

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadásról a képviselő-testület rendeletet alkot.

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete 2016. március 3-án fogadta el az önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szóló rendeletét, amely a költségvetés végrehajtásának időszakában négy alkalommal módosításra került.

A teljesítések alapján a 2016. évi költségvetés pénzügyi mérlegének főösszege:

<b>Bevételek:</b>	<b>3.114.642 ezer Ft</b>
<b>Kiadások:</b>	<b>2.760.703 ezer Ft</b>
<b>Tárgyévi maradvány:</b>	<b>353.939 ezer Ft</b>
<b>Lekötött betét:</b>	<b>400.000 ezer Ft</b>

### **I. A gazdálkodás általános bemutatása**

Önkormányzatunk bevételei között jelentős arányt képviseltek az állami támogatások, illetve a helyi adó bevételek.

Az Önkormányzat működési célú költségvetési támogatását (központi bevétel) a személyi juttatásokat terhelő közterhek beszámításával csökkentett összegben (a továbbiakban: nettó finanszírozás), havonta a kincstár folyósítja.

Az egyes jövedelemplótló támogatások finanszírozása utólag, a tényleges kifizetés lejelentése alapján történt meg az elszámolás szabályainak megfelelően.

Településünkön a költségvetés egyik meghatározó bevételi hányada a helyi adóbevételek közül az iparüzési adóbevétel. Az év folyamán a befolyt adóbevételekből és az átmeneti szabad pénzeszközeinkből betétet helyeztünk el folyamatosan.

A kiadási oldalt tekintve megállapítható, hogy mind a kötelező, mind pedig az önként vállalt feladatok teljesítése zökkenőmentes volt.

## II. Bevételek

### II/1. Intézményi működési bevételek

Az önkormányzatnál, a polgármesteri hivatalnál és a költségvetési szerveknél realizált működési bevétel összetétele az alábbi:

	ezer Ft
Egyéb saját működési bevétel:	25.853
Működési célú ÁFA bevételek, -visszatérülések:	2.654
Működési célú hozam- és kamatbevételek:	<u>15.301</u>
Összesen:	43.808

Egyéb saját működési bevételek közé a szolgáltatások ellenértékét, továbbszámlázott szolgáltatások, bérleti díjak, intézményi ellátási díjak, alkalmazottak térítése, kártérítések bevételét könyveljük.

Kamatbevételeink két részből tevődnek össze: egyrészt a lekötött betétállományunk után elért bevétel 15.289 ezer Ft, másrészt a számlavezető pénzügyintézetünkönél vezetett költségvetési számlák látra szóló betétei után realizált kamatbevétel, melyek összege 12 ezer Ft.

2016. év végén Önkormányzatunk 400.000 ezer Ft lekötött betét állománnyal rendelkezett.

### II/2. Helyi önkormányzatok sajátos bevételeinek részletezése

#### *a./ Helyi adók*

Adóbevételünk az eredeti előirányzathoz képest összességében 98,88 %-os teljesítést mutat.

<i>Megnevezés</i>	ezer Ft. <i>Eredeti / mód.</i>	ezer Ft. <i>Teljesítés</i>	<i>Index %</i>
Építményadó	118.080	116.595	98,74
Magánszem.komm. adója	8.350	8.052	96,43
Vállalkozók komm. adója	0	0	-
Iparüzési adó	756.250	747.319	98,82
Helyi adókhoz kapcsolódó pótlék, bírság	0	806	-
<b>Összesen:</b>	<b>882.680</b>	<b>872.772</b>	<b>98,88</b>

Az **épitményadó** előírás 54 adózó részére 118.126 ezer Ft. Ennél az adónemnél az adófizetési kötelezettség nem teljesült maradéktalanul, és 116.595 ezer Ft bevétel realizálódott. A lejárt esedékességű hátralék 15.701 ezer Ft, a tárgyévi túlfizetés 49 ezer Ft.

A **magánszemélyek kommunális adója** előírás 1.946 adótárgy után 8.335 ezer Ft. Ezen adónem tekintetében a teljesítés valamelyest elmaradt a várttól, tárgyévben 8.052 ezer Ft bevétel folyt be. 3.576 ezer Ft hátralékot, valamint 215 ezer Ft túlfizetést tartunk nyilván.

A **vállalkozók kommunális adója** törvényi rendelkezés által 2010. december 31-én megszűnt, és ebből az adónemből bevételünk már nem keletkezett. A múlt évi hátralékok összege 251 ezer Ft, míg a múlt évi túlfizetések összege 596 ezer Ft.

Az **iparüzési adóbevétel** az előirányzathoz képest alacsonyabb szinten teljesült, és 747.319 ezer Ft iparüzési adóbevétel realizálódott. Az iparüzési adófizetés sajátossága, hogy a vállalkozások a május 31-éig benyújtandó éves bevallás során számolnak el az előző évben (március 15-ig, szeptember 15-ig és december 20-ig) megfizetett adóelőleggel szemben. Az iparüzési adóbevallások feldolgozását követően a 2015. évi adóelőlegekkel szemben az adózók javára jelentős összegű, 112.267 ezer Ft különbözet mutatkozott, amelyből 103.156 ezer Ft iparüzési adó visszatérítésére, továbbá 151 ezer Ft más adószámlára történő átvezetésére került sor. A 2015. évi gazdálkodási adatok alapján 2016. évre 802.842 ezer Ft iparüzési adóelőleg került előírásra. Törvényi kötelezettségének eleget téve 2016. december 20. napjáig 86 adózó által 31.659 ezer Ft iparüzési adóelőleg kiegészítésére történt adóbevallás. A tárgyévben realizálódott összegből 3.105 ezer Ft került megfizetésre ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után. Ennél az adónemnél 29.536 ezer Ft a lejárt esedékességű hátralék és 34.862 ezer Ft a túlfizetés.

#### *b./ Önkormányzatoknak átengedett közhatalmi bevételek*

##### Gépjárműadó

A gépjárműadó bevétel 83,25 %-ra teljesült.

Éves eredeti előirányzat: 12.210 ezer Ft  
Teljesítés: 10.165 ezer Ft.

A gépjárműadó 1936 adótárgy után 28.924 ezer Ft összegben került megállapításra. A törvényi változások értelmében 2016. január 1-jétől nem tartoznak a gépjárműadó hatálya alá a félpótkocsik, továbbá módosult a nyergesvontatók adóalapjának a megállapítása. A „szerelvényadóztatás” lényege, hogy a félpótkocsi nem adótárgy, azonban a vontató adóalapja tartalmazza az általa vontatható (egy) félpótkocsi adóalapját. Az új szabályozásnak megfelelően adóhatóságunk 18 félpótkocsi adókötelezettségét szüntette meg, és ezzel szemben 14 vontatót adóztat. Az ezzel járó bevételkiesést adatok hiányában az év elején nem tervezhettük. Adóbevételünk a tervezettnél alacsonyabb szinten teljesült. A tárgyévben 25.412 ezer Ft gépjárműadó folyt be, melynek 40 %-a, 10.165 Ft az önkormányzat részére átengedett bevétel. A lejárt esedékességű hátralék 11.705 ezer Ft, a túlfizetés 1.591 ezer Ft.

Az esedékesség lejártát követő, késedelmes megfizetés miatt keletkező pótlékból 444 ezer Ft, míg a mulasztás folytán kiszabott bírságból, valamint a végrehajtási eljárás során megállapított végrehajtási költségátalányból 362 ezer Ft bevételünk keletkezett. A pótléknál 31.382 ezer Ft hátralékot és 113 ezer Ft túlfizetést, míg a bírságnál 1.371 ezer Ft hátralékot és 3 ezer Ft túlfizetést tartunk nyilván.

Az adók módjára behajtandó köztartozás címén **egyéb bevételek** számlánkra befizetés tárgyévben nem teljesült. A nyilvántartott tartozások összege 955 ezer Ft, túlfizetés nem volt.

**Idegen bevételek** számlánkra 640 ezer Ft folyt be összesen, melyből 81 ezer Ft került saját bevételként a költségvetésnek átutalásra és 435 ezer Ft a kimutató szervet illetve. A fennmaradó 121 ezer Ft a visszafizetés, valamint 3 ezer Ft az év végén nyilvántartott számla egyenleg. Az idegen bevételeknél 4.748 ezer Ft a tartozás és 28 Ft a túlfizetés.

A **talajterhelési díj** esetében tárgyévben adóbevallás nem került feldolgozásra, és 2015. évre díjfizetési kötelezettség nem keletkezett. A 473 ezer Ft bevétel az előző évi hátralékokhoz kapcsolódóan folyt be. A fennmaradó hátralék összege 5 ezer Ft, a túlfizetés összege 360 Ft.

Törvényi rendelkezés alapján október 31-éig számlaegyenleg értesítőt küldtünk a 2000 Ft-ot meghaladó összegű tartozással rendelkező adózók részére. Ezek egy részénél a tartozás megfizetésre került, de az önkéntes teljesítés sok esetben elmaradt. A tartozások behajtása érdekében munkahelyre és bankszámlaszámra folyamatosan történt adatkérés, és a rendelkezésre álló adatok alapján letiltások foganatosítására, hatósági átutalási megbízások (inkasszók) benyújtására került sor. Az 1 évet meghaladó gépjárműadó tartozásoknál néhány esetben kezdeményeztük az okmányirodánál a gépjármű forgalomból való kivonását is. A behajtási tevékenység egész évben folyamatos, ahogy azt a napi feladatok lehetővé teszik.

### **II./3. Támogatások, kiegészítések**

Az Önkormányzat működési célú költségvetési támogatásának teljesítése 159.996 ezer Ft.

### **II./4. Működési célú támogatások államháztartáson belülről, működési célú átvett pénzeszközök**

#### Működési célú támogatások (államháztartáson belülről)

Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól (védőnői szolgálat)	11.741 ezer Ft
EU támogatás (ASP pályázat)	7.000 ezer Ft

Egyéb működési támogatás államháztartáson belülről:

Polgármesteri Hivatal (Népszavazás elszámolása)	1.086 ezer Ft
Önkormányzat (Közfoglalkoztatás támogatása)	10.070 ezer Ft
Panelkuckó Napköziotthonos Óvoda (Közfoglalkoztatás támogatása)	901 ezer Ft

### **III. Kiadások**

#### **III/1. Működési kiadások**

A kiadások 75,49 %-át a működési kiadások alkotják.

#### **Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata**

##### *Állategészségügyi tevékenység*

A szakfeladaton a gyepmesteri tevékenységgel kapcsolatos kifizetések jelennek meg. A tervezett kiadás 1.334 ezer Ft, a teljesítés 1.164 ezer Ft. volt. A teljesítés 87,26 %-os.

##### *Közvilágítás*

Közvilágításra az évben 11.938 ezer Ft működési kiadást terveztünk, melyből a felhasználás 11.699 ezer Ft. A teljesítés 98 %-os.

##### *Temetőfenntartás*

Működési kiadásokra 11.008 ezer Ft volt az előirányzat, a tényleges kiadás 7.663 ezer Ft, mely 69,61%-os teljesítést jelent.

##### *Köztisztaság*

Köztisztaság szakfeladatra az évben 11.953 ezer Ft kiadást terveztünk, melyből a felhasználás 11.122 ezer Ft (93,05 %).

##### *Parkfenntartás*

A megállapított keretösszegeből 36.049 ezer Ft-ot költöttünk, mely az előirányzat 88,08%-a. Itt kerül elszámolásra a parkfenntartási munkák, permetezés, fűnyírás, kaszálás, valamint a parkokban végzett fakivágási munkák költsége.

##### *Közéggazdálkodás*

Ezen a szakfeladaton számoljuk el a közfoglalkoztatás keretében alkalmazott munkások személyi jellegű kifizetéseit, járulékait. Előbbi 24.809 ezer Ft, utóbbi 4.852 ezer Ft-os teljesítést mutat. A dologi kiadások teljesítése 6.977 ezer Ft. A működési kiadások 89,22 %-on teljesültek.

### *Strand és Tó üzemeltetés*

A működési kiadásokra tervezett előirányzat: 4.124 ezer Ft. A teljesítés 3.314 ezer Ft (80,36 %)

### *Utak, hidak üzemeltetése*

Utak, hidak üzemeltetésére a 2016. évben 8.613 ezer Ft kiadást terveztünk, melyből a felhasználás 6.631 ezer Ft (76,99 %).

### *Felszíni vízelvezetés*

A dologi kiadási előirányzatának teljesítése 77,52 % a módosított előirányzathoz képest, ez 4.182 ezer Ft. kiadást jelent.

### *Orvosi rendelő*

Erre a szakfeladatra 4.914 ezer Ft kiadást terveztünk, a felhasználás 2.661 ezer Ft (54,15 %).

### *Szakfeladatra nem sorolható önkormányzati feladatok*

Itt jelenik meg a Polgármester illetménye és költségtérítése, továbbá a külső személyi juttatások között a helyi önkormányzati képviselők juttatása. Személyi jellegű kiadások 97,97%, a járulékok 99,56 %-ra teljesültek.

A dologi kiadások esetében az átlagos felhasználás 95,71 %-os.

### *Iskola működtetés*

Az iskola működési kiadási teljesítése összességében 88,67 %. Személyi juttatások 94,39 %, a járulékok 97,81 %-os, dologi kiadásai 85,20%-os teljesítést mutatnak. A dologi kiadások jelentős részét a szolgáltatási kiadások teszik ki: ahol a vásárolt élelmezés 19.919 ezer Ft, illetve a távhő- és melegvíz szolgáltatás díja 10.473 ezer Ft.

### **Polgármesteri Hivatal**

Személyi juttatások teljesítése 92,58 %. Ez az arány a járulékok esetében 95,69 %.

A dologi kiadások esetében az átlagos felhasználás 96,64 %-os. Itt számolandó el az igénybe vett szerződéses szolgáltatások, energia-, közmű-, bérleti díjak, karbantartási, pénzügyi, és egyéb szolgáltatások ellenértékeként fizetett kiadások.

## „Panelkuckó” Napköziotthonos Óvoda

A működési kiadások teljesítése: 95,19 %.

A személyi jellegű kiadások 98,53 %, a járulékok 99,31 %-ra teljesültek.

Dologi kiadásai 80,93 %-os teljesítést mutatnak. Dologi kiadásainak jelentős részét: 74,85 %-át - az előző évekhez hasonlóan - a szolgáltatási kiadások teszik ki. A vásárolt ételmezés 13.593 ezer Ft, a közüzemi díjak teljesítése: 4.059 ezer Ft. Egyéb szolgáltatásokra 2016. évben 3.470 ezer Ft kiadás mutatkozik.

## Közösségi Ház és Könyvtár

Működési kiadásai 94,40 %-ra teljesültek. Ezen belül a személyi juttatások 92,45 %, a hozzá tartozó járulékok 94,77 %, dologi kiadásai 96,07 %-os teljesítést mutatnak.

Dologi kiadásainak 71,88 %-át a szolgáltatási kiadások teszik ki. Itt számolandó el az igénybe vett közműdíjak, a szállítási, bérlet-, karbantartási-, pénzügyi-, és egyéb szolgáltatások ellenértékeként fizetett kiadások, valamint a kulturális rendezvények kiadásai.

## Gondozási Központ

A működési kiadások teljesítése 92,87 %. Ezen belül a személyi juttatások 98,82 %, a hozzá tartozó járulékok 99,28 %, a dologi kiadások 76,83 %-os teljesítést mutatnak. Dologi kiadásainak 66,32 %-át a többi intézményhez hasonlóan a szolgáltatási kiadások teszik ki. Itt számolandó el az igénybe vett szerződéses szolgáltatások, a vásárolt ételmezés, a közműdíjak, karbantartási, pénzügyi, és egyéb szolgáltatások ellenértékeként fizetett kiadások.

## III/2. Ellátottak pénzbeli juttatásai

### a./ Szociálpolitikai juttatások

Polgármesteri Hivatal	2016. évi előirányzat	Felhasznált keret	Teljesítés %-a
gyermekvédelmi támogatások	2.500	1.432	57,28
lakásfenntartási támogatás	10	3	30,00
<b>Összesen:</b>	<b>2.510</b>	<b>1.435</b>	<b>57,17</b>

Önkormányzat	2015. évi előirányzat	Felhasznált keret	Teljesítés %
lakhatási támogatás	15.000	13.932	92,88
ápolási díj (méltányossági)	6.000	4.863	81,05
közügyellátás (települési támogatás)	1.500	1.091	72,73
önkormányzati segély (rendkívüli települési támogatás)	6.160	5.872	95,32
temetési segély	-	-	
köztemetés	400	182	45,50
létfenntartási támogatás	11.000	8.630	78,45
beiskolázási segély	800	793	99,13
tanulók bérlettámogatása	10	5	50,00
iskolatej és kifli	4.500	3.057	67,93
étkeztetés	1.000	141	14,10
babakelengye	2.000	1.550	77,50
tablet	1.200	1.190	99,17
Arany János ösztöndíj	720	720	100,00
Bursa	3.745	3.368	89,93
Tanulmányi ösztöndíj	3.800	2.764	72,74
<b>Támogatás összesen:</b>	<b>57.835</b>	<b>48.158</b>	<b>83,27</b>

#### *b./ Átadott pénzeszközök*

Az átadott pénzeszközök között a központi házi orvosi ügyelet, a FONÓ, a támogató szolgálat, a társadalmi szervezetek, rendőrség, polgárőrség, fiatal házaspárok, lakóház energetikai programban résztvevők részére adott támogatásokat számoljuk el (előterjesztés 11. melléklete). A kifizetések, pénzeszköz átadások a beadott igényeknek megfelelően történtek, a teljesítés 196.206 ezer Ft (88,41 %).

#### **III/3. Beruházások, felújítások**

Beruházások módosított előirányzata: 268.412 ezer Ft. A teljesítés 69.601 ezer Ft, amely 25,93 %-os arányt jelent.

Felújítások módosított előirányzata: 157.794 ezer Ft, teljesítés: 133.856 ezer Ft. A teljesítés aránya: 84,83 %.

A beruházások alakulását az előterjesztés 9. számú, a felújítások megvalósulását a 10. számú melléklet mutatja be feladatonként.



#### IV. Az önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének rövid bemutatása

Megnevezés	Előző évi Ezer Ft	Tárgyév Ezer Ft	Index % Tárgy/Előző év
I. Immateriális javak	2.324	3.149	135,49
II. Tárgyi eszközök	3.278.846	3.081.863	93,99
III. Befektetett pénzügyi eszközök	246.982	246.982	100,00
IV. Üzemeltetésre átadott eszközök		245.614	
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>3.528.152</b>	<b>3.577.608</b>	<b>101,40</b>
B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	74	72	97,29
C. Pénzeszközök	974.275	798.193	81,92
D. Követelések	66.458	61.803	92,99
E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	15.412	2.005	13,00
F. Aktív időbeli elhatárolások	2.139	4.000	187,00
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>4.586.510</b>	<b>4.443.681</b>	<b>107,92</b>
G. Saját tőke	4.520.450	4.158.678	107,11
H. Kötelezettségek	38.312	59.617	130,70
I. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások			
K. Passzív időbeli elhatárolások	27.748	225.386	812,26
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>4.586.510</b>	<b>4.443.681</b>	<b>96,88</b>

Az önkormányzat eszközösszetétele nagyon jó, hiszen eszközeinek döntő hányadát a befektetett eszközei képviselik, mégpedig 80,51 %-ban, ami az előző évhez képest emelkedést mutat. A befektetett eszközökön belül is a tárgyi eszközök aránya 86,14 %.

Pénzügyi helyzetünket értékelve megállapítható, hogy 2016-ben sem volt fizetési nehézségünk. Minden fizetési kötelezettségünknek határidőre eleget tudtunk tenni.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Kérem a zárszámadási rendelet megtárgyalását és elfogadását.

P é t f ü r d ő, 2017. április 19.

Horváth Éva  
polgármester

## 2016. évi zárszámadás pénzügyi mérlege

Ezer forintban

BEVÉTELEK						
Sor- szám		Bevételi jogcím	2015. évi tény	2016. évi		
				Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
		A	B	C	D	E
1.	1.	<b>I. Önkormányzat működési bevételei (2+3)</b>	<b>1 181 405</b>	<b>918 274</b>	<b>921 136</b>	<b>896 466</b>
2.	2.	<b>I/I. Közhatalmi bevételek (2.1. + ... + 2.4.)</b>	<b>1 135 407</b>	<b>882 680</b>	<b>883 980</b>	<b>852 658</b>
3.	2.1.	<i>Helyi adók (2.1.1.+...+2.1.5.)</i>	<i>1 126 360</i>	<i>882 680</i>	<i>882 680</i>	<i>850 921</i>
4.	2.1.1.	Építményadó	116 464	118 080	118 080	116 597
5.	2.1.2.	Telekadó				
6.	2.1.3.	Kommunális adó	8 286	8 350	8 350	8 047
7.	2.1.4.	Idegenforgalmi adó				
8.	2.1.5.	Helyi iparüzési adó	1 001 610	756 250	756 250	726 277
9.	2.2.	Illetékek				
10.	2.3.	Bírságok, díjak, pótlékok	8 101		810	890
11.	2.4.	Egyéb fizetési kötelezettségből származó bevételek	946		490	847
12.	3.	<b>I/2. Intézményi működési bevételek (3.1.+3.2.)</b>	<b>45 998</b>	<b>35 594</b>	<b>37 156</b>	<b>43 808</b>
13.	3.1.	Működési célú hozam- és kamatbevételek	8 638	5 000	5 000	15 301
14.	3.2.	Egyéb működési célú bevétel	37 360	30 594	32 156	28 507
15.	4.	<b>II. Átengedett bevételek (4.1.+4.2.)</b>	<b>12 714</b>	<b>12 210</b>	<b>12 210</b>	<b>8 570</b>
16.	4.1.	Termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni személyi jövedelemadó				
17.	4.2.	Gépjárműadó	12 714	12 210	12 210	8 570
18.	5.	<b>III. Támogatások, kiegészítések (5.1+...+5.7.)</b>	<b>164 582</b>	<b>163 205</b>	<b>159 996</b>	<b>159 996</b>
19.	5.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	461		401	401
20.	5.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	94 145	98 498	91 983	91 983
21.	5.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	56 079	50 982	57 494	57 494
22.	5.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	6 436	5 552	6 072	6 072
23.	5.5.	Működési célú központosított előirányzatok	7 461			
24.	5.6.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai		8 173	4 046	4 046
25.	5.7.	Egyéb támogatás, kiegészítés				
26.	6.	<b>IV. Átvett pénzeszközök államháztartáson belülről (6.1.+6.2.)</b>	<b>29 971</b>	<b>32 555</b>	<b>259 571</b>	<b>254 798</b>
27.	6.1.	<i>Működési támogatás államháztartáson belülről (6.1.1.+...+ 6.1.5.)</i>	<i>29 971</i>	<i>32 555</i>	<i>35 571</i>	<i>30 798</i>
28.	6.1.1.	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjából átvett pénzeszköz	11 316	10 711	11 741	11 741
29.	6.1.2.	Helyi, nemzetiségi önkormányzattól átvett pénzeszköz				
30.	6.1.3.	Társulástól átvett pénzeszköz				
31.	6.1.4.	EU támogatás	2 468			7 000
32.	6.1.5.	Egyéb működési támogatás államháztartáson belülről	16 187	21 844	23 830	12 057
33.	6.2.	<i>Felhalmozási támogatás államháztartáson belülről (6.2.1.+...+ 6.2.5.)</i>			<i>224 000</i>	<i>224 000</i>
34.	6.2.1.	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjából átvett pénzeszköz				
35.	6.2.2.	Helyi, nemzetiségi önkormányzattól átvett pénzeszköz				
36.	6.2.3.	Társulástól átvett pénzeszköz				
37.	6.2.4.	EU támogatás				
38.	6.2.5.	Egyéb felhalmozási támogatás államháztartáson belülről			224 000	224 000
39.	7.	<b>V. Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről (7.1.+7.2.)</b>		<b>2 150</b>	<b>9 150</b>	<b>545</b>
40.	7.1.	Működési célú pénzeszközök átvétele államháztartáson kívülről		2 000	2 000	150
41.	7.2.	Felhalmozási célú pénzeszközök átvétele államháztartáson kívülről		150	7 150	395
42.	8.	<b>VI. Felhalmozási célú bevételek (8.1+8.2+8.3.)</b>	<b>183</b>		<b>16 000</b>	<b>16 000</b>
43.	8.1.	Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése (vagyonhasznosítás)	183		16 000	16 000
44.	8.2.	Önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítése, hasznosítása				
45.	8.3.	Pénzügyi befektetésekből származó bevétel				
46.	9.	<b>VII. Kölcsön visszatérülése</b>	<b>100</b>			
47.	10.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (2+...+9)</b>	<b>1 388 955</b>	<b>1 128 394</b>	<b>1 378 063</b>	<b>1 336 375</b>
48.	11.	<b>VIII. Finanszírozási bevételek (11.1.+11.2.)</b>	<b>3 408 805</b>	<b>841 050</b>	<b>995 709</b>	<b>1 778 267</b>
49.	11.1.	<i>Híány belső finanszírozás bevételei (11.1.1.+...+11.1.4.)</i>	<i>3 408 805</i>	<i>841 050</i>	<i>995 709</i>	<i>1 778 267</i>
50.	11.1.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	813 390	841 050	267 596	267 595
51.	11.1.2.	Betét visszavonásából származó bevétel	2 590 000		700 000	1 500 000
52.	11.1.3.	Értékpapír értékesítése				
53.	11.1.4.	Egyéb belső finanszírozási bevételek	5 415		28 113	10 672
54.	11.2.	<i>Híány külső finanszírozásnak bevételei (11.2.1.+...+11.2.5.)</i>				
55.	11.2.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				
56.	11.2.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				
57.	11.2.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				
58.	11.2.4.	Értékpapírok kibocsátása				
59.	11.2.5.	Egyéb külső finanszírozási bevételek				
60.	12.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (10+11)</b>	<b>4 797 760</b>	<b>1 969 444</b>	<b>2 373 772</b>	<b>3 114 642</b>

Ezer forintban

KIADÁSOK						
Sor- szám		Kiadási jogcímek	2015. évi tény	2016. évi		
				Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
		A	B	C	D	E
1.	1.	<b>I. Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)</b>	<b>788 854</b>	<b>879 954</b>	<b>1 261 896</b>	<b>1 170 583</b>
2.	1.1.	Személyi juttatások	326 991	377 137	378 025	363 049
3.	1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	86 519	101 249	101 410	97 355
4.	1.3.	Dologi kiadások	281 381	317 270	680 140	620 790
5.	1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	53 265	57 935	60 345	49 593
6.	1.5.	<i>Működési célú pénzeszköz átadás, támogatás (1.5.1.+1.5.2.)</i>	<i>29 417</i>	<i>26 363</i>	<i>41 521</i>	<i>34 636</i>
7.	1.5.1.	Működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülre	3 191	3 000	3 074	2 767
8.	1.5.2.	Működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre	26 226	23 363	38 447	31 869
9.	1.6.	Egyéb működési célú kiadások	11 281		455	5 160
10.	2.	<b>II. Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1+...+2.4.)</b>	<b>443 933</b>	<b>420 853</b>	<b>621 621</b>	<b>380 027</b>
11.	2.1.	Beruházások	291 441	252 681	268 412	69 601
12.	2.2.	Felújítások	138 620	120 172	157 794	133 856
13.	2.3.	<i>Felhalmozási célú pénzeszköz átadás, támogatás (2.3.1.+2.3.2.)</i>	<i>13 872</i>	<i>48 000</i>	<i>195 415</i>	<i>176 570</i>
14.	2.3.1.	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülre			138 560	
15.	2.3.2.	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre	13 872	48 000	56 855	176 570
16.	2.4.	Egyéb felhalmozási kiadások				
17.	3.	<b>III. Tartalékok (3.1.+3.2.)</b>		<b>668 637</b>	<b>462 778</b>	
18.	3.1.	Általános tartalék		17 029	314 252	
19.	3.2.	Céltartalék		651 608	148 526	
20.	4.	<b>IV. Kölcsön nyújtása</b>	<b>300</b>			
21.	5.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3+4)</b>	<b>1 233 087</b>	<b>1 969 444</b>	<b>2 346 295</b>	<b>1 550 610</b>
22.	6.	<b>V. Finanszírozási kiadások (6.1+6.2.)</b>	<b>3 297 077</b>		<b>27 477</b>	<b>1 210 093</b>
23.	6.1.	<i>Működési célú finanszírozási kiadások 6.1.1.+...+6.1.7.)</i>	<i>3 297 077</i>		<i>27 477</i>	<i>1 210 093</i>
24.	6.1.1.	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása				
25.	6.1.2.	Likviditási hitelek törlesztése				
26.	6.1.3.	Rövid lejáratú hitelek törlesztése				
27.	6.1.4.	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése				
28.	6.1.5.	Kölcsön törlesztése				
29.	6.1.6.	Forgatási célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása				
30.	6.1.7.	Betét elhelyezése	3 290 000			1 200 000
31.	6.1.8.	Egyéb belső finanszírozási kiadások			27 477	10 093
32.	6.1.9.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	7 077			
33.	6.2.	<i>Felhalmozási célú finanszírozási kiadások (6.2.1.+...+6.2.8.)</i>				
34.	6.2.1.	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása				
35.	6.2.2.	Hitelek törlesztése				
36.	6.2.3.	Rövid lejáratú hitelek törlesztése				
37.	6.2.4.	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése				
38.	6.2.5.	Kölcsön törlesztése				
39.	6.2.6.	Befektetési célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása				
40.	6.2.7.	Betét elhelyezése				
41.	6.2.8.	Pénzügyi lízing tökérsz törlesztés kiadása				
42.	7.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5+6)</b>	<b>4 530 164</b>	<b>1 969 444</b>	<b>2 373 772</b>	<b>2 760 703</b>



**Az önkormányzat által nyújtott hitel és kölcsön alakulása  
lejárat és eszközök szerinti bontásban**

*Ezer forintban*

Sor- szám	Hitel, kölcsön	Kölcsön- nyújtás éve	Lejárat éve	Hitel, kölcsön állomány 2016. dec. 31-én	Hitel, kölcsön állomány		2018. után
					2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Rövid lejáratú			17 000			
2.	PMTE	2010	2016	2 000			
3.	Márkus György	2013	2016				
4.	PMTE	2016	2017	15 000	15 000		
6.	Hosszú lejáratú			23 700	23 600	23 600	
7.	PMTE	2014	2018	23 500	23 500	23 500	
8.	Berhidai út 58-60. Társasház	2015	2018	200	100	100	
9.							
10.							
11.	Összesen (1+6)			40 700	23 600	23 600	

**Adósság állomány alakulása lejárat, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban  
2016. december 31-én**

*Ezer forintban*

Sor- szám	Adósságállomány eszközök szerint	Nem lejárt	Lejárt					Nem lejárt, lejárt összes tartozás
			1-90 nap közötti	91-180 nap közötti	181-360 nap közötti	360 napon túli	Összes lejárt tartozás	
1	2	3	4	5	6	7	8=(4+...+7)	9=(3+8)
<b>I. Belföldi hitelezők</b>								
1.	Adóhatósággal szembeni tartozások							
2.	Központi költségvetéssel szemben fennálló tartozás							
3.	Elkülöntett állami pénzalapokkal szembeni tartozás							
4.	TB alapokkal szembeni tartozás							
5.	Tartozásállomány önkormányzatok és intézmények felé							
6.	Szállítói tartozás							
7.	Egyéb adósság							
<b>Belföldi összesen:</b>								
<b>II. Külföldi hitelezők</b>								
1.	Külföldi szállítók							
2.	Egyéb adósság							
<b>Külföldi összesen:</b>								
<b>Adósságállomány mindösszesen:</b>								

**Az önkormányzat által adott közvetett támogatások  
(kedvezmények)**

*Ezer forintban*

Sorszám	Megnevezés	2016. évi közvetett támogatás
1.	Ellátottak térítési díjának, illetve kártérítésének méltányossági alapon történt elengedésének összege	0
2.	Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	0
3.	Helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként	2 605
1.	Építményadó	0
2.	Helyi iparűzési adó	2 548
3.	Gépjárműadó	0
4.	Méltányosság címén elengedett adó	57
4.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege	106
1.	Polgárőrségnek üzemeltetésre átadott személygépkocsi	106
2.		0
3.		0
4.		0
5.		0
5.	Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege	0
Közvetett támogatások összege mindösszesen (1+2+3+4+5)		2 711

**Az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezet működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulása**

Sor-szám	Az önkormányzat tulajdonában álló gazdasági szervezet megnevezése	Részesedés (%)		A gazdasági szervezet működéséből származó kötelezettségek (ezer Ft-ban)		
		2016.01.01-én	2016.12.31-én	típusa	2016.01.01-én*	2016.12.31-én
	A	B	C	D	E	F
1.	Pétkomm Pétfürdői Kommunális és Szolgáltató Kft.	100	100	Készfizető kezességvállalás	56 676	0

\* A Képviselő-Testület 269/2011. (XI.24.) számú határozata alapján a KEOP-5.4.0/09-2010-0001 pályázathoz nyújtott kezességvállalás a megvalósult beruházás fenntartási időszakára szól, vagyis 2016. január 31-ig.



**VAGYONKIMUTATÁS**  
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről 2016.

Ezer forintban

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
I. Immateriális javak	01.	25 451	3 149	
II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)	02.	4 135 634	3 081 863	
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)	03.	3 847 109	2 944 777	
1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.	2 512 925	2 027 941	
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.	1 238 329	826 379	
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.	95 855	90 457	
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)	08.	227 900	76 461	
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.	3 887	102	
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.	224 013	76 359	
3. Tenyészállatok (14+15+16+17)	13.			
3.1. Forgalomképtelen tenyészállatok	14.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tenyészállatok	15.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes tenyészállatok	16.			
3.4. Üzleti tenyészállatok	17.			
4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)	18.	60 625	60 625	
4.1. Forgalomképtelen beruházások, felújítások	19.			
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.			
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.	60 625	60 625	
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.			
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése (24+25+26+27)	23.			
5.1. Forgalomképtelen tárgyi eszközök értékhelyesbítése	24.			
5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök értékhelyesbítése	25.			
5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök értékhelyesbítése	26.			
5.4. Üzleti tárgyi eszközök értékhelyesbítése	27.			
III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)	28.		246 982	
I. Tartós részesedések (30+31+32+33)	29.		246 982	
1.1. Forgalomképtelen tartós részesedések	30.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések	31.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	32.			
1.4. Üzleti tartós részesedések	33.		246 982	

<b>2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)</b>	34.			
<i>2.1. Forgalmképtelen tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok</i>	35.			
<i>2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok</i>	36.			
<i>2.3. Korlátozottan forgalomképes tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok</i>	37.			
<i>2.4. Üzleti tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok</i>	38.			
<b>3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)</b>	39.			
<i>3.1. Forgalmképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése</i>	40.			
<i>3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése</i>	41.			
<i>3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése</i>	42.			
<i>3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése</i>	43.			
<b>IV. Koncesszióba, vagyonezelésbe adott eszközök</b>	44.		245 614	
<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)</b>	45.	4 161 085	3 577 608	
<b>I. Készletek</b>	46.		72	
<b>II. Értékpapírok</b>	47.			
<b>B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)</b>	48.		72	
<b>I. Lekötött bankbetétek</b>	49.		400 000	
<b>II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek</b>	50.		1 076	
<b>III. Forintszámlák</b>	51.		393 073	
<b>IV. Devízaszámlák</b>	52.		4 044	
<b>C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)</b>	53.		798 193	
<b>I. Költségvetési évben esedékes követelések</b>	54.		59 573	
<b>II. Költségvetési évet követően esedékes követelések</b>	55.			
<b>III. Követelés jellegű sajátos elszámolások</b>	56.		2 230	
<b>D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)</b>	57.		61 803	
<b>I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása</b>	58.		2 005	
<b>II. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai</b>	59.			
<b>E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (58+59)</b>	60.		2 005	
<b>F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	61.		4 000	
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)</b>	62.	4 161 085	4 443 681	

**VAGYONKIMUTATÁS**  
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról

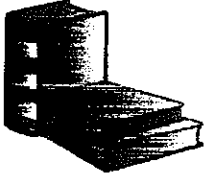
2016. év

*Ezer forintban*

<b>FORRÁSOK</b>	<b>Sorszám</b>	<b>állományi érték</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	2 881 626
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	1 329 015
IV. Felhalmozott eredmény	04.	309 808
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	-361 771
<b>G) SAJÁT TŐKE (01+....+06)</b>	<b>07.</b>	<b>4 158 678</b>
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	16 850
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	5 325
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	37 442
<b>H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)</b>	<b>11.</b>	<b>59 617</b>
<b>I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>12.</b>	
<b>J) PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>13.</b>	<b>225 386</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)</b>	<b>14.</b>	<b>4 443 681</b>

**PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE**

<b>Sor- szám</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg ( E Ft )</b>
1.	Pénzkészlet 2016. január 1-jén <i>ebből:</i>	<b>965.829</b>
2.	Bankszámlák egyenlege	965.656
3.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	173
4.	Záró pénzkészlet 2016. december 31-én <i>ebből:</i>	<b>783.900</b>
5.	Bankszámlák egyenlege	783.455
6.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	445



## Tömpe és Társa Könyvvizsgáló, Gazdasági és Pénzügyi

Tanácsadó Kft.

8200 Veszprém, Jutasi u. 91. fsz. 3.

Tel: +36 88 401 140

Fax: +36 88 799 063

E-mail: [tompeestarsa@tompeestarsa.hu](mailto:tompeestarsa@tompeestarsa.hu)

### FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

#### Pétfürdő Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének

##### Vélemény

Elvégeztem Pétfürdő Nagyközség Önkormányzat mellékelt 2016. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **4.443.681 eFt** –, az ugyanezen időponttal végződő 2016. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege **3.114.642 eFt**, a teljesített költségvetési kiadások összege **2.760.703 eFt** –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény **-361.771 eFt** (veszteség) – áll.

Véleményem szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2016. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

##### A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az összevont (konszolidált) beszámoló általam végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, független vagyok az Önkormányzattól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettem egyéb etikai

felelősségeimnek is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

### **A vezetés [és az irányítással megbízott személyek] felelőssége az összevont (konszolidált) beszámolóért**

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolóknak a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes összevont (konszolidált) beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését, különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett szervezeti és feladartváltozásokra, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel összevont (konszolidált) beszámolóban való alkalmazásáért.

[Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat és intézményei pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.]

### **A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szereznem arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott összevont (konszolidált) beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítom és felbecsülöm az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.

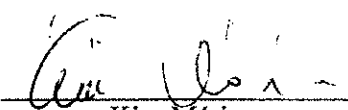
- Következtetést vonok le arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolókat kapcsán helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékelem az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékelem azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikálom az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

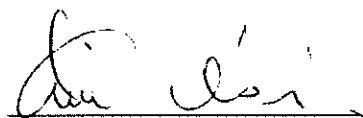
#### Egyéb kérdések

A jelen könyvvizsgálói jelentés, a Magyar Államkincstár által az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak alapján elkészített és az Önkormányzatnak megküldött, összevont (konszolidált) beszámólóról készült.

Veszprém, 2017. április 25.



Kiss Mária  
bejegyzett könyvvizsgáló  
8220 Balatonalmádi,  
Hörpintő u. 10.  
MKVK: 000694



Kiss Mária  
Tömpe és Társa Kft  
8200 Veszprém,  
Jutasi u. 91. Fsz. 3.  
MKVK:000758

**TÖMPE és TSA Kft.**  
Veszprém, Jutasi u. 91. fsz.3.  
Adószám: 24770721-2-19