

**Kiegészítés**  
**a Mezőtúr Város Önkormányzata 2018. évi összevont (konszolidált)**  
**beszámolójának könyvvizsgálatáról, valamint a Mezőtúr Város**  
**Önkormányzata 2018. évi költségvetése végrehajtásáról szóló**  
**rendelettervezet vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói**  
**jelentéshez**

Önkormányzat neve: Mezőtúr Város Önkormányzat  
5400 Mezőtúr Kossuth Lajos tér 1.

Ellenőrzött időszak: 2018. január 1. – 2018. december 31.

Ellenőrzött célja: Az Önkormányzat 2018. évi összevont (konszolidált) beszámolójának és zárszámadási rendelet-tervezetének könyvvizsgálata

Könyvvizsgálatban részt vettek:

Baloghné Tasi Judit – kamarai tag könyvvizsgáló  
Katona Angéla – könyvvizsgáló asszisztens

Polgármester:

Herczeg Zsolt

Jegyző:

dr. Enyedi Mihály

Mezőtúr Város Önkormányzata és az East-Audit Zrt közötti könyvvizsgálói megbízási szerződés alapján a könyvvizsgálat elvégezte Mezőtúr Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évi összevont (konszolidált) beszámolójának és zárszámadási rendeletervezetének vizsgálatát.

A vizsgálat során a 2018. évi költségvetési gazdálkodásra vonatkozóan figyelembe vett alapvető jogszabályok:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv (továbbiakban: Áht.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) számú Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.)
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.)
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitás tv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. tv.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.)
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (NGM könyvelési rendelet)
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Korm. rendelet

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésének előírásai szerint a költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, és a folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kellett készíteni.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő szerv vezetője, az Önkormányzat esetében az önkormányzat jegyzője volt felelős az Áhsz. 31. § (1) bekezdése alapján.

A költségvetési év gazdálkodásáról szóló beszámolási kötelezettségre az alábbi jogszabályi előírások vonatkoztak.

Az Áhsz. 32. §-ban rögzítettek szerint a költségvetési szervnek éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-áig a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe kellett feltölteni. Az irányító szervnek, jelen esetben az Önkormányzatnak a költségvetési szerveinek éves költségvetési beszámolóját a február 28-i határidőt követő 20 napon belül felül kellett vizsgálnia és a Kincstári rendszerben jóvá kellett hagynia. A helyi önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját a február 28-i határidő lejártát követő 20 napon belül volt köteles feltölteni a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

A feltöltött éves költségvetési beszámolót a Kincstár 20 napon belül felülvizsgálja és annak megfelelése esetében elfogadja az Áhsz. 35.§ előírásai szerint.

A helyi önkormányzatokról a Kincstár az Áhsz. 37.§ (1) előírásai szerint összevont (konszolidált) beszámolót készít az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolói alapján, az azokban szereplő adatok (irányító szervek támogatások) Áhsz. 38.§ (1) szerinti konszolidálásával.

A 2018. évben a jogszabályokban rögzített határidőknek megfelelően teljesítette az Önkormányzat az adatszolgáltatását.

Az Áht. 91. § (1) bekezdés előírása szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és 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 (május 31-ig) hatályba lépjen.

### **A könyvvizsgálat célja és módszerei**

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy

- az Önkormányzat 2018. évi összevont (konszolidált) beszámolója megbízható és valós képet nyújt-e a gazdálkodásról, a vagyoni és pénzügyi helyzetről,
- miként alakult az Önkormányzat pénzügyi helyzete,
- miként alakultak a főbb költségvetési előirányzatok teljesülései,
- a feladatellátás kiadási miként igazodtak a rendelkezésre álló forrásokhoz (működési, felhalmozási és finanszírozási tételek szintjén),
- a zárszámadási rendelettervezet tartalmazza-e a jogszabályokban rögzített a képviselő-testület tájékoztatására bemutatandó adatokat az Önkormányzat 2018. évi költségvetési gazdálkodásáról.

A könyvvizsgálati célok elérése érdekében sor került:

- az összevont (konszolidált) beszámoló tartalmi megfelelőségének ellenőrzésére,
- az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő mérlegadatokat elemzésére,
- az eredménykimutatás összeállításának ellenőrzésére,
- a maradvány kimutatás összeállításának ellenőrzésére,
- a beszámolóban bemutatott költségvetési adatok egyeztetésére, elemzésére,
- a zárszámadási rendelettervezet tartalmi megfelelőségének ellenőrzésére.

### **Az összevont (konszolidált) beszámoló tartalmi megfelelőségének vizsgálata:**

Az összevont (konszolidált) beszámoló részei:

- konszolidált költségvetési jelentés,
- konszolidált mérleg,
- konszolidált eredménykimutatás,

melyek értékei az önkormányzat és irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóinak adatain alapulnak.

Az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolója tartalmazta az Áhsz. 37.§ (3) szerinti tartalmi elemeket.

**Az összevont (konszolidált) beszámolót alátámasztó éves költségvetési beszámolók tartalmi megfelelőségének ellenőrzése:**

Az éves költségvetési beszámoló részei:

- a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító
  - aa) költségvetési jelentés,
  - ab) maradvány kimutatás,
  - ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
  - ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,
  - ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,
  
- b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító
  - ba) mérleg,
  - bb) eredménykimutatás,
  - bd) kiegészítő melléklet. (Áhsz. 6.§ (2))

Az Önkormányzatnál az éves költségvetési beszámolók elkészítésére egységes, az Áht. 107.§ alapján a Kincstár által meghatározott űrlap formátumban, az Áhsz. által előírt tartalommal került sor.

Az éves költségvetési beszámolót a költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időtartamra kellett készíteni. A mérleg fordulónapja a költségvetési év utolsó napja.

Az Önkormányzat és az irányítása alatt álló költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóit a jogszabályok által meghatározott időtartamra és fordulónapra készítették el.

Megállapításra került, hogy az Önkormányzat és az irányítása alatt álló költségvetési szervek éves költségvetési beszámolója tartalmazta valamennyi, a jogszabályok által előírt tartalmi elemet. Az éves költségvetési beszámolók adatot szolgáltattak a költségvetés végrehajtására, és a vagyon, pénzügyi helyzet alakulására vonatkozóan, a Kincstár által előírt űrlap formátumban.

A 2018. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai tartalmazták az Önkormányzatra és az irányítása alatt álló költségvetési szervekre vonatkozó kötelező adatszolgáltatásokat. A beszámolón belüli összefüggések, egyezőségek biztosítottak voltak.

### **A zárszámadási rendelettervezet tartalmi megfelelőségének ellenőrzése:**

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatnia a következő mérlegeket és kimutatásokat:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban,
- a pénzeszközök változását,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat,
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagyonkimutatást,
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását. (Áht. 91.§ (2))
- költségvetési szerv maradványát (Ávr. 155.§)

A zárszámadás során bemutatott adatok az önkormányzat és a költségvetési szerveinek éves költségvetési beszámolóinak adataira épült. Az adattartalmából kiszűrésre kerültek a helyi önkormányzat által a költségvetési szerveinek nyújtott intézményfinanszírozási összegek, így a zárszámadáskor bemutatott, az önkormányzat egészére vonatkozó adatok az önkormányzat és költségvetési szerveinek összevont, halmazódástól mentes adatait tartalmazta.

Mezőtúr Város Önkormányzat 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet-tervezet elkészítése és összeállítása a jogszabályokban foglaltak szerinti tartalommal történt. Elkészítették az előírt mérlegeket, kimutatásokat, vagyonkimutatását, a maradvány levezetését.

Az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet-tervezetet az Áht. 91. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, határidőben előterjesztették.

A zárszámadási rendelettervezet a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon készült.

A zárszámadási rendelettervezetben bemutatott kiadási és bevételi, eredeti és módosított előirányzati és teljesítési adatok megfeleltek az éves költségvetési beszámolóknak, valamint az összevont (konszolidált) beszámolóban bemutatott adatoknak.

A zárszámadási rendelettervezet teljesítési adatai a számviteli nyilvántartásoknak megfelelő tévyszámokat tartalmazták.

## A 2018. évi összevont (konszolidált) beszámoló ellenőrzési megállapításai

### Mérlegadatok ellenőrzése

Az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő mérlegadatok alapját képező éves költségvetési beszámolóiban szereplő mérleg adatok valóságát az Áhsz. 22. § előírása szerint leltárral kellett alátámasztani.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kellett összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Az eszközök és források értékelésekor a Számv.tv. általános értékelési szabályait kellett alkalmazni Áhsz-ben foglalt sajátosságok figyelembe vételével.

A mérlegkészítés időpontja az Áhsz. 30/A § előírása szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv, a helyi önkormányzat esetén a költségvetési évet követő év február 25-e volt.

A könyvvizsgálat az összevont (konszolidált) beszámolóban adataira vonatkozóan tett megállapításait a szerint minősítette, hogy a feltárt eltérés jelentő összegű hibának minősült-e.

Az Áhsz. 1.§ (1) 3. pontja szerinti jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően megállapított hibák, hibahatások együttes mértéke meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át, vagy ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a 100 000 E Ft-ot - a 100 000 E Ft-ot. Az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolója esetében a mérlegfőösszeg (14 445 189 E Ft) 2%-a 288 904 E Ft volt, így ebben az esetben 100 000 E Ft volt a jelentős összegű hiba határa.

A könyvvizsgálat elvégezte az Önkormányzat és a Hivatal mérlegének leltárral való alátámasztottságának ellenőrzését.

A könyvvizsgálat az egyezőségek igazolására ellenőrizte a mérlegadatok főkönyvi nyilvántartás adataival való egyezőségét.

Az Önkormányzatnál és Hivatalnál készült az éves költségvetési beszámoló mérlegsoraiban szereplő adatokat alátámasztó leltár.

Az éves költségvetési beszámolóiban szereplő mérlegadatok egyeztek a főkönyvi nyilvántartásban szereplő adatokkal.

Az összevont (konszolidált) beszámoló 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegben az alábbiak szerint alakultak az eszközök és források:

**2018. évi összevont (konszolidált) beszámoló, Mérleg, Eszközök**

(adatok E Ft-ban)

Sorszám	ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
A/I	Immateriális javak	737	2 195	197,8%
A/II	Tárgyi eszközök	9 973 104	10 073 256	1,0%
A/III	Befektetett pénzügyi eszközök	349 871	352 871	0,9%
A/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	399 745	388 709	-2,8%
<b>A)</b>	<b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>10 723 457</b>	<b>10 817 031</b>	<b>0,9%</b>
B/I	Készletek	7 537	10 507	39,4%
B/II	Értékpapírok	0	0	n.é.
<b>B)</b>	<b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>7 537</b>	<b>10 507</b>	<b>39,4%</b>
<b>C)</b>	<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>2 860 284</b>	<b>3 016 192</b>	<b>5,5%</b>
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	66 744	597 501	795,2%
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	2	2	0,0%
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	651	1 376	111,2%
<b>D)</b>	<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>67 397</b>	<b>598 879</b>	<b>788,6%</b>
<b>E)</b>	<b>EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>-5 846</b>	<b>2 580</b>	<b>-144,1%</b>
<b>F)</b>	<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>n.é.</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>		<b>13 652 830</b>	<b>14 445 189</b>	<b>5,8%</b>

Az immateriális javak és tárgyi eszközök és koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök mérlegben bemutatott állományát a tárgyi eszköz nyilvántartás alapján készített, az értékeket a főkönyvvel egyező tárgyi eszköz leltári kimutatás igazolta. Az Önkormányzat konszolidált mérlege alapján az immateriális javak állománya 197,8%-kal, a tárgyi eszközök állománya 1,0%-kal nőtt jellemzően a 2017. évben kapott felhalmozási célú támogatások felhasználása hatására, melyek főként még a nem aktivált beruházások között szerepeltek. A vagyonkezelésbe adott eszközök állománya az elszámolt értékcsökkenés hatására -2,8%-kal csökkent az előző évi záró nettó értékhez képest.

Az Önkormányzat a Mezőtúri Református Egyházközség Idősek Otthona és az Országos Mentőszolgálat államháztartáson kívüli szervezeteknek adott vagyonkezelésbe ingatlant. Az analitikák szerint az államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott ingatlanok bruttó értéke 553 377 E Ft, nettó értéke 388 709 E Ft volt a 2018. év végén. A könyvvizsgálat észrevételezte, hogy az államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott eszközökre az Önkormányzat nem írt elő visszapótlási követelést, a vagyonkezelési szerződési szerinti átadott eszköz nettó értékének megfelelő összegben. Ez nem felelt meg az Áhsz. 48.§ (8) e) pont előírásának, mely szerint a visszapótlási követelést a követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni, az NGM könyvelési rendelet alapján a nemzeti vagyon változása saját tőkével szemben.

A Befektetett pénzügyi eszközökön belül tartós részesedések kerültek bemutatásra az Önkormányzat mérlegében. A 2018. év folyamán az Önkormányzat befektetett eszközeinek értéke 0,9%-kal növekedtek az előző évi mérlegadathoz képest. A növekedést a Mezőtúri Turizmusfejlesztési Kft. alapítása okozta.

A 2018. évi konszolidált mérleg készlet állománya 39,4%-kal nőtt az előző évi készletértékhez képest. A konszolidált beszámoló mérlegének készletértékében szerepelt az Önkormányzat mezőgazdasági tevékenységéből származó befejezetlen termelés mérleg fordulónapjára vonatkozó adatai.

A Pénzeszközök összegét pénztárjelentés és a bankszámla kivonatok igazolták, mind az Önkormányzat, mind a Hivatal esetében. Az Önkormányzat összevont pénzkészlete 5,5%-kal nőtt az előző évi záró pénzkészlet összegéhez képest.

A konszolidált mérlegben a 2018. évi követelések állománya összesen 788,6%-kal volt nőtt, mint ez előző évi érték.

A konszolidált mérlegben lévő követelések közhatalmi (helyi adó), működési (bérleti díjak, továbbszámlázott szolgáltatások, közterület használati díjak és csatornamű követelések) és felhalmozási bevételre vonatkozó követelések tételeiből álltak. A követelés állomány növekedése a helyi adó követelések helyes, analitikával egyező előírásából, a korábbi évben feltárt eltérés javításából származott.

A követelés jellegű sajátos elszámolások adott előlegeket és a forgótőke elszámolás értékét tartalmazta.

Az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között az általános forgalmi adó év végén fennálló elszámolásai kerültek bemutatásra.

### 2018. évi összevont (konszolidált) beszámoló, Mérleg, Források

(adatok E Ft-ban)

Sorszám	FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	13 248 975	13 248 975	0,0%
G/II	Nemzeti vagyon változásai	-401 759	-401 759	0,0%
G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	600 891	600 891	0,0%
G/IV	Felhalmozott eredmény	-2 946 162	-3 140 380	6,6%
G/V	Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	n.é.
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	-194 218	94 219	-148,5%



Sorszám	FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
G)	<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>10 307 726</b>	<b>10 401 946</b>	<b>0,9%</b>
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	3 174	0	-100,0%
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	50 033	32 551	-34,9%
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	4 097	116 945	2754,4%
H)	<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>57 304</b>	<b>149 497</b>	<b>160,9%</b>
I)	<b>KINCSTÁRI ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>n.é.</b>
J)	<b>PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>3 287 800</b>	<b>3 893 747</b>	<b>18,4%</b>
	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>13 652 830</b>	<b>14 445 189</b>	<b>5,8%</b>

A konszolidált beszámolóban lévő saját tőke 0,9%-kal nőtt az előző évi záró értékhez képest. A növekedést a 2018. évi mérleg szerinti eredmény okozta.

A 2018. évi konszolidált mérlegben a kötelezettségek 160,9%-kal nőttek a 2017. évi értékekhez képest.

Kötelezettségek között kerültek bemutatásra a 2019. január havi központi költségvetési támogatás előlegeként 2018. évben utalt összeg, mint megelőlegezésre vonatkozó visszafizetési kötelezettség.

A növekedést a konszolidált mérlegben a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között elszámolt közhatalmi bevételek túlfizetések tárgyévi helyes könyvelése okozta. Ezen kívül a mérlegsort kapott előlegként elszámolt óvadék, más szervezeteket megillető, illetve idegen (letéti) pénzek alkották.

A passzív időbeli elhatárolások értéke 18,4%-kal növekedett a 2018. évi konszolidált mérlegben a 2017. évi záró értékhez képest.

A mérlegében a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként a 2018. december havi bruttó személyi jellegű kifizetések és munkaadói járulékok összegei és dologi kiadásokhoz kapcsolódó elhatárolt költségek szerepeltek.

A passzív időbeli elhatárolások növekedését főként a halasztott eredményszemléletű bevételek növekedése okozta, ahová megfelelően elhatárolásra kerültek a 2018. évben befolyt fejlesztési támogatások.

### **Eredménykimutatás ellenőrzése**

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 6. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el a 2018. évi éves költségvetési beszámolóban bemutatott eredménykimutatásokat, melyek adatainak összevont értékét a konszolidált eredménykimutatás tartalmazta.

A konszolidált eredménykimutatás adatait alkotó vizsgált Önkormányzati és Hivatali éves költségvetési beszámolók eredménykimutatásaiban szereplő adatok főkönyvi adatokkal való egyezősége biztosított volt.

A 2018. évi konszolidált eredménykimutatás alapján a következőkben bemutatottak szerint alakult az Önkormányzat bevételei, kiadási és ráfordásai, valamint a 2018. évi költségvetési gazdálkodás eredménye.

### 2018. évi konszolidált eredménykimutatás

(adatok E Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
I.	Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele	945 913	1 443 416	52,6%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	2970	n.é.
III.	Egyéb eredményszámléletű bevételek	1 417 534	1 310 555	-7,5%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	528 982	467 026	-11,7%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	528 996	562 628	6,4%
VI.	Értécsökkenési leírás	289 315	278 709	-3,7%
VII.	Egyéb ráfordítások	1 161 665	1 356 547	16,8%
<b>A)</b>	<b>TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE</b>	<b>-145 511</b>	<b>92 031</b>	<b>163,2%</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei	2 528	2 702	6,9%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	51 235	514	-99,0%
<b>B)</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>-48 708</b>	<b>2 188</b>	<b>104,5%</b>
<b>C)</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>-194 218</b>	<b>94 219</b>	<b>148,5%</b>

A 2018. évi összevont (konszolidált) beszámoló alapján az Önkormányzat tevékenységének eredménye 92 031 E Ft volt, mely növekedést jelentett az előző évi -145 511 E Ft veszteséghez képest. A bevételek növekedése az előírásra került közhatalmi bevételekből származott, mely növekmény ellentételezte a ráfordítások növekedését.

A pénzügyi műveletek eredménye 2 188 E Ft összegű eredményt mutatott.

A konszolidált eredménykimutatás alapján az Önkormányzatnál összesen 94 219 E Ft mérleg szerinti eredménye keletkezett, mely azonos összeggel szerepelt az Önkormányzat konszolidált mérlegében. A konszolidált mérleg szerinti eredmény 148,5%-kal volt magasabb, mint a 2017. évi eredmény.

### **Önkormányzati ingatlanvagyon számviteli nyilvántartásokban, a vagyonkimutatásban és az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásban szereplő értékeinek egyeztetése**

A könyvvizsgálat ellenőrizte az egyezőség fennállását az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Korm. rendelet alapján vezetett, az Önkormányzat ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartásában szereplő ingatlan bruttó értékek és a számviteli nyilvántartásokban szereplő, továbbá az Önkormányzat 2018. évi vagyonkimutatásában bemutatott értékeket alátámasztó ingatlan értékek összegei között.

A vagyonkimutatásban bemutatott ingatlanvagyonot érintő adatok egyeztek az összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló mérlegében szereplő adatokkal, melyek adattartamának egyezősége az önkormányzati főkönyvi nyilvántartásokkal biztosított volt.

Az Önkormányzat ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásában a 2018. december 31-i állapot szerinti önkormányzati ingatlanvagyon bruttó értéke: 13 769 670 E Ft volt.

A főkönyvi kivonat szerint az Önkormányzat ingatlan vagyonelemeinek bruttó értéke 12 691 263 E Ft, az államháztartáson kívül vagyonkezelésbe adott ingatlan bruttó értéke: 553 376 E Ft volt.

Az Önkormányzat ingatlan vagyonkatasztere az Önkormányzat főkönyvében szereplő ingatlanokon túl tartalmazta a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár főkönyvi nyilvántartásában szereplő ingatlanok bruttó értékét 331 E Ft, a Mezőtúri Városi Intézmény Csoda-Vár Központi Óvoda főkönyvi nyilvántartásában szereplő ingatlanok bruttó értékét 52 984 E Ft, és az államháztartáson belül, a Karcagi Tankerületi Központnak vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékét 471 371 E Ft is. A nyilvántartott ingatlan vagyon összesen bruttó értéke 13 769 325 E Ft. Jegyzői nyilatkozat alapján a főkönyvi és analitikus nyilvántartás és az ingatlan vagyon kataszteri nyilvántartásból készített statisztika közötti eltérés kerekítésből származott.

A könyvvizsgálat az ingatlanvagyon-kataszter, a vagyonkimutatás és a számviteli nyilvántartások szerinti adatok egyezőségét megállapította.

### Az Önkormányzat költségvetés teljesítésének értékelése

#### **Az Önkormányzat feladatellátása és a szükséges források vizsgálata**

Az Önkormányzat 2018. évi feladatellátáshoz szükséges forrásait a 2018. évi költségvetésben 4 727 724 E Ft bevételi és kiadási egyező főösszeggel határozták meg. A 2018. évi költségvetés utolsó módosított előirányzati főösszege 6 179 914 E Ft volt.

Az éves költségvetési beszámolóknak a költségvetési jelentés űrlapjai az egységes rovatrend szerinti tagolásban tartalmazták az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését. Továbbá bemutatták a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait, ami megfelelt az Áhsz. 8. § (1) bekezdés előírásainak.

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az éves költségvetési beszámolók költségvetési jelentésében bemutatott előirányzati, kötelezettségvállalási, követelési és teljesítési adatok megfeleltek-e a főkönyvi nyilvántartásban rögzített adatoknak.

Az Önkormányzat és Hivatal éves költségvetési beszámolóiban szereplő előirányzati, kötelezettségvállalási, követelési és teljesítési adatok egyezők voltak a főkönyvekben rögzített értékekkel.

A 2018. évi előirányzatok teljesítésének előző évi adatokhoz viszonyított alakulását a következő táblázatok foglalják össze. A táblázatok konszolidált költségvetési jelentés szerinti kiadásokat és bevételeket tartalmaznak az egységes rovatrend szerinti megbontásban.

### A 2017. és 2018. évi bevételek teljesítésének alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előző időszak	Tárgy-időszak	Változás (%)	2018. évi megoszlás %
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 331 600	1 233 579	-7,4%	21,2%
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	2 590 414	648 897	-75,0%	11,1%
B3	Közhatalmi bevételek	804 119	799 642	-0,6%	13,7%
B4	Működési bevételek	186 514	171 627	-8,0%	2,9%
B5	Felhalmozási bevételek	19 544	35 173	80,0%	0,6%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	2 356	15	-99,4%	0,0%
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	1 304	1 022	-21,6%	0,0%
<b>B1-B7</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>	<b>4 935 850</b>	<b>2 889 956</b>	<b>-41,4%</b>	<b>49,6%</b>
B8	Finanszírozási bevételek	443 317	2 933 832	561,8%	50,4%
	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>5 379 167</b>	<b>5 823 788</b>	<b>8,3%</b>	<b>100,0%</b>

Az Önkormányzat konszolidált bevételeinek teljesülése 8,3%-kal nőtt az előző évi értékhez képest.

A működési célú államháztartáson belüli támogatások 2018. évben -7,4%-kal csökkentek a 2017. évi teljesülési értékhez képest. Ezen támogatások között szerepeltek a központi költségvetésből származó önkormányzati működés és ágazati feladatellátáshoz kapott támogatások, melyek összege nőtt az előző évihez képest és itt szerepelnek az egyéb működési támogatások, köztük a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatások bevételi, amik csökkentek az előző évhez képest. A 2018. évben is főként a közfoglalkoztatás támogatás csökkentése és a működési célú Európai Unió programokra adott támogatások csökkenése okozta az ellenőrzött sor csökkenését. Az államháztartáson belüli működési támogatások az Önkormányzat teljes 2018. bevételi szerkezetének 21,2%-át alkották.

A felhalmozási célból kapott államháztartáson belülről származó támogatások teljesült értéke -75,0%-kal csökkent az előző évi értékhez képest, a csökkenést az okozta, hogy az Önkormányzat a 2017. évben kapott jelentős összegű pályázati források, Európai Unió programokra kapott állami támogatásokat, melyhez képest a 2018. évi

támogatási érték kevesebb volt. A konszolidált bevételek 11,1%-a származott ebből a forrásból.

A közhatalmi bevételek a bevételek szerkezetének 13,7%-át alkották, a 2018. évi teljesülés -0,6%-os csökkenést mutatott.

Az Önkormányzat működésének bevételei, mint a készletértékesítés, szolgáltatások bevételei, ellátási díjak -8,0%-kal csökkentek, az ingatlan és egyéb eszköz értékesítést tartalmazó felhalmozási bevételek 80,0%-kal növekedtek az előző évhez képest. Együttesen a teljes bevételi szerkezet 3,6%-át alkották.

A működési célra átvett pénzeszközök teljesülése -99,4% ,a felhalmozási célra átvett pénzeszközök teljesülése -21,6 %-kal csökkent az előző évi értékhez képest.

Az Önkormányzat konszolidált beszámolójában a finanszírozási bevételek összege az előző évi maradvány és államháztartáson belüli megelőlegezés összegét tartalmazta. Az Önkormányzat konszolidált finanszírozási bevételei 561,8%-kal nőttek az előző évi értékhez képest, a 2017. évben kapott felhalmozási célú támogatások maradványként 2018. évre áthozott összege következtében. A konszolidált finanszírozási bevételek a bevételi szerkezet 50,4%-át alkották.

#### A 2017. és 2018. évi kiadások teljesítésének alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)	2018. évi megoszlás %
K1	Személyi juttatások összesen	453 688	473 380	4,3%	16,4%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	81 933	82 888	1,2%	2,9%
K3	Dologi kiadások	617 367	676 870	9,6%	23,5%
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	86 882	77 625	-10,7%	2,7%
K5	Egyéb működési célú kiadások	962 360	1 014 004	5,4%	35,2%
K6	Beruházások	75 832	126 200	66,4%	4,4%
K7	Felújítások	126 943	370 377	191,8%	12,9%
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	15 424	7 762	-49,7%	0,3%
<b>K1-K8</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>	<b>2 420 430</b>	<b>2 829 105</b>	<b>16,9%</b>	<b>98,3%</b>
K9	Finanszírozási kiadások	57 456	50 033	-12,9%	1,7%
	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>2 477 886</b>	<b>2 879 138</b>	<b>16,2%</b>	<b>100,0%</b>

Az Önkormányzat 2018. évi konszolidált kiadásainak teljesülése az előző évi képest 16,2%-kal nőtt.

A 2018. évi konszolidált beszámoló szerinti személyi juttatások és a kapcsolódó munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítési összegei egyaránt növekedett a 2017. évi értékhez képest. Együttes értékük a teljes 2018. évi konszolidált kiadási főösszeg 19,3%-át alkotta.

Az Önkormányzat 2018. évi dologi kiadásai – melyek a kiadás szerkezetének 23,5%-át tette ki 9,6%-os mértékben nőtt a 2017. évi teljesüléshez képest.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai kiadások teljesülése -10,7%-os mértékben csökkentek az előző évi kiadáshoz képest.

Az egyéb működési célú kiadások teljesülése 5,4%-os növekedést mutatott a 2018. évben, a kiadási szerkezet 35,2%-át alkották. Ezen kiadások 22,0%-a az önkormányzat tulajdonú gazdasági társaságoknak adott működési támogatásból, 51,6%-a társulásban ellátott önkormányzati feladatokra nyújtott támogatásokból állt.

A teljesített beruházások kiadásai 66,4%-kal nőttek, a felújítások kiadásai 191,8%-kal nőttek az előző évi értékekhez képest. A változásokra a felhalmozási támogatások voltak hatással. A 2018. évben ezen felhalmozási kiadások a kiadási főösszeg 17,2%-át alkották.

Az Önkormányzat részéről az államháztartáson kívülre nyújtott felhalmozási célú támogatások kifizetések -49,7%-kal csökkentek az előző évi támogatási kiadásokhoz képest.

Az Önkormányzat konszolidált finanszírozási kiadásai között a hitel törlesztések összege és a 2017. évi államháztartási megelőlegezések 2018. évi visszafizetésének összegei. A konszolidálás során kiszűrésre kerültek az Önkormányzat által a költségvetési szerveknek nyújtott finanszírozási kiadások. A konszolidált finanszírozási kiadások -12,9%-kal csökkentek a 2017. évi értékhez képest.

### **Kiadások és bevételek összhangjának elemzése**

A könyvvizsgálat az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő adatok alapján az alábbi költségvetési mérlegekkel elemezte a 2018. évi működési, felhalmozási és finanszírozási kiadás és bevételek összhangját.

### **Működési, felhalmozási és finanszírozási célú bevételek és kiadások teljesítési adatai 2018. évben**

(Adatok E Ft-ban)

<b>Működési bevételek</b>	<b>Működési kiadások</b>	<b>Működési egyenleg</b>
2 204 863	2 324 765	-119 902
<b>Felhalmozási bevétel</b>	<b>Felhalmozási kiadás</b>	<b>Felhalmozási egyenleg</b>
685 093	504 340	180 753
<b>Költségvetési bevételek</b>	<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>Költségvetési egyenleg</b>
2 889 956	2 829 105	60 851
<b>Finanszírozási bevétel</b>	<b>Finanszírozási kiadás</b>	<b>Finanszírozási egyenleg</b>
2 933 832	50 033	2 883 799
<b>Bevétel összesen</b>	<b>Kiadás összesen</b>	<b>Bevételi többlet összesen</b>
5 823 788	2 879 138	2 944 650

Az Önkormányzat a 2018. költségvetési évet működési hiánnyal zárta. A működési bevételei nem nyújtottak fedezetet a működési kiadásaira, a fedezetet ezen kiadásokra a maradványként megjelenő korábbi évek bevételei jelentették. A felhalmozási egyenlegben a többlet mutatkozott.

A konszolidált finanszírozási egyenleg az előző évek maradványai miatt pozitív összegű volt a 2018. évben.

Összességében a 2018. évi költségvetési gazdálkodás során az Önkormányzat összevont konszolidált bevételei meghaladták az összevont konszolidált kiadásait. A bevételi többlet 2 944 650 E Ft volt.

Az összevont (konszolidált) beszámoló alapján számított többlet egyezett az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolójának maradványkimutatása alapján összevont maradvány értékével.

### Maradványkimutatás

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 3. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el az Önkormányzat és a Hivatal a 2018. évi éves költségvetési beszámolóban bemutatott maradványkimutatásokat.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy az ellenőrzött éves költségvetési beszámolók maradványkimutatást az előírt szerkezetben, megfelelően megalapozott adatok szerint készítették el. A maradvány levezetések számszakilag helyesek voltak.

### 2018. évi Maradványkimutatás értékei

		(adatok E Ft-ban)
Sorszám	Megnevezés	Érték
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	2 826 422
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	2 780 264
<b>I</b>	<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege</b>	<b>46 157</b>
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	3 267 870
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	384 070
<b>II</b>	<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege</b>	<b>2 883 800</b>
<b>A)</b>	<b>Alaptevékenység maradványa</b>	<b>2 929 957</b>
<b>B)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység maradványa</b>	<b>14 693</b>
<b>C)</b>	<b>Összes maradvány</b>	<b>2 944 650</b>
<b>D)</b>	<b>Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa</b>	<b>2 731 768</b>
<b>E)</b>	<b>Alaptevékenység szabad maradványa</b>	<b>198 189</b>
<b>F)</b>	<b>Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség )</b>	<b>1 322</b>
<b>G)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa</b>	<b>13 371</b>

Az Önkormányzat alaptevékenység maradványa 2 929 957 E Ft volt, melynek 93,2%-át kötelezettségvállalással terhelt maradvány alkotta. A vállalkozási tevékenységgént végzett mezőgazdasági tevékenység maradványa 14 693 E Ft volt.

Az Önkormányzat összevont 2018. évi költségvetési gazdálkodás összes maradványa 2 944 650 E Ft volt.

### Összegző könyvvizsgálói vélemény

A könyvvizsgálat az elvégzett vizsgálatok alapján az Önkormányzat 2018. évi összevont (konszolidált) beszámolójáról az alábbi véleményt adta.

#### **Vélemény**

A könyvvizsgálat elvégezte a Mezőtúr Város Önkormányzat („az Önkormányzat”) mellékelt 2018. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített **konszolidált mérlegből** – melyben az eszközök és források egyező **végösszege 14 445 188 617 Ft –**, az ugyanezen időponttal végződő 2018. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a **teljesített költségvetési bevételek összege 2 889 955 614 Ft**, a **teljesített költségvetési kiadások összege 2 829 105 014 Ft –**, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a **mérleg szerinti eredmény 94 219 112 Ft** (nyereség) – áll.

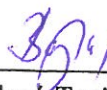
A könyvvizsgáló véleménye szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2018. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő 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.

Debrecen, 2019. május 27.



Tóth Kálmán  
Szakmai igazgató  
East-Audit Zrt  
Debrecen, Széchenyi u. 15.  
MKVK szám: 001216

**EAST-AUDIT ZRT**  
4025 Debrecen  
Széchenyi u. 15.  
Adószám: 12476963-2-09



Baloghné Tasi Judit  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK szám: 002587