LAJOSMIZSEI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
Érkezett: 2016 év 05 hó 26 nap
LMKOH/ 3284/3/2016 száma
Előadó: Ózé A.
Előszám: .... melléklet

Könyvvizsgálói jelentés

Lajosmizse Város Önkormányzat Képviselő-testületének 120/2015. (IX. 24.) ÖH. határozata alapján

Készítette: „SZALONTAI" Könyvvizsgáló Bt.
Szalontai Mária

Könyvvizsgálói jelentés részei:

1. **Könyvvizsgálói jelentés a Lajosmizse Város Önkormányzat 2015. évi Éves költségvetési beszámolójáról**

2. **Könyvvizsgálói jelentés Lajosmizse Város Önkormányzat 2015. évi Zárszámadási rendelet-tervezetéről**

3. **Tájékoztatás az átháramlott víziközmű-vagyon, illetve a vagyonkezelés elszámolásáról, valamint a vagyonértékelés számviteli nyilvántartásokban való elszámolásáról - e témakörökben a megbízás időtartama alatt készült emlékeztetők összefoglalása -**

Független könyvvizsgálói jelentés

Lajosmizse Város Önkormányzatának

2015. évi

Éves költségvetési beszámolójáról

Készült: Lajosmizse Város Önkormányzatának Vezetése részére

Megbízó: Lajosmizse Város Önkormányzata
6050 Lajosmizse, Városház tér 1.
Törzsszám: 724616
Adószám: 15724612-2-03

Könyvvizsgálattal megbízott társaság:
„SZALONTAI" Könyvvizsgáló Betéti Társaság
Cégjegyzékszám: cg.: 03-06-106864
Adószám: 20510109-2-03
6000 Kecskemét, Bercsényi u. 17. III/7.
Könyvvizsgálói Kamarai tagság száma: 001433
Költségvetési minősítés: KM002340

Személyében felelős könyvvizsgáló:
Szalontai Mária
„költségvetési minősítésű" bejegyzett könyvvizsgáló
Könyvvizsgálói Kamarai tagság száma: 002223
Költségvetési minősítés: KM000053

A könyvvizsgálat tárgya: Lajosmizse Város Önkormányzat 2015. évi Éves költségvetési beszámolójának[1] felülvizsgálata a vonatkozó jogszabályok alapján és az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardok szerint.
A mérleg fordulónapja: 2015. december 31.
A felülvizsgált éves költségvetési beszámoló részei és főbb adatai:

Költségvetési jelentés	
Teljesített költségvetési bevétel:	2.847.907 ezer forint
Teljesített költségvetési kiadás:	2.565.802 ezer forint
Teljesített finanszírozási bevétel:	433.257 ezer forint
Teljesített finanszírozási kiadás:	513.149 ezer forint
Maradványkimutatás	
Összes maradvány:	202.213 e forint
Mérleg	
Eszközök és források egyező összege:	6.848.280 e forint
Eredménykimutatás	
Mérleg szerinti eredmény:	853.440 e forint

[1] Az önkormányzat, illetve az általa irányított költségvetési szervek külön-külön kötelezettek éves beszámoló készítésére az államháztartásról szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 6. § (1) bekezdésének a) illetve f) pontja alapján.

Az éves költségvetési beszámoló része továbbá:

Adatszolgáltatás a személyi juttatásokról és az engedélyezett létszámkeretről
Önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások
Költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás
Számszaki adatokat tartalmazó kiegészítő melléklet

A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény szerint[2] a költségvetési szerv vezetője[3] felelős – *többek között* - a költségvetési szerv számára jogszabályban előírt kötelezettségek teljesítéséért, belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért, továbbá a belső ellenőrzés működtetéséért.
Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet alapján[4] a költségvetési szerv vezetője felelős a számviteli politika elkészítéséért és módosításáért és az éves költségvetési beszámoló elkészítésért.

A könyvvizsgáló felelőssége:

A könyvvizsgáló felelőssége az éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban kell végrehajtani. A Standardok megkövetelik, hogy a könyvvizsgáló megfeleljen az etikai követelményeknek, valamint azt, hogy a könyvvizsgáló a könyvvizsgálatot úgy tervezze meg és hajtsa végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzen arról, hogy az éves költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások - *beleértve az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is* - a könyvvizsgáló megítélésétől függnek.

A kockázatok felmérésekor a könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából lényeges belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az éves költségvetési beszámoló készítésére kötelezett szervezet belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja az alkalmazott számviteli politika megfelelőségének, a vezetés - *a gazdálkodásért felelősök* - által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámolóban közölt adatoknak az értékelését is.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok elegendő és megfelelő

---

[2] Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (1) bekezdés, 69. § (2) bekezdés és 70. § (1) bekezdés

[3] Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 6/C. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a beszámolási feladatok ellátásról az önkormányzati hivatal gondoskodik. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 81. § (1) bekezdése alapján a közös önkormányzati hivatalt a jegyző vezeti.

[4] Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11) Korm. rendelet 31. § (1) bekezdés, és 50. § (1) bekezdés

alapot nyújtanak könyvvizsgálói véleményem korlátozásához.

Könyvvizsgálói vélemény korlátozásának alapja:

Lajosmizse Város Önkormányzat 2015. évi Éves beszámolójának Eredménykimutatásában tévesen került bemutatásra 2015. évet illető „Közhatalmi eredményszemléletű bevétel" részeként a 2016. I. félévi adóelőlegek összege, mely 195.952 ezer forint. A költségvetési évet követően esedékes követelésként helyesen elszámolt 2016. I. félévi adóelőleget tárgyévi bevétel helyett passzív időbeli elhatárolásként kellett volna elszámolni, és kimutatni az Éves beszámoló Mérlegében az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. § (12) bekezdése alapján.
A téves elszámolás hatásaként az Önkormányzat 2015. évi Éves beszámolójának Eredménykimutatásában és Mérlegében megjelenő „Mérleg szerinti eredmény" 195.952 ezer forinttal több.

A 2015. évi könyvvezetés során „Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeként" elszámolásra került olyan, projektekkel kapcsolatos támogatás, amely 2013-ban nem került elszámolásra, viszont, a bevétel elszámolása nem a „Felhalmozott eredmény" terhére történt előző éveket érintő módosításként.
A téves elszámolás hatásaként az Önkormányzat 2015. évi Éves beszámolójának Eredménykimutatásában és Mérlegében megjelenő „Mérleg szerinti eredmény" 203.806 ezer forinttal több, míg a Mérlegben a Felhalmozott eredmény" értéke 203.806 ezer forinttal kevesebb.

Az Önkormányzat Ingatlan-kataszterében szereplő ingatlanok bruttó értéke nem egyezik meg az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek – *Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal, Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete, Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára* – számviteli nyilvántartásában szereplő ingatlanok bruttó értékével.[5]

Könyvvizsgálói vélemény:

A könyvvizsgálat során Lajosmizse Város Önkormányzata – *törzsszáma: 724616* - 2015. évi Éves költségvetési beszámolóját, annak részeit, és tételeit, az éves költségvetési beszámoló könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak, továbbá azon jogszabályok alapján, amelyek a könyvvizsgáló számára a beszámolóban szereplő adatok vonatkozásában feladatokat határoznak meg, felülvizsgáltam.

A könyvvizsgálat során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az éves költségvetési beszámolót - *„könyvvizsgálói vélemény korlátozásának alapja" szakaszban részletezettek kivételével* - az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint az egyéb jogszabályokban foglaltak alapján, a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben meghatározott, sajátosan érvényesülő számviteli elvek szerint

---

[5] Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 10. § (2) bekezdése szerint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek könyveiben akkor szerepelhet ingatlan-vagyon, ha az a költségvetési szerve tulajdonában, illetve vagyonkezelésében van. Lajosmizse Város Önkormányzata a tulajdonában lévő, de az általa alapított intézmények feladatellátását szolgáló ingatlanokra nem létesített vagyonkezelői jogot a 2015. december 31-én hatályos Vagyonrendelete – *13/2012. (IV. 27.) önkormányzati rendelet az önkormányzat vagyonáról 11. § (1) bekezdés* – szerint.

készítették el.[6]

Véleményem szerint az Éves költségvetési beszámoló Lajosmizse Város Önkormányzata – *törzsszáma: 724616* - 2015. évi költségvetésének teljesítéséről, a 2015. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési év gazdálkodásának eredményéről - *„korlátozott könyvvizsgálói vélemény alapja" szakaszban részletezettek kivételével* – megbízható és valós képet ad.

Kecskemét, 2016. május 25.

„SZALONTAI" Könyvvizsgáló Bt.
Cg. 03-06-106864
Adószám: 20510109-2-03
6000 Kecskemét, Bercsényi u. 17. III/7.
Kamarai nyilvántartási sz.: 001433
KM002340

Szalontai Mária
„költségvetési minősítésű"
bejegyzett könyvvizsgáló

Kamarai tagság sz.: 002223
KM000053

[6] Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11) Korm. rendelet - Áhsz. - 2. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat e rendelet előírásai szerint tesz eleget beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének.
Az Áhsz. 4. § (1) bekezdése alapján a könyvvezetés és a beszámoló elkészítése során a Számviteli törvény rendelkezéseit csak akkor lehet alkalmazni, ha azt e rendelet kifejezetten elrendeli.
Az Áhsz. 4. § (1) bekezdése szerint a Számviteli törvényben meghatározott alapelveket az e rendeletben meghatározott sajátosságokkal kell érvényesíteni.

Könyvvizsgálói jelentés

Lajosmizse Város Önkormányzatának
2015. évi
Zárszámadási rendelettervezetéről

Készült: a Képviselő-testület részére szerződéses kötelezettségem alapján.

A könyvvizsgálat célja: a zárszámadási rendelettervezet felülvizsgálata abból a szempontból, hogy az valós adatokat tartalmaz-e, megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a pénzügyi helyzet elemzése, továbbá annak ellenőrzése, hogy az Önkormányzat ingatlankataszterében szereplő bruttó érték és az önkormányzat könyveiben szereplő bruttó érték adatok közötti egyezőség biztosított-e az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet – Áhsz. - 30. § (4) bekezdése, valamint az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992 (XI. 6.) Korm. rendelet előírása szerint.

A zárszámadásról szóló rendelettervezet véleményezése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – Áht. - 87. §-ában foglaltak szerint a költségvetés végrehajtásáról az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően zárszámadást kell készíteni az éves beszámolók alapján, melyben valamennyi bevételről és kiadásról el kell számolni.

A zárszámadási rendeletben kötelezően bemutatandó mérlegekre, azok tartalmára az Áht.[1], az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet - Ávr.[2] -, az Áhsz., továbbá a helyi önkormányzatok és szerveik ... feladat- és hatásköriről szóló 1991. évi XX. törvény[3] tartalmaz előírásokat. Ezek szerint a zárszámadás során a költségvetéssel összehasonlítható módon be kell mutatni:

- a helyi önkormányzat és a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező, önként vállalt, állami (államigazgatási) feladatok bontásban,
- az önkormányzati hivatal költségvetési bevételeit és kiadásait, amelyek az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatosak,
- költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban,
- költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési és vállalkozási maradványának igénybevételét, a szabad pénzeszközökből képzett betét visszavonását működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,
- költségvetési hiány belső finanszírozáson túli összegének külső finanszírozására – *költségvetési többlet felhasználására* – szolgáló finanszírozási bevételeket és kiadásokat működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,
- elkülönítetten az általános és a céltartalék előirányzatait,
- elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló

[1] Áht. 6. § (2)-(5) bekezdései, 23. § (2)-(3) bekezdései, 24. § (4) bekezdés, 86. § (5) bekezdés, 87. §, 91. § (2) bekezdés, 102. § (3) bekezdés

[2] Ávr. 155. § , 162. § és 28. §

[3] A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköriről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k)

programok, projektek bevételeit és kiadásait, valamint az ilyen projektekhez történő hozzájárulást,
~ a beruházási kiadások beruházásonként,
~ felújítási kiadások felújításonként,
~ lakosságnak nyújtott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,
~ költségvetési támogatások elszámolását,

Szöveges indoklással együtt - tájékoztatásul - bemutatandó a helyi önkormányzat:

- költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban – *kiadások előirányzat-csoportonként és kiemelt előirányzatonként, a bevételek kiemelt előirányzatonként* -
- pénzeszközeinek változása,
- többéves kihatással járó döntéseinek számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve,
- közvetett támogatásai legalább az alábbi részletezettségben:
  - ellátottak térítési díjának, illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,
  - lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,
  - helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,
  - helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege,
  - egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.
- Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés *a)* pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegei és ezen tervszámoktól történő esetleges eltérés indokai
- adósságának állománya lejárat szerint, valamint bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerint
- vagyonkimutatása (Áhsz. 30. § előírásai szerint),
- tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségei,
- részesedésinek alakulása,
- az önkormányzat és költségvetési szervei maradványa.

Az államháztartás, és részeként az önkormányzati alrendszer - *önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek* - éves költségvetési beszámolója a 2014. január 1-től hatályos számviteli rendszer alapján két fő részből áll:

1. a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító részből, melynek kimutatásai:
   - költségvetési jelentés,
   - maradvány kimutatás,
   - adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
   - önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,
2. a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító részből, melynek kimutatásai:
   - mérleg,
   - eredménykimutatás,
   - költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás, és
   - kiegészítő melléklet.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 36. § (2) bekezdését a jogalkotó 2016. január 1-jei hatállyal hatályon kívül helyezte, így a helyi önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek Éves költségvetési beszámolóját nem kell a képviselő-testület elé terjeszti.

Az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek adataiból a Magyar Államkincstár Konszolidált beszámolót készít, melyet az önkormányzatok rendelkezésére bocsát.
A konszolidálás során az önkormányzat által, az általa irányított költségvetési szerveknek adott támogatás, illetve az irányított szervek által, a fenntartó önkormányzattól kapott támogatás halmozódása kerül kiszűrésre a teljesítési adatok vonatkozásában a konszolidált költségvetési jelentésben, illetve a konszolidált eredménykimutatásban.
(Az irányító szervi adott, illetve az irányító szervtől kapott támogatás halmozódásának kiszűrése a konszolidált eredménykimutatásban az Önkormányzat és az általa irányított Költségvetési szervek[4] együttes 2015. évi „Mérleg szerinti eredményét" nem befolyásolja, mivel az irányító szervi támogatás konszolidálása az egyéb bevételeket és az egyéb ráfordításokat azonos összegben csökkenti.)

A Zárszámadási rendelet-tervezet 1. melléklete a konszolidált költségvetési jelentésnek megfelelően, azzal egyezően mutatja be Lajosmizse Város Önkormányzatának 2015. évi költségvetése teljesülésének adatait.
(Természetesen az 1. mellékletben az adott, illetve kapott irányító szervi támogatás összege az eredeti és a módosított előirányzatok esetében is konszolidálásra került a teljesítési adatokkal való összehasonlíthatóság érdekében, annak ellenére, hogy a konszolidált költségvetési jelentés előirányzat-adatokat nem tartalmaz.)

Könyvvizsgálói vélemény:

Lajosmizse Város Önkormányzat 2015. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló Zárszámadási rendelettervezet az Önkormányzat és az általa irányított Költségvetési szervek elmúlt időszaki gazdálkodásának általános megítéléséhez, a valós helyzet megismeréséhez megfelelő információt nyújt, a jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra.

A költségvetéssel való összehasonlíthatóság biztosított az eredeti és a módosított előirányzatok, valamint a teljesítési adatok összehasonlítható módon való bemutatásával.

Az eredeti előirányzatok a 2015. évi költségvetésről szóló 3/2015. (II. 20.) önkormányzati rendelet, a módosított előirányzatok a 6/2016. (II. 26.) önkormányzati rendelet alapján kerültek bemutatásra a Zárszámadási rendelettervezetben.

Az előirányzatok és teljesítései a számvitelben rögzített, éves költségvetési beszámolókban szereplő adatokkal egyezően szerepelnek a zárszámadásról szóló rendelettervezetben.

(Az Önkormányzat – *a számviteli szabályok alapján* a *költségvetési szervek adatait nem tartalmazó* - 2015. évi Éves költségvetési beszámolójáról külön könyvvizsgálói jelentés készült.)

Vagyoni-, pénzügyi helyzet értékelése

Lajosmizse Város Önkormányzat 2015. évi gazdálkodásával, feladat-ellátásával összefüggésben 225 millió forint maradvány keletkezett. (Önkormányzat, és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek együtt.)
Ebből az Önkormányzat maradványa 202,2 millió forint volt.

[4] Lajosmizse Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek:
- Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal
- Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete
- Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára

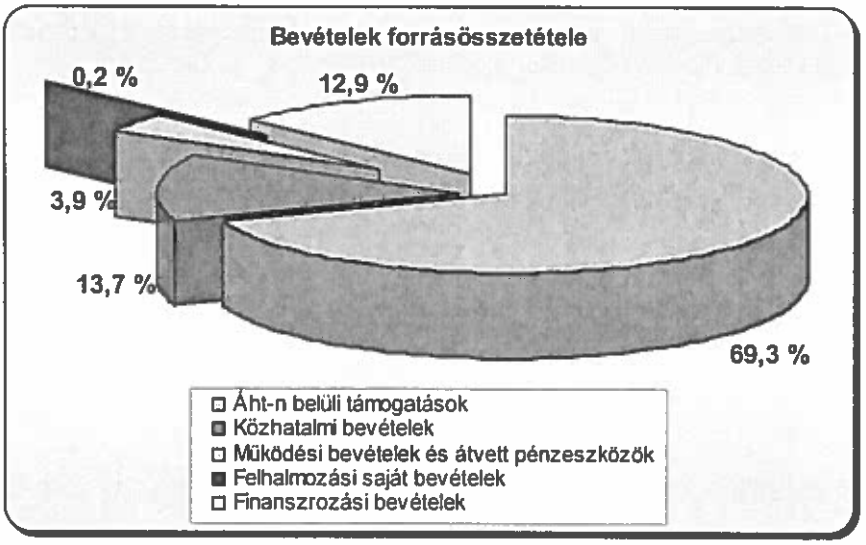
A tevékenység összevont tárgyévi költségvetési egyenlege ugyan -197,9 millió forint volt, azonban a tárgyévi költségvetési kiadási többletet lényegesen meghaladta az előző évi költségvetési maradvány, így az Önkormányzat 2015. évi összesített maradványa 225 millió forint volt.
(A tárgyévi költségvetési bevételek az elszámolási szabályok alapján nem tartalmazzák az elmúlt évi költségvetési maradvány összegét.)

A központi költségvetésből származó támogatások elszámolás alapján a visszafizetendő elszámolási különbözet mindössze 84 ezer forint.

Lajosmizse Város Önkormányzat bevételeinek teljesülése és forrásösszetétele az alábbi volt 2015-ben.

Adatok: ezer forintban

Költségvetésben tervezett **bevételek** teljesülésének forrásösszetétele		
Államháztartáson belüli támogatások	2.367.459	69,3 %
Közhatalmi bevételek	467.308	13,7 %
Működési bevételek és átvett pénzeszköz	131.808	3,9 %
Felhalmozási bevételek	6.243	0,2 %
Finanszírozási bevételek	440.969	12,9 %
Ebből: Előző évi maradvány	*420.498*	*12,3 %*
2016. évi támogatás megelőlegezése	*20.471*	*0,6 %*
Bevételek összesen	**3.413.787**	**100,0 %**



A költségvetésben – *az irányító szervi támogatás önkormányzaton belüli halmozódása nélkül számított* - tervezett bevételek teljesülése 3.413,8 millió forint volt, amely a módosított előirányzat 100,5 %-ka.
A bevételi túlteljesülés a működési bevételeknél jelentkezett (5,6 millió forint), illetve 20,5 millió forint 2016. évi központi költségvetési támogatás előlegéből adódott, míg a bevételi túlteljesülés összegénél kisebb összegű bevételi elmaradás az államháztartáson belülről származó támogatásoknál figyelhető meg (8,6 millió forint).

A költségvetésben a központi költségvetési támogatás, és az államháztartás alrendszereiből származó támogatások együtt a teljesült bevételek 69,3 %-át jelentik, tehát az Önkormányzat önfinanszírozó képessége 2015-ben 30,7 %-os volt.

(Az önfinanszírozó képesség azt mutatja meg, hogy az Önkormányzat saját bevételeiből – *működési bevételek, közhatalmi bevételek, felhalmozási célú saját bevételek, államháztartáson kívüli szervezetektől átvett pénzeszközök és előző évi maradvány* – milyen mértékben tudja fedezni kiadásait.)

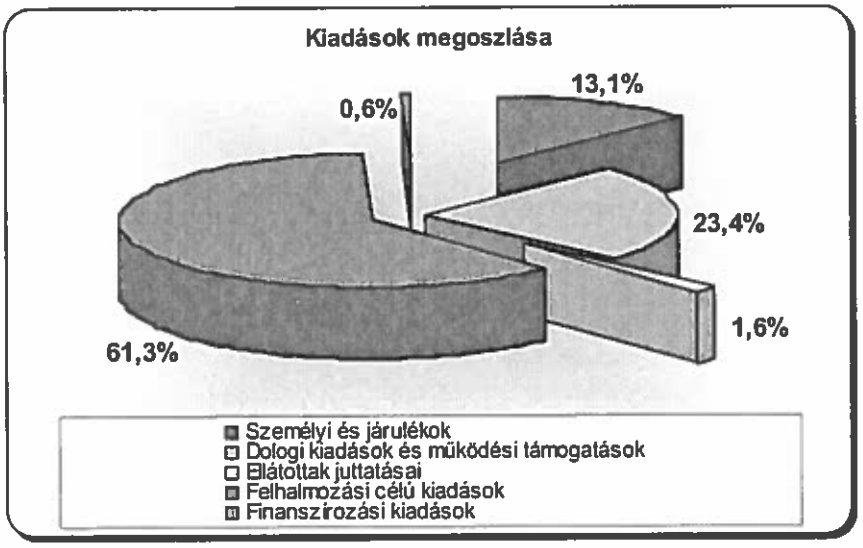
A kiadások teljesülése 3.188,8 millió forint volt 2015-ben, 208 millió forinttal kevesebb a módosított előirányzatnál.

A kiadások alulteljesülése döntően a működési kiadásokat (dologi kiadások, személyi juttatások és járulékai) érintette. Kis mértékben a beruházások, felújítások teljesülése is elmaradt a módosított költségvetési előirányzattól.

Lajosmizse Város Önkormányzatának 2015. évi költségvetésében tervezett kiadások teljesülése és az egyes kiadások összes kiadáshoz viszonyított aránya az alábbiak szerint alakult:

Adatok: ezer forintban

Költségvetésben tervezett **kiadások** teljesülésének megoszlása		
Személyi juttatások és járulékai	415.722	13,1 %
Dologi kiadások és működési támogatások	746.624	23,4 %
Ebből: dologi kiadás	*333.185*	*10,4 %*
támogatás államháztartáson belülre	*397.188*	*12,5 %*
Ellátottak juttatásai	52.154	1,6 %
Felhalmozási célú kiadások	1.956.298	61,3 %
Finanszírozási célú kiadások	18.021	0,6 %
Kiadások összesen	**3.188.819**	**100,0 %**



Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek Mérlegben bemutatott eszközeinek együttes értéke 2015. december 31-én 8.046,4 millió forint volt, amely a 2014. évi korrigált értékhez viszonyítva 53,4 %-kal (2.801,2 millió) nőtt az ingatlanok, a beruházások és a követelések növekedése eredményeként.
(Az ingatlanok értéke a beruházok terhére történt aktiválás, az átháramlott víziközmű vagyon értéke miatt és a vagyonértékelés hatására nőtt. A beruházások értéke a szennyvízhálózat kiépítése kapcsán elszámolt támogatással, a „Kék Víz" Társulástól átvett létesítmény, az Iskola-tó fejlesztésével összefüggő kiadás, valamint az optikai hálózat

kiépítése révén nőtt. A Követelések értéke az elmúlt évhez viszonyítva a következő évet illető helyi adó előleg elszámolása eredményeként nőtt.)

A tárgyi eszközök méregben szereplő – *nettó* - értékének növekedése azt mutatja, hogy a tárgyi eszközök értékének 2015. évi növekedése a fejlesztések – *beruházás és felújítás* -, vagyonátháramlás és vagyonértékelés révén nagyságrenddel meghaladta a 2015-ben elszámolt értékcsökkenés összegét, amely 80,4 millió forint volt 2015. évben.

A források összes növekedése megegyezik az eszköz-állomány értékének növekedésével, azaz 2.801,2 millió forint növekedéssel, 8.046,4 millió forint volt 2015. december 31-én.

Az összes forrás 70,1 %-a a saját tőke, azaz 5.635,5 millió forint.
A saját tőke összes forráshoz viszonyított arányát lényegesen befolyásolja a halasztott bevételek összege a forrásokon belül. (Halasztott bevételként kerül kimutatásra a fejlesztési célú támogatások összege, amely a támogatások terhére megvalósult, beszerzett tárgyi eszközök későbbi években elszámolandó értékcsökkenési leírására nyújt – arányos - fedezetet.[5])

A vagyonkimutatásban - *Mérlegben a Saját tőke részeként* - kimutatott 2015. évi Mérleg szerinti eredmény 890,9 millió forint, amely azonban tévesen tartalmazza a helyi adóbevételek 2016. évet illető összegét, amely 196 millió forint, valamint csökkenti 203,8 millió forint 2015-ben tárgyévi bevételként elszámolt 2013. évi támogatás.
(A Mérleg szerinti eredmény a 2015. évet illető bevételek és a 2015. évet terhelő költségek, ráfordítások különbözete.)

A közhatalmi bevételek teljesülése 2015. évben 467,3 millió forint volt, amely 45 millió forinttal haladja meg az eredeti előirányzatot.

Lajosmizse Város Önkormányzatának 2015. évi gazdálkodását szemléltető mutatókat – *összevetve a 2014. év korrigált adataival* – a könyvvizsgálói vélemény melléklete bemutatja.

A 2014. évi korrigált adatokhoz való viszonyítást az indokolja, hogy a feltárt, megelőző éveket érintő hibák – *bemutatva a Mérleg „módosítás" oszlopában* – a 2014. évi beszámolóban szerepeltetett adatokat korrigálják.

A gazdálkodást érzékeltető mutatók közül kiemelést érdemel:

- 2015. év végén sem volt az Önkormányzatnak pénzügyileg nem teljesített, költségvetési évben esedékes kötelezettsége.
- Bár a Likviditási mutató 2015. év végén kisebb volt, mint 2014. év végén, (4,13-szoros, illetve 7,25-szeres), mértéke azt mutatja, hogy az Önkormányzat teljes (következő évet terhelő) kötelezettség-állományát biztonságos nagyságrendben fedezték rendelkezésre álló pénzeszközei. (Lekötött betét összege 170,6 millió forint volt 2015. december 31-én, az összes, fordulónapon rendelkezésre állt pénzeszközből, amely 262,1 millió forint volt.)

[5] A felhalmozási célú támogatások halasztott bevételként való elszámolási kötelezettsége 2014. január 1-től hatályos, akkor is, ha egy projektet korábban teljesült támogatások is finanszíroztak.

- Tárgyévi maradvány, amely a 2016. év, illetve a következő évek kiadásaira nyújthat fedezetet, illetve jelent pénzügyi tartalékot.
- Tervezés megalapozottsága, amely azt érzékelteti, hogy a 2015. évi költségvetés utolsó, jogszabály által lehetővé tett 2016. februári 26-ai módosítása már a teljesítési adatok figyelembevételével történt.
- Saját vagyon változása, amely 2.795,8 millió forinttal nőtt 2015. évben az előzőekben bemutatott tényezők hatására. (Ebből a 2016. évet illető – *2016. évben helyesbítendő* - bevétel miatti növekmény 196 millió forint.)

Összességében megállapítható, hogy Lajosmizse Város Önkormányzatának pénzügyi helyzete 2015-ben is stabil volt, a rendelkezésre állt pénzeszközök – tartalékok - eredményeként.
Realizált bevételei meghaladták a teljesített kiadásokat, melynek hatásaként jelentős nagyságrendű, 225 millió forint maradványa keletkezett.
Az Önkormányzat irányítása alá tartozó Költségvetési szervek 2015. évi finanszírozása az előirányzattal egyezően megtörtént, a 495,1 millió forint teljes összegben rendelkezésükre lett bocsátva.
Saját vagyona (kötelezettségekkel csökkentett eszközérték) 53,9 %-kal nőtt.

Mellékletek:

- Lajosmizse Város Önkormányzatának (Önkormányzat, Közös Önkormányzati Hivatal, IGSZ, valamint a Városi Könyvtár és Múzeum együtt) 2015. évi gazdálkodása néhány kiemelt mutató tükrében
- Lajosmizse Város Önkormányzatának 2015. évi gazdálkodását jellemző mutatók (Önkormányzat, Közös Önkormányzati Hivatal, IGSZ, valamint a Városi Könyvtár és Múzeum összevont adatai alapján)

Kecskemét, 2016. május 25.

Szalontai Mária
„költségvetési minősítésű"
KM 000053
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagság sz.: 002223

Lajosmizse Város Önkormányzatának
2015. évi
gazdálkodását jellemző néhány mutató
(Önkormányzat, Közös Önkormányzati Hivatal, IGSZ, Művelődési Ház és Könyvtár együtt [1])

MEGNEVEZÉS	EZER FORINT
Költségvetés eredeti előirányzata [3/2015. (II. 20.) önkormányzati rendelet]	1.141.952
Költségvetés módosított előirányzata [6/2016. (II. 26.) önkormányzati rendelet]	3.396.814
Bevételek - *költségvetési és finanszírozási* - teljesülése[2]	3.413.787
Ebből: Közhatalmi bevételek	*467.308*
Működési támogatás központi költségvetésből	*643.327*
Kiadások - *költségvetési és finanszírozási* - teljesülése[3]	3.188.819
Ebből: működési kiadás	*1.214.500*
- Személyi juttatások és járulékai	415.722
Személyi jutt. és járulékai aránya a működési kiadáshoz	34,2 %
Éves átlagos statisztikai létszám *(Ebből: Közfoglalkoztatottak: 54 fő)*	164 fő
Hitelállomány (2015. XII. 31.)	0
2015. évi kamatbevétel	2.564
Költségvetési szervek irányító szervi támogatása	495.128
Záró pénzkészlet (2015. XII. 31.)	262.077
Ebből: lekötött betét	*170.593*
2015. évi maradvány	224.967
2015. év elszámolása alapján visszafizetendő költségvetési támogatás	84
Mérleg szerinti eszköz-forrás főösszeg (2015. XII. 31.)	8.046.396
Mérleg szerinti eredmény	890.875
Követelések összesen	242.293
Ebből: Költségvetési évet követően esedékes követelés Közhatalmi bevételekre	*195.952*
Kötelezettségek összesen	63.275
Ebből: Költségvetési évben esedékes kötelezettség (2015. évi maradványt terhelő)	0
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettség	*34.375*
2016. évi központi költségvetési támogatás 2015. évi megelőlegezése	20.471

---

[1] Az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek – *önkormányzati hivatal is* - külön-külön kötelezettek éves beszámoló készítésére az államháztartásról szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 6. § (1) bekezdésének a) illetve f) pontja alapján.
A zárszámadási rendelet-tervezet 1. melléklete mutatja be az Önkormányzat és az Önkormányzat irányítása alá tartozó Költségvetési szervek konszolidált bevételét és kiadását, egyezően a Magyar Államkincstár által elkészített Konszolidált beszámolóval.
[2] Konszolidált bevétel: Irányító szervi támogatás halmozódásának kiszűrése (kapott támogatás)
[3] Konszolidált kiadás: Irányító szervi támogatás halmozódásának kiszűrése (adott támogatás)

Lajosmizse Város Önkormányzata
(Önkormányzat, Közös Önkormányzati Hivatal, IGSZ, Művelődési Ház és Könyvtár együtt)
2015. évi gazdálkodásának jellemzői
az Önkormányzat és Költségvetési szervei összevont adatai alapján

MEGNEVEZÉS	2014. KORRIGÁLT *	2015. ÉV	2015./2014. (%)
1./ Befektetett eszközök aránya Befektetett eszközök / Összes eszköz x 100	**90,2 %**	**93,3 %**	**103,4 %**
2./ Pénzeszközök aránya Pénzeszközök / Összes eszköz x 100	**8,0 %**	**3,3 %**	**41,3 %**
3./ Saját tőke aránya Saját tőke / Összes forrás x 100	**78,5 %**	**70,0 %**	**89,2 %**
4./ Eladósodás alakulása Kötelezettség hitelre, értékpapír-beváltásra / Források összesen x 100	**Hitel-állománya egyik évben sem volt az Önkormányzatnak**		
5./ Költségvetési évben esedékes kötelezettség aránya Költségvetési évben esedékes kötelezettségek / Összes kötelezettség x 100	**Tárgyévben esedékes – kifizetetlen - kötelezettsége egyik évben sem volt az Önkormányzatnak**		
6./ Kötelezettségek aránya Kötelezettségek / Források összesen x 100	**1,1 %**	**0,8 %**	**72,7 %**
7./ Befektetett eszközök fedezettsége Saját tőke / Befektetett eszközök x 100	**87,0 %**	**75,1 %**	**86,3 %**
8./ Likviditási mutató Pénzeszközök-Idegen pénzeszközök / Kötelezettségek	**7,25**	**4,13**	**57,0 %**
9./ Tervezés megalapozottsága (2015. év) Tényleges kiadás vagy –bevétel** / Módosított előirányzat x 100	**Bevétel** **100,5 %**	**Kiadás** **93,9 %**	
10./ Módosítás aránya Módosított előirányzat / Eredeti előirányzat x 100	**235,6 %** **Módosítás: 1.954.862 ezer Forint**		
11./ Tárgyévi maradvány Költségvetési bevételi többlet Finanszírozási kiadási többlet	**224.967 ezer forint** -197.981 ezer forint 422.948 ezer forint		
12. / Saját vagyon változása Saját vagyon = Összes eszköz – Összes kötelezettség	**2.795.818 ezer forint** 2015. Záró: 7.983.121 ezer forint 2014. Korrigált: 5.187.303 ezer forint		

* 2014. évi mutatók: a 2015. évben helyesbített 2014. évi adatokkal számolva.
(A Zárszámadási rendelettervezetben bemutatott Mérleg alapján. 2014. évi helyesbített adatok a Mérlegben a „2014. 12. 31." és a „módosítások" adatai együtt.)
** Konszolidált Költségvetési jelentés alapján, melyben az *adott* irányítószervi és a *kapott* irányítószervi támogatás halmozódása kiszűrésre - konszolidálásra kerül -. (Zárszámadási rendelettervezet 1. melléklet)

Tájékoztatás

az átháramlott víziközmű-vagyon, illetve a vagyonkezelés elszámolásával, valamint a vagyonértékelés számviteli nyilvántartásokban való elszámolásával kapcsolatos tanácsadásról

Előzmények

Dr. Csikay Zsolt Úr belső ellenőr „Az Önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűsége" témakörben végzett ellenőrzéséről készült jelentése[1] 3.1.e.) pontja az alábbi megállapítást tartalmazza:

> „A vagyonkezelésbe (üzemeltetésre) átadott eszközök (víziközmű vagyon) 2012. december 31-ei nettó értéke 143.703 ezer forint volt (a vagyonkezelési szerződés I. számú 2013. március 26. keltű módosítása szerint) a Képviselő-testület által elfogadott vagyonkimutatás (20. melléklet) szerint ez 35.188 ezer forint, az eltérés 105.515 ezer forint."

A hivatkozott Ellenőrzési jelentés 3.1. d.) pontja megállapítja, hogy:

> 2013. év végén nem az idézett jogszabályok, illetve a leltározási szabályzat előírásainak megfelelően történt a mérlegben kimutatott eszközök leltározása, - *többek között* -:
> „a vagyonkezelésre átadott eszközök mérlegben kimutatott értékét a „vagyonkezelési szerződés"-ben meghatározott időpontig megküldött leltárral nem támasztották alá."

„Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2015. május 21-i ülésén 51/2015 (V.21) határozatával döntött arról, hogy Bácsvíz Zrt. vagyonkezelésébe adott víziközmű-vagyonnak az önkormányzat 2015. évi mérlegben történő szerepeltetését és a vagyonértékelést követően a 2015. évi költségvetést, zárszámadást, mérleget könyvvizsgálóval vizsgáltassa felül a polgármester."[2]

A fenti feladatok elvégzésére a Képviselő-testület 120/2015. (IX. 24.) ÖH. határozata alapján a „SZALONTAI" Könyvvizsgáló Bt. kapott megbízást.

Az átháramlott vagyon elszámolási módjával, a víziközmű vagyon vagyonkezelésbe adásával valamint a vagyonkezelés időtartama alatti elszámolásokkal kapcsolatosan Emlékeztető készült, melyet 2015. december 22-én küldtem meg a Jegyző és a Pénzügyi vezető részére.

Az Emlékeztető kitér arra, hogy a vagyonértékelésnek közvetlen hatása nincs az Önkormányzat költségvetésére, mivel a vagyon értékének változását eredményezi, költségvetést érintő pénzforgalmi hatása nincs, ugyanígy a vagyonérték alapján elszámolandó értékcsökkenési leírásnak sem, mivel az elszámolt értékcsökkenési leírás költség, de pénzforgalmat nem érintő vagyonváltozás.

Az elszámolt értékcsökkenés a mérlegben kimutatott vagyon értékét csökkenti, mivel a mérlegben az elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési (bruttó) érték kerül kimutatásra.

---

[1] Iktatószám: I/552/12/2014.

[2] Ajánlattételi felhívás (Iktatószám: LMKOH/7085/1/2015.)

Az elszámolt értékcsökkenési leírás, mint költség az Önkormányzat éves eredményét – *bevételek és a költségek, ráfordítások különbsége* – csökkenti, míg az érvényesített, tárgyévet illető bérleti díj növeli az éves eredményt.
Az éves eredmény, illetve éves veszteség *közvetlenül* nem költségvetési tétel.

A vízközmű-szolgáltatásról szóló törvény[3] rendelkezik arról, hogy az ellátásért felelős – *Önkormányzat* – a használati díjból származó bevételét elkülönítetten kezeli, és azt kizárólag a víziközmű-fejlesztés finanszírozására, a víziközmű-fejlesztés célját szolgáló hitel adósságszolgálatának teljesítésére, vagyonbiztosítás költségére és a vagyonértékelés költségeinek fedezetésre használhatja fel.
Fentiek alapján a befolyt, és a fenti feladatokra fel nem használt használati díj bevételt a költségvetésben tartalékként kell kezelni, további tartalék-képzés is indokolt lehet, figyelemmel a Vagyonértékelésben megjelenő adatokra: avultsági mutatók, évenként kimutatott pótlási igények.
A Szolgáltató – *Bácsvíz Zrt.* - által beszedett, és a törvényben rögzített célra fel nem használt víziközmű fejlesztési hozzájárulás összegét a 2015. a július 24-től hatályos előírás[4] szerint már nem kell évente átadni a víziközmű-tulajdonos – *Önkormányzat* – részére.

Az Emlékeztetővel kapcsolatos 2016. március 1-jei megbeszélés után - *a Pénzügyi vezető kifejezett kérésére* - a konkrét könyvelési tételekről, és a könyvelendő összegekről készült leiratot 2016. március 04-án a víz-ágazat, illetve március 05-én a csatorna-ágazat vonatkozásában megküldtem. (A leiratok évenkénti bontásban rögzítik a könyvelési tételeket és a könyvelendő összegeket, az érintett főkönyvi számlákon való bemutatásával együtt.)

2016. március 02-án emlékeztetőt küldtem a KEOP-Projekt keretében megvalósult, jogerős használatba vételi engedéllyel rendelkező új szennyvíztelep számviteli elszámolási módjával kapcsolatosan, összefoglalva a megbeszélteket. (A jogerős hatósági engedéllyel, mint a rendeltetésszerű használatba vétel feltételével nem rendelkező létesítmények 2015. december 31-én beruházásként szerepelnek az Önkormányzat könyveiben és beszámolójában. A vagyonértékelés szerinti értékek átvezetése ezen létesítmények üzembe helyezését követően, azzal egy időben fog megtörténni, amely jelentős vagyonváltozást nem fog eredményezni a beruházás értékéhez viszonyítva.)

Szintén beruházásként szerepel az Önkormányzat könyveiben, illetve 2015. évi beszámolójában a „Kék Víz" Önkormányzati Társulástól átvett létesítmény, mivel az átadáskor és december 31-én a beszámoló fordulónapján, a rendeltetésszerű használatba vétel feltételét jelentő jogerős hatósági engedéllyel nem rendelkezett.

Kecskemét, 2016. május 25.

Szalontai Mária
könyvvizsgáló

---

[3] 2011. évi CCIX. törvény 18. §, illetve 9. § (6) bekezdés, továbbá 12. § (1) bekezdése
[4] A vízközmű-szolgáltatásról szó törvény 72. § (2) bekezdés