

Kiegészítés
a Mezőtúr Város Önkormányzata 2019. évi összevont (konszolidált)
beszámolójának könyvvizsgálatáról, valamint a Mezőtúr Város
Önkormányzata 2019. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
rendelettervezet vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói
jelentéshez

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

Ellenőrzött időszak: 2019. január 1. – 2019. december 31.

Ellenőrzött célja: Az Önkormányzat 2019. évi összevont (konszolidált) beszámolójának és zárszámadási rendelettervezetének könyvvizsgálata

Könyvvizsgálatban részt vettek:
Baloghné Tasi Judit – kamarai tag könyvvizsgáló
Katona Angéla – könyvvizsgáló asszisztens

Polgármester:
Herczeg Zsolt

Jegyző: dr. Enyedi Mihály

A Mezőtúr Város Önkormányzata és az East-Audit Zrt közötti könyvvizsgálói megbízási szerződés alapján a könyvvizsgálat elvégezte Mezőtúr Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2019. évi összevont (konszolidált) beszámolójának és zárszámadási rendeltetvezetének vizsgálatát.

A vizsgálat során a 2019. 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 beszámolóí alapján, az azokban szereplő adatok (irányító szervi támogatások) Áhsz. 38.§ (1) szerinti konszolidálásával.

A 2019. 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 veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról szóló 85/2020. (IV. 5.) Korm. rendelet 17.§ (3) bekezdése értelmében az Áht. szabályozásától eltérően a 2019. költségvetési évre vonatkozó zárszámadási rendeletet úgy kellett a képviselő-testület elé terjeszteni, hogy az legkésőbb a veszélyhelyzet megszűnését követő 30. napon hatályba lépjen.

A könyvvizsgálat célja és módszerei

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy

- az Önkormányzat 2019. 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 2019. 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 szolgáltatottak a költségvetés végrehajtására, és a vagyon, pénzügyi helyzet alakulására vonatkozóan, a Kincstár által előírt űrlap formátumban.

A 2019. 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, halmozódástól mentes adatait tartalmazta.

Mezőtúr Város Önkormányzat 2019. 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 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet-tervezetet a jogszabályi 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 tényszámokat tartalmazták.

A 2019. évi összevont (konszolidált) beszámoló ellenőrzési megállapításai

Mérlegadatok ellenőrzése

Az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő mérlegadatok alapját képező éves költségvetési beszámolóknak 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 (13 724 437 E Ft) 2%-a 274 489 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 beszámolóknak szereplő mérlegadatok egyeztek a főkönyvi nyilvántartásban szereplő adatokkal.

Az összevont (konszolidált) beszámoló 2019. december 31-i fordulónapra készített mérlegben az alábbiak szerint alakultak az eszközök és források:

2019. évi összevont (konszolidált) beszámoló, Mérleg, Eszközök

(adatok E Ft-ban)

Sorszám	ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
A/I	Immateriális javak	2 195	1 359	-38,1%
A/II	Tárgyi eszközök	10 073 256	10 892 552	8,1%
A/III	Befektetett pénzügyi eszközök	352 871	352 651	-0,1%
A/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	388 709	377 673	-2,8%
A)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	10 817 031	11 624 235	7,5%
B/I	Készletek	10 507	5 642	-46,3%
B/II	Értékpapírok	0	0	n.é.
B)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	10 507	5 642	-46,3%
C)	PÉNZESZKÖZÖK	3 016 192	1 988 536	-34,1%
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	597 501	131 020	-78,1%
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	2	1 648	105936,3%
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	1 376	1 008	-26,7%
D)	KÖVETELÉSEK	598 879	133 676	-77,7%
E)	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	2 580	-28 901	-1 220,2%
F)	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	1 249	n.é.
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	14 445 189	13 724 437	-5,0%

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 -38,1%-kal csökkent, a tárgyi eszközök állománya 8,1%-kal nőtt jellemzően a nem aktivált beruházások növekedésének hatására. 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 377 673 E Ft volt a 2019. 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 2019. év folyamán az Önkormányzat befektetett eszközeinek értéke 0,1%-kal csökkent az előző évi mérlegadathoz képest, két megszűnt társaságot érintő részesedés kivezetés miatt.

A 2019. évi konszolidált mérleg készlet állománya -46,3%-kal csökkent az előző évi készletértékhez képest. A konszolidált beszámoló mérlegének készletértékében szerepelt az Önkormányzat mezőgazdasági tevékenységből 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 34,1%-kal csökkent az előző évi záró pénzkészlet összegéhez képest.

A konszolidált mérlegben a 2019. évi követelések állománya összesen -77,7%-kal volt alacsonyabb, mint az előző évi érték.

A konszolidált mérlegben lévő követelések közhatalmi (helyi adó), működési (bérleti díjak, továbbszámolt szolgáltatások, közterület használati díjak és csatornamű követelések) és felhalmozási bevételre vonatkozó követelések tételeiből álltak. A követelés állomány csökkenése a helyi adó követelések csökkenéséből származott.

A követelések ellenőrzése során a könyvvizsgálat feltárta, hogy az Önkormányzat egyedei beszámolójában szereplő költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (38 825 E Ft) tételei esetében nem került sor az Áhsz. 18. § (1) előírás szerint értékvesztés elszámolására. Az Önkormányzat eszközök és források értékelési szabályzatának III.1.3.9.1. pontja a 60 napon túli hátralékos követelések esetében a fizetési késedelem időtartama szerint változó mértékű értékvesztés elszámolást írt elő. Az Önkormányzat analitikái szerint a 60 napon túli lejárt követelés állománya 30 960 E Ft volt, melyre a szabályozás elveit követve az év végi értékelés alapján 11 960 E Ft értékvesztést kellett volna elszámolni.

A követelés jellegű sajátos elszámolások a forgótőke elszámolás értékét tartalmazta.

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

2019. 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	-3 140 380	-3 046 161	-3,0%

Sorszám	FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
G/V	Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0	n.é.
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	94 219	-1 079 922	-1 246,2%
G)	SAJÁT TŐKE	10 401 946	9 322 023	-10,4%
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0	142 311	n.é.
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	32 551	35 717	9,7%
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	116 945	76 253	-34,8%
H)	KÖTELEZETTSÉGEK	149 497	254 281	70,1%
I)	KINCSTÁRI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	n.é.
J)	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	3 893 747	4 148 132	6,5%
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	14 445 189	13 724 437	-5,0%

A konszolidált beszámolóban lévő saját tőke 10,4%-kal csökkent az előző évi záró értékhez képest. A csökkenést a 2019. évi mérleg szerinti eredmény okozta.

A 2019. évi konszolidált mérlegben a kötelezettségek 70,1%-kal nőttek a 2018. évi értékekhez képest.

A növekedést a felvett hitel miatti kötelezettség előírása okozta. A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek a megelőlegezésre vonatkozó visszafizetési kötelezettséget tartalmazta.

A konszolidált mérlegben a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások értékének csökkenése főként a közhatalmi bevételekre vonatkozó túlfizetések csökkenéséből származott.

A passzív időbeli elhatárolások értéke 6,5%-kal növekedett a 2019 évi konszolidált mérlegben a 2018. évi záró értékhez képest.

A mérlegében a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként a 2019. 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 2019. évben befolyt fejlesztési támogatások.

A mérlegsor ellenőrzése során a könyvvizsgálat feltárta, hogy csak a 2017. év előtti felhalmozási támogatásokból képzett elhatárolások esetében történt elhatárolás feloldás. A 2017. év óta képzett támogatások elhatárolásainak összegeiből nem oldották fel a támogatás felhasználásához kapcsolódó költségek, ráfordítások ellentételezésére szolgáló elhatárolt bevételek részeit közül a nem aktiválható támogatás tartalmakat (pl.: projektmenedzsment, áfa). Mindez nem felelt meg az Áhsz. 14.§ (14) és a Számv.tv. 45.§ (2) bekezdések előírásának. Az eltérés összegét a könyvvizsgálat nem számszerűsítette.

Eredménykimutatás ellenőrzése

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 6. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el a 2019. 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 2019. évi konszolidált eredménykimutatás alapján a következőkben bemutatottak szerint alakult az Önkormányzat bevételei, kiadási és ráfordásai, valamint a 2018. évi költségvetési gazdálkodás eredménye.

2019. évi konszolidált eredménykimutatás

(adatok E Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
I.	Tevékenység nettó eredményszámlázatú bevétele	1 443 416	707 094	-51,0%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	2970	-4 865	-263,8%
III.	Egyéb eredményszámlázatú bevételek	1 310 555	1 483 726	13,2%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	467 026	568 492	21,7%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	562 628	620 070	10,2%
VI.	Értécsökkenési leírás	278 709	288 258	3,4%
VII.	Egyéb ráfordítások	1 356 547	1 788 838	31,9%
A)	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	92 031	-1 079 703	-1273,2%
VIII.	Pénzügyi műveletek eredményszámlázatú bevételei	2 702	0	-100,0%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	514	220	-57,2%
B)	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	2 188	-220	-110,0%
C)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	94 219	-1 079 922	-1246,2%

A 2019. évi összevont (konszolidált) beszámoló alapján az Önkormányzat tevékenységének eredménye -1 079 703 E Ft volt, mely jelentős csökkenést jelentett az előző évi eredményhez képest. A tevékenység nettó eredményszámlázatú bevételeinek előző évi kiugró összege a nem hátralékos közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések előírásából származott, ami a tárgyévet már nem torzította. Továbbá a csökkenéshez hozzájárult, hogy minden ráfordítás növekedett a 2019. évben.

A pénzügyi műveletek eredménye -220 E Ft összegű veszteséget mutatott.

A konszolidált eredménykimutatás alapján az Önkormányzatnál összesen -1 079 922 E Ft mérleg szerinti eredménye keletkezett, mely azonos összeggel szerepelt az Önkormányzat konszolidált mérlegében.

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 2019. évi vagyonkimutatásában bemutatott értékeket alátámasztó ingatlan értékek összegei között.

A vagyonkimutatásban bemutatott ingatlanvagyonra 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 2019. december 31-i állapot szerinti önkormányzati ingatlanvagyon bruttó értéke: 13 926 332 E Ft volt.

A főkönyvi kivonat szerint az Önkormányzat ingatlan vagyonelemeinek bruttó értéke 12 847 925 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 13 925 987 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 2019. évi feladatellátáshoz szükséges forrásait a 2019. évi költségvetésben 5 693 910 E Ft bevételi és kiadási egyező főösszeggel határozták meg. A 2019. évi költségvetés utolsó módosított előirányzati főösszege 6 162 955 E Ft volt.

Az éves költségvetési beszámolóknak a költségvetési jelentés űrlapjai az egységes rovatrend szerinti tagolásban tartalmazzák 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 beszámolóknak 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 2019. évi előirányzatok teljesítésének előző évi adatokhoz viszonyított alakulását a következő táblázatok foglalják össze. A táblázatok konszolidált költségvetési jelentés szerinti kiadásokat és bevételeket tartalmazzák az egységes rovatrend szerinti megbontásban.

A 2018. és 2019. évi bevételek teljesítésének alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előző időszak	Tárgy-időszak	Változás (%)	2019. évi megoszlás %
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 233 579	1 291 537	4,7%	21,6%
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	648 897	246 462	-62,0%	4,1%
B3	Közhatalmi bevételek	799 642	1 041 514	30,2%	17,4%
B4	Működési bevételek	171 627	188 593	9,9%	3,2%
B5	Felhalmozási bevételek	35 173	85 781	143,9%	1,4%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	15	17	13,3%	0,0003%
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	1 022	1 336	30,8%	0,0%
B1-B7	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	2 889 956	2 855 239	-1,2%	47,7%
B8	Finanszírozási bevételek	2 933 832	3 130 367	6,7%	52,3%
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	5 823 788	5 985 607	2,8%	100,0%

Az Önkormányzat konszolidált bevételeinek teljesülése 2,8%-kal nőtt az előző évi értékhez képest.

A működési célú államháztartáson belüli támogatások 2019. évben 4,7%-kal növekedtek a 2018. 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. Az államháztartáson

belüli működési támogatások az Önkormányzat teljes 2019. bevételi szerkezetének 21,6%-át alkották.

A felhalmozási célból kapott államháztartáson belülről származó támogatások teljesült értéke -62,0%-kal csökkent az előző évi értékhez képest, a csökkenést az okozta, hogy az Önkormányzat a 2019. évben alacsonyabb összegű felhalmozási célú támogatásokhoz jutott. A kapott támogatások forrásai is változtak az Európai Unió programokra kapott támogatások helyett központi költségvetésből származó támogatások érkeztek. A konszolidált bevételek 4,1%-a származott ebből a forrásból.

A közhatalmi bevételek a bevételek szerkezetének 17,47%-át alkották, a 2019. évi teljesülés 30,2%-os növekedést mutatott, mely főként a helyi iparüzési adó bevétel növekedéséből származott.

Az Önkormányzat működésének bevételei, mint a készletértékesítés, szolgáltatások bevételei, ellátási díjak 9,9%-kal növekedtek, az ingatlan és egyéb eszköz értékesítést tartalmazó felhalmozási bevételek 143,9%-kal növekedtek az előző évhez képest. Együttesen a teljes bevételi szerkezet 4,6%-át alkották.

A működési célra átvett pénzeszközök teljesülése 13,3%-kal, a felhalmozási célra átvett pénzeszközök teljesülése 30,8%-kal nőtt az előző évi értékhez képest.

Az Önkormányzat konszolidált beszámolójában a finanszírozási bevételek összege a hitelfelvétel, az előző évi maradvány és államháztartáson belüli megelőlegezés összegét tartalmazta. A finanszírozási bevételek 93,6% az előző évi maradvány értékéből állt. Az Önkormányzat konszolidált finanszírozási bevételei 6,7%-kal nőttek az előző évi értékhez képest. A konszolidált finanszírozási bevételek a bevételi szerkezet 52,3%-át alkották.

A 2018. és 2019. évi kiadások teljesítésének alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)	2019. évi megoszlás %
K1	Személyi juttatások összesen	473 380	527 683	11,5%	13,1%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	82 888	88 295	6,5%	2,2%
K3	Dologi kiadások	676 870	795 463	17,5%	19,7%
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	77 625	80 044	3,1%	2,0%
K5	Egyéb működési célú kiadások	1 014 004	1 142 645	12,7%	28,4%
K6	Beruházások	126 200	437 738	246,9%	10,9%
K7	Felújítások	370 377	914 107	146,8%	22,7%
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	7 762	302	-96,1%	0,0%
K1-K8	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	2 829 105	3 986 277	40,9%	99,0%
K9	Finanszírozási kiadások	50 033	42 011	-16,0%	1,0%
KIADÁSOK ÖSSZESEN		2 879 138	4 028 289	39,9%	100,0%

Az Önkormányzat 2019. évi konszolidált kiadásainak teljesülése az előző évi képest 39,9%-kal növekedett.

A 2019. évi konszolidált beszámoló szerinti személyi juttatások és a kapcsolódó munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítési összegei egyaránt növekedett a 2018. évi értékhez képest. Együttes értékük a teljes 2019. évi konszolidált kiadási főösszeg 15,3%-át alkotta.

Az Önkormányzat 2019. évi dologi kiadásai – melyek a kiadás szerkezetének 19,7%-át tette ki 17,5%-os mértékben nőtt a 2018. évi teljesüléshez képest.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai kiadások teljesülése 3,1%-os mértékben növekedett az előző évi kiadáshoz képest.

Az egyéb működési célú kiadások teljesülése 12,7%-os növekedést mutatott a 2019. évben, a kiadási szerkezet 28,4%-át alkották. Ezen kiadások 47,9%-a az önkormányzat tulajdonú gazdasági társaságoknak, civil szervezeteknek és más nonprofit gazdasági társaságokna adott működési támogatásból, 51,0%-a társulásban ellátott önkormányzati feladatokra nyújtott támogatásokból állt.

A teljesített beruházások kiadásai 246,9%-kal, a felújítások kiadásai 146,8%-kal nőttek az előző évi értékekhez képest. A változásokra a tárgyévi és korábbi évi felhalmozási támogatások voltak hatással. A 2019. évben ezen felhalmozási kiadások a kiadási főösszeg 33,6%-át alkották.

Az Önkormányzat egyéb felhalmozási célú kiadásai -96,1%-kal csökkentek az előző évi kiadásokhoz képest.

Az Önkormányzat konszolidált finanszírozási kiadásai között a hitel törlesztések összege és a 2018. évi államháztartási megelőlegezések visszafizetésének összegei szerepeltek. A konszolidálás során kiszűrésre kerültek az Önkormányzat által a költségvetési szerveknek nyújtott finanszírozási kiadások. A konszolidált finanszírozási kiadások -16,0%-kal csökkentek a 2018. évi értékhez képest.

Kiadások és bevételek összhangjának elemzése

A könyvvizsgálat az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő adatok alapján az alábbi költségvetési mérlegekkel elemezte a 2019. évi működési, felhalmozási és finanszírozási kiadás és bevételek összhangját.

Működési, felhalmozási és finanszírozási célú bevételek és kiadások teljesítési adatai 2019. évben

(Adatok E Ft-ban)

Működési bevételek	Működési kiadások	Működési egyenleg
2 521 660	2 634 130	-112 470
Felhalmozási bevétel	Felhalmozási kiadás	Felhalmozási egyenleg
333 579	1 352 147	-1 018 568
Költségvetési bevételek	Költségvetési kiadások	Költségvetési egyenleg
2 855 239	3 986 277	-1 131 038
Finanszírozási bevétel	Finanszírozási kiadás	Finanszírozási egyenleg
3 130 367	42 011	3 088 356
Bevétel összesen	Kiadás összesen	Bevételi többlet összesen
5 985 607	4 028 289	1 957 318

Az Önkormányzat a 2019. költségvetési évet működési hiánnyal zárta. A működési bevételei nem nyújtottak fedezetet a működési kiadásaira. A felhalmozási egyenlegben -1 018 568 E Ft hiány mutatkozott. A fedezetet ezen kiadásokra a maradványként megjelenő korábbi évek bevételei jelentették, mely összegek a pozitív konszolidált finanszírozási egyenlegben szerepeltek.

Összességében a 2019. évi költségvetési gazdálkodás során az Önkormányzat összevont konszolidált bevételei meghaladták az összevont konszolidált kiadásait. A bevételi többlet 1 957 318 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 2019. 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.

2019. évi Maradványkimutatás értékei

(adatok E Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	Érték
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	2 855 239
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	3 986 277
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	-1 131 038
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	3 130 367
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	42 011
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	3 088 356
A)	Alaptevékenység maradványa	1 957 318
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa	0
C)	Összes maradvány	1 957 318
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0
E)	Alaptevékenység szabad maradványa	1 957 318
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség)	0
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa	0

Az összevont konszolidált adatok alapján az 2019. évben az Önkormányzat alaptevékenységének maradványa 1 957 318 E Ft volt.

Az Önkormányzat és költségvetési szerv nem folytattak vállalkozási tevékenységet, melynek következtében a maradványkimutatás nem tartalmazott vállalkozási maradványt.

A maradványkimutatások alapján a 2019. évi költségvetési gazdálkodás során az Önkormányzat összes maradványa az alaptevékenység maradványával egyező, 1 957 318 E Ft volt.

Összegző könyvvizsgálói vélemény

A könyvvizsgálat az elvégezett vizsgálatok alapján az Önkormányzat 2019. évi összevont (konszolidált) beszámolójáról az alábbi véleményt adta.

Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a Mezőtúr Város Önkormányzat („az Önkormányzat”) mellékelt 2019. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2019. december 31-i fordulónapra készített **konszolidált mérlegből** – melyben az eszközök és források egyező **végösszege 13 724 436 560 Ft** –, az ugyanezen időponttal végződő 2019. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a **teljesített költségvetési bevételek összege 2 855 239 408 Ft**, a **teljesített költségvetési kiadások összege 3 986 277 122 Ft** –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a **mérleg szerinti eredmény -1 079 922 397 Ft** (veszteség) – áll.

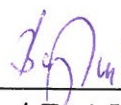
A könyvvizsgáló véleménye szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2019. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2019. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő 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, 2020. június 12.



Tóth Kálmán Tibor
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 Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587