés adatai közt fennáll az egyezőség, **eltérést nem tapasztaltunk.**

4.4. Maradvány-kimutatás

A Balassi Bálint Művelődési Ház és Könyvtár beszámolójának 07/A űrlapja alapján az intézmény 2016. évi maradványa 1.411.472 forint.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a beszámolóban kimutatott maradvány **megalapozott**, annak teljes összege pénzeszközökben az intézmény rendelkezésére áll.

5. Jánossomorjai Városüzemeltetési és Műszaki Ellátó Szervezet

5.1. Mérleg

A Jánossomorjai Városüzemeltetési és Műszaki Ellátó Szervezet (VÜMESZ) 2016. éves költségvetési beszámolója egyszerűsített mérlegének – eszközök és források egyező – fő összege 10.599.948 forint.

Egyszerűsített mérleg a Jánossomorjai Városüzemeltetési és Műszaki Ellátó Szervezet 2016. évi beszámolójának 12/A űrlapja alapján

(adatok forintban)

Sor- szám	Megnevezés	Előző év	Módo- sítás	Tárgy év
ESZKÖZÖK				
A/II	Tárgyi eszközök	0		1 426 773
A)	Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	0		1 426 773
B)	Nemzeti vagyonba tartozó forgó eszközök	0		0
C/II	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0		357 220
C/III	Forintszámlák	648 842		8 810 962
C)	Pénzeszközök	648 842		9 168 182
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	0		0
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	0		0
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	0		4 993
D)	Követelések	0		4 993
E)	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	3 189 724		0
F)	Aktív időbeli elhatárolások	0		0
	<u>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</u>	<u>3 838 566</u>		<u>10 599 948</u>
FORRÁSOK				
G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	0		0
G/II	Nemzeti vagyon változásai	0		0
G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	0		0

Sor-szám	Megnevezés	Előző év	Módo-sítás	Tárgy év
FORRÁSOK				
G/IV	Felhalmozott eredmény	0		-2 963 429
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	-2 963 429		6 502 474
G/	Saját tőke	-2 963 429		3 539 045
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0		18 542
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0		0
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0		0
H)	Kötelezettségek	0		18 542
I)	Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0		0
J)	Passzív időbeli elhatárolások	6 801 995		7 042 361
	<u>FORRÁSOK ÖSSZESEN</u>	<u>3 838 566</u>		<u>10 599 948</u>

ESZKÖZÖK

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A befektetett eszközök között a VÜMESZ-nél csak tárgyi eszközöket tartanak nyilván. Befektetett pénzügyi eszközökkel, immateriális javakkal, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkeznek.

Az intézménynél a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 1.426.773 forint, amely az eszközök értékének 13,46 %-a.

A tárgyi eszközök nyilvántartását az intézmény esetében is a CGR számítástechnikai programmal végzik, mellyel az ellenőrzéssel érintett időszakban a jogszabályi előírásoknak megfelelően számolták el az értékcsökkenést. A mérlegsort az analitikus nyilvántartó program által nyomtatott 2016. évi záró eszközállományról szóló összesítő és tételes lista támasztja alá, az analitikus és főkönyvi nyilvántartás **egyezősége biztosított.**

B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A forgóeszközök között kerülnek kimutatásra a készletek és a nem tartós, forgatási célra beszerzett értékpapírok. Az intézmény ezen a soron nem mutat ki adatot.

C. Pénzeszközök

A pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke 9.168.182 forint, amely a házipénztár és a bankszámla év végi záró egyenlegét tartalmazza.

Házipénztár

A mérlegben kimutatott 2016. december 31-i záró készpénzállomány összege 357.220 Ft, amely megegyezik a 2016.12.31-i dátummal elkészített 2016/0022-es sorszámú pénztárjelentésben szereplő záró egyenleggel, valamint a leltározás során készített jegyzőkönyvben szereplő összeggel.

Bankszámla

A mérlegben kimutatott 2016. december 31-i záró számlapénz-állomány összege 8.810.962 Ft. Az ellenőrzés során egyeztetésre kerültek a 2016. évi utolsó bankkivonatok záró és a 2017. évi első bankkivonatok nyitó egyenlegei, valamint a kapcsolódó főkönyvi nyilvántartás értékei, mely során megállapításra került, hogy az egyezőség biztosított, a mérlegben kimutatott összeg megegyezik az év végi bankszámlakivonaton, valamint a főkönyvi számlán szereplő értékekkel.

D. Követelések

A VÜMESZ 2016. évi mérlegében a követelés jellegű sajátos elszámolások között egy fő 2016. december 31-én fennálló fizetési előleg tartozása szerepel, melynek összege 4.993 Ft.

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy az Áhsz. szerint **a fizetési előlegekről részletező analitikus nyilvántartást kell vezetni**, amely kötelezettség alól nem ad felmentést az a tény, hogy a fizetési előlegek levonását alapvetően a Kincstár végzi el.

14. melléklet a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelethez

A részletező nyilvántartások tartalma

IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása

Az adott és kapott előlegek nyilvántartása tartalmazza legalább

- a) a kapcsolódó követelés vagy kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség azonosításához szükséges adatokat,
- b) az előleg címzettjének vagy befizetőjének azonosításához szükséges adatokat,
- c) az előleg tárgyát, az utalványozás, bevételezés dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a pénzeszközök nyilvántartásával a kapcsolatok leírását,

- d) az előleggel való elszámolás határidejét, az elszámolás adatait,
- e) az előleg módosulásainak (pl. értékvesztés) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
- f) az előleg és annak módosulásai, az elszámolás adatai könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- g) devizában kapott vagy fizetett előleg esetén az előleg és annak módosulásai, az elszámolás összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot, és
- h) az esetleges egyéb megjegyzéseket.

E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

A mérleg soron a december havi illetmények, munkabérek és az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásait kell kimutatni.

Az intézmény 2016. évi mérlegében ezen a soron nincs érték, mivel a dolgozók decemberi bérét az önkormányzat nem a tárgyévben fizették ki.

F. Aktív időbeli elhatárolások

Ezen a mérleg soron az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat kell kimutatni.

Az intézmény 2016. évi mérlegében ezen a soron nem szerepel adat.

FORRÁSOK

G. Saját tőke

A saját tőke értéke 3.539.045 forint, melynek összetevői 2016. évben az alábbiak szerint alakultak:

- a) Nemzeti vagyon induláskori értéke nulla.
- b) Nemzeti vagyon változásainak értéke nulla.
- c) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai értéke nulla.
- d) A felhalmozott eredmény mínusz 2.963.429 forint, az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét mutatja.
- e) A mérleg szerinti eredmény 6.502.474 forint, az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően.

Az ellenőrzés által megállapításra került, hogy a saját tőke fent részletezett értékei megegyeznek a főkönyvi könyvelés adataival.

H. Kötelezettségek

Ezen a mérlegsoron kell kimutatni a költségvetési évben esedékes kötelezettségeket, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeket, és a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat.

A VÜMESZ 2016. december 31-i kötelezettség állományának mérleg szerinti értéke 18.542 Ft, amely csak költségvetési évben esedékes kötelezettséget tartalmaz. Az intézmény ezen a soron a számlázott tárgyévi szállítói kötelezettségét mutatja ki, melyhez egy darab kiegyenlített szolgáltatási számla kapcsolódik. A mérleg sorhoz kapcsolódó egyeztető leltár a számla másolatával is alátámasztásra került.

I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

Ezen a mérleg soron az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem szerepeltetett adatot.

J. Passzív időbeli elhatárolás

A mérlegben ezen a soron az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását, valamint a halasztott eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása soron az intézmény a 2017. januárjában könyvelésre kerülő, de még a 2016. december hónapra vonatkozó bérköltséget és bérjárulékot mutatja ki, melynek mérleg szerinti értéke 7.042.361 Ft.

Az alátámasztásként csatolt kimutatás szerint ez az összeg 5.416.249 Ft bérköltséget és 1.626.112 Ft, munkaadói járulékot tartalmaz.

Az ellenőrzés során vizsgáltuk a Magyar Államkincstár által 2017. január hónapban megküldött számfejtési és nettófinanszírozási listáit, amelyek alapján

- a decemberi összes bér 5.792.249 Ft volt. Ebből levonásra került a decemberben kifizetett és lekönyvelt béren kívüli juttatások 376.900 Ft értékben. Ezzel az elhatárolásra került 5.416.249 forint **megalapozottnak** tekinthető.
- a decemberi béreket 1.626.112,- Ft munkáltatói járulék megfizetése terheli. Ezzel az elhatárolásra került 1.626.112 forint szintén **megalapozottnak** tekinthető.

5.2. Eredmény-kimutatás

A VÜMESZ beszámolójának 13/A űrlapja alapján az intézmény 2016. évi mérleg szerinti eredménye 6.502.474 Ft. Az előző évi összege mínusz 2.963.539 Ft volt, de a két érték nem hasonlítható össze, mivel a 2015. év még nem takar teljes éves működést.

Az eredmény-kimutatás 2015. évi és 2016. évi adatainak összehasonlítása (Ft)

Megnevezés	2015. év	2016. évi	Változás
Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	0	50 000	50 000
Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	0	50 000	50 000
Aktívált saját teljesítmények értéke	0	0	0
Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	21 211 172	121 113 552	99 902 380
Különbféle egyéb eredményszemléletű bevételek	0	1 012 999	1 012 999
Egyéb eredményszemléletű bevételek	21 211 172	122 126 551	100 915 379

Megnevezés	2015. év	2016. évi	Változás
Anyagköltség	0	4 623 082	4 623 082
Igénybe vett szolgáltatások értéke	52 894	12 611 951	12 559 057
Anyagjellegű ráfordítások	52 894	17 235 033	17 182 139
Béreköltség	16 434 913	62 383 248	45 948 335
Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 084 965	6 755 222	4 670 257
Bérfelrakások	5 547 588	23 945 615	18 398 027
Személyi jellegű ráfordítások	24 067 466	93 084 085	69 016 619
Értécsökkenési leírás	0	704 961	704 961
Egyéb ráfordítások	54 351	4 650 393	4 596 042
TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	-2 963 539	6 502 079	9 465 618
Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázható bevételek	0	395	395
Pénzügyi műveletek eredményszámlázható bevételei	0	395	395
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	395	395
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-2 963 539	6 502 474	9 466 013

Az ellenőrzés megállapította, hogy a beszámolóban kimutatott eredmény kimutatás adatai a zárás során kinyomtatott főkönyvi kivonattal alátámaszthatók, az eredmény összege **megalapozottnak** tekinthető.

5.3. Pénzforgalmi jelentés

A VÜMESZ 2016. évi összes kiadása 115.829.338 Ft, összes bevétele 125.002.513 Ft.

A költségvetés végrehajtása során a pénzforgalmi jelentésben szereplő kiemelt kiadási- és bevételi előirányzatok, a végleges kötelezettségvállalások és követelések, valamint a teljesítési adatok alakulása a 2016. évi intézményi beszámoló 01-04. számú űrlapjai alapján a következő:

Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés

(forintban)

Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Végleges kötelezettségvállalás / követelés	Teljesítés	Teljesítés százalékban kifejezve
Személyi juttatások	76 245 000	68 583 769	68 583 769	68 583 769	100,00
Munkaadót terhelő járulékok	22 008 000	24 259 950	24 259 950	24 259 950	100,00
Dologi kiadások	23 452 000	30 738 001	21 583 368	21 564 826	70,16
Működési kiadások	121 705 000	123 581 720	114 427 087	114 408 545	92,58
Beruházások	1 000 000	1 420 793	1 420 793	1 420 793	100,00
Felhalmozási kiadások	1 000 000	1 420 793	1 420 793	1 420 793	100,00
Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	-
Költségvetési kiadások összesen	122 705 000	125 002 513	115 847 880	115 829 338	92,66

Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Végleges kötelezettség-vállalás / követelés	Teljesítés	Teljesítés százalékban kifejezve
Működési bevételek	0	50 395	50 395	50 395	100,00
Működési bevételek	0	50 395	50 395	50 395	100,00
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	-
Finanszírozási bevételek	122 705 000	124 952 118	124 952 118	124 952 118	100,00
Költségvetési bevételek összesen	122 705 000	125 002 513	125 002 513	125 002 513	100,00

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a pénzforgalmi jelentés űrlapjai és a főkönyvi könyvelés adatai közt fennáll az egyezőség, **eltérést nem tapasztaltunk.**

5.4. Maradvány-kimutatás

A VÜMESZ beszámolójának 07/A űrlapja alapján az intézmény 2016. évi maradványa 9.173.175 forint.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a beszámolóban kimutatott maradvány **megalapozott**, annak összege pénzeszközökben és adott előlegekből származó követelésekben teljes egészében az intézmény rendelkezésére áll.

Összefoglalás, következtetések:

Az önkormányzat a vizsgált időszakban rendelkezett a gazdálkodását szabályozó érvényes első előírásokkal, melyek hatályát kiterjesztették valamennyi felügyelt költségvetési szervre.

A Képviselő-testület a 2016. évi költségvetést a jogszabályokban előírt szerkezetben elfogadta.

A 2016. évi költségvetési beszámolók adatai a korábban részletezett néhány eltérésen kívül megalapozottak, a mérlegekben szereplő tételek leltárral, egyeztetéssel és a kapcsolódó dokumentumok másolataival minden esetben soronként alátámasztásra kerültek. A főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított volt.

Az eredmény-kimutatás és a maradvány-kimutatás adatai teljes körűek, számszakilag megfelelőek. A maradványok összege megalapozott, azok az egyes intézmények eszközeiben rendelkezésre állnak.

A helyszíni ellenőrzés során tapasztaltakat figyelembe véve javaslatokat fogalmaztunk meg.

Javaslatok:

- 1. Javasoljuk,** hogy az adózárasi összesítő gépjárműadó hátralék és túlfizetés adatából csak az önkormányzatot megillető 40 %-os rész kerüljön a mérlegben követelésként kimutatásra.
- 2. Javasoljuk,** hogy az adózárasi összesítő alapján tárgyév december 31-én nem esedékes hátralékként kimutatott összegeket költségvetési évet követően esedékes közhatalmi követelésként szerepeltessék az önkormányzat mérlegében.
- 3. Javasoljuk,** hogy a helyi adókkal kapcsolatos túlfizetések összege teljes egészében a kapott előlegek között kerüljön kimutatásra.

Összességében a zárszámadási rendelet, a beszámoló elfogadását javasoljuk.



Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Tavasz utca 3.
Adószám: 13115214-2-13
Cégl.sz.: 13-09-120438