

NYILATKOZAT

A) Alulírott **dr. Endre Szabolcs**, az Esztergomi Közös Önkormányzati Hivatal (2500 Esztergom, Széchenyi tér 1.) vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az általam vezetett költségvetési szervnél **2018. évben** az előírásoknak megfelelően gondoskodtam:

- a) a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- b) olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- c) a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- d) a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- e) a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- f) a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- g) a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- h) az intézményi számviteli rendről,
- i) olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- j) arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Költségvetési szervünknel biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. A jogszabályi előírásoknak megfelelően hivatalunk rendelkezik Alapító Okirattal, valamint Szervezeti és Működési Szabállyal.

Az államháztartásra vonatkozó, különösen pénzügy-számvitelt érintő jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok, így a számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat rendelkezésre állnak.

A belső szabályzatokban szabályozásra kerültek továbbá a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, a tervezéssel, gazdálkodással (így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével), ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek.

A rendelkezésre álló ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata 2018-ban elkezdődött az új szabályzat elkészítése érdekében. A Bkr. változásaiból következően előírt további új szabályzatok, mint az Integrált kockázatkezelési szabályzat és a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat 2018-ban elkészültek, rendelkezésre állnak.

A költségvetési szerv működésében biztosított volt a szakmai felkészültség, a pártatlanság és az elfogulatlanság. Érvényre jutottak az erkölcsi feddhetetlenség értékei, valamint a közérdek az egyéni érdekekkel szemben előtérbe került. A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humán-erőforrás, eszközök, információk, stb.) rendelkezésre álltak.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

2018-ban elkészült tehát és hatályba lépett az új integrált kockázatkezelési szabályzat, valamint az integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzat. Ezek szem előtt tartásával elkezdődött a folyamatalapú kockázatkezelési rendszer kialakítása (a szervezet minden szintű folyamatainak meghatározásával kezdődően), amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával. A szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével ez a rendszer biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését.

A vonatkozó új szabályzat szem előtt tartásával meg kell határozni továbbá a szervezeti integritást sértő eseményt, mely az alábbiak szerint értelmezendő: minden olyan esemény, amely a szervezetre vonatkozó szabályoktól, valamint a jogszabályi keretek között a szervezet vezetője által meghatározott szervezeti célkitűzésnek, értékeknek és elveknek megfelelő működésétől eltér. A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje többek között tartalmazza a sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítottuk a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

2018-ban jelentős szerepet kapott, különösen a gazdasági események elszámolását tekintve, az ASP rendszer 2019. január 1-től történő működtetésére való felkészülés, a régi rendszerről való áttérés zökkenőmentes megszervezése, valamint az ennek működését is megfelelően biztosító szabályzatok újra értékelése.

Információs és kommunikációs rendszer:

Olyan rendszert működtetünk, mely biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervekhez, szervezeti egységekhez, személyekhez. Mindezt biztosítja a mindenkor hatályos szervezeti és működési szabályzatunk, valamint a szervezeti egységek ügyrendjei.

A legfőbb figyelemre méltó szempontok e rendszer megfelelő működéséhez az alábbiak:

- információ/kommunikáció/kapcsolattartás hivatalon belül, a szervezeti egységek között

- információ/kommunikáció/kapcsolattartás az önkormányzat döntéshozó szervével, azaz a Képviselő-testülettel
- információ/kommunikáció/kapcsolattartás az önkormányzat és hivatal felügyeleti szerveivel, szakmai szervezetekkel, szervezetekkel, társszervezetekkel
- információ/kommunikáció/kapcsolattartás a fenntartott, illetve felügyelt költségvetési szerveinkkel, helyi nemzetiségi önkormányzatainkkal
- információ/kommunikáció/kapcsolattartás az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokkal

Eleget tettünk továbbá a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségünknek az uniós általános adatvédelmi rendelet (GDPR) által elvárt adatkezelési és adatvédelmi előírásoknak megfelelően, megalkotva 2018-ban ennek megfelelően, a hivatali új adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot is.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

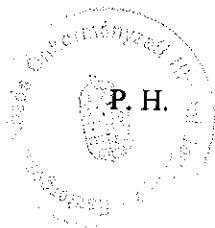
Igyekeztünk megtenni a szükséges intézkedéseket a monitoring eljárások során észlelt problémák megszüntetése érdekében, ideértve a belső és különösen a külső ellenőrzések során feltárt problémák megszüntetését is. Gondoskodtunk az ellenőrzések koordinációjáról, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendeletben meghatározott nyilvántartások vezetéséről. A hivatali SZMSZ-ben rögzítettek szerint gondoskodtunk a belső kontrollrendszer ezen ötödik elemének részeként működő, az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés működtetéséről.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Esztergom, 2019. április. 30.



aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....

aláírás

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS Esztergom Város Képviselő-testületének

Vélemény

Elvégeztem Esztergom Város Önkormányzata (az Önkormányzat) 2018. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérleghől – melyben az eszközök és források egyező végösszege 51 052 606 372 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2018. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési és finanszírozási bevételek összege együtt (irányító szervei támogatás nélkül) 12 204 670 077 Ft, a teljesített költségvetési és finanszírozási kiadások összege együtt (irányító szervei támogatás nélkül) 9 598 764 959 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény -495 427 987 Ft (veszteség) – áll.

Véleményem szerint az összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről a 2018. év költségvetésének teljesítéséről, valamint 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 figyelembe véve a „Figyelemfelhívás” szakaszban leírtakat is.

A konszolidált beszámoló mellett elvégeztem az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendeletervezetének könyvvizsgálatát is.

Véleményem szerint az Önkormányzat 2018. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó zárszámadási rendeletervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményem szerint a zárszámadási rendeletervezet rendeletalkotáshoz alkalmas.

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 és a zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az összevont (konszolidált) beszámoló és a zárszámadási rendeletervezet általam végzett könyvvizsgálatra vonatkozóan elmondható: a Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenül végeztem el a feladataimat az Önkormányzatnál, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettem egyéb etikai felelősségeimnek is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékok elegendő és megfelelő alapot nyújtanak véleményemhez.

Figyelemfelhívás

A következő két témában kerül sor figyelemfelhívásra:

1. A 2018. évről készült - a Magyar Államkincstár felé elküldött – ingatlanvagyoni statisztikai jelentés (ami az ingatlan kataszteri nyilvántartásban is szerepelt), valamint a 2018. évi főkönyvi kimutatás, az Ecostat programban készített „ingatlanok” analitikus nyilvántartása (a vagyonelembe átadott iskolai ingatlanok értékével korrigálva) adatai között 28 413 447 Ft volt az eltérés.

Az eltérés – az összes ingatlan vagyoni értékéhez viszonyítva nem jelentős, - az 1%-ot sem éri el.

Az önkormányzati számviteli nyilvántartásban jelenleg több olyan ingatlan vagyonelem van, melyek a Földhivaltól bekért földkönyv adataival nem azonosíthatóak. A hivatal dolgozóinak a bevonásával megkezdődtek a vagyonelemek azonosításai. Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyoni nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI.6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése

szerint a kataszter ingatlan adatlapja, valamint a földre, az épületre, a közműre és az egyéb építményre vonatkozó betétlapjai adatainak meg kell egyeznie a megyei kormányhivatal ingatlanügyi hatóságaként eljáró járási hivatal (Fölvhivatal) ingatlan-nyilvántartásának azonos tartalmú adataival. Ennek elérése érdekében további egyeztetés indokolt az adatok között.

2. A követelés 2018. évi állományában több olyan tétel szerepelt (többségében az Esztergomi Ingatlankezelő Kft-től átvett, 2016.02.01. előtti követelés állomány), ami bizonylatok, dokumentumok hiánya miatt nem egyeztethető, már elévült. Az összegek után jelenleg értékvesztés került elszámolásra, így a mérlegben nem, vagy kis összegben szerepelnek, de az állomány rendezése indokolt.

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

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) beszámoló és a zárszámadási rendeletervezet 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 feladatváltásokra, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli összevont (konszolidált) beszámolóban való alkalmazásáért.

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

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló és a zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célt volt kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló és a zárszámadási rendeletervezet 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.

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 és a zárszámadási rendeletervezet 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 eredő, 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.

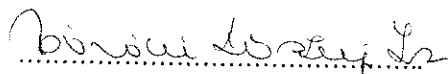
- Következtetést vonok le arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján 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 e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtéseim a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati 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.
Megvizsgáltam a zárszámadási rendelőtervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.

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 hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Egyéb kérdések

A Magyar Államkincstár részéről Esztergom Város Önkormányzata és intézményei beszámolóí jóváhagyására még nem került sor a 2018. évi könyvvizsgálói jelentés elkészítéséig, 2019. május 8-áig (elvárása az Ávr. 170. (4) bekezdése).

Tata, 2019. május 9.



Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása

Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Bőröczné Kőszegi Zsuzsanna

Könyvvizsgáló székhelye: 2890 Tata Szent István utca 25. sz.

Kamarai tagsági szám: 000247.

Nyilvántartási szám:000845

Esztergom Város Önkormányzata
Esztergom Széchenyi tér 1.

Független könyvvizsgálói jelentés
Esztergom Város Önkormányzata
2018. évi konszolidált beszámolójának,
zárszámadási rendeletervezetének felülvizsgálatáról

2019. május

Tartalomjegyzék

a „Független Könyvvizsgálói Jelentés” kiegészítéséhez

	oldal
1. Megbízás, feladatok ellátása	3
2. Általános megállapítások	5
3. A 2018. évi konszolidált beszámoló felülvizsgálatának részletes megállapításai	7
3.1. A konszolidált mérleg	7
3.2. Konszolidált költségvetési jelentés	14
3.2.2. Költségvetési jelentés	14
3.3. Konszolidált eredménykimutatás	15
4. A maradványkimutatás	16
5. Az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzete	17
6. A 2018. évi zárszámadási rendelettervezet és az előterjesztés	17
7. Vélemény a 2018. évi konszolidált beszámolóról és a rendelettervezetről	18
Mellékletek	
1. sz. Esztergom Város Önkormányzata 2018. évi konszolidált beszámolója, részei Konszolidált költségvetési jelentés Konszolidált mérleg Konszolidált eredménykimutatás	
2. sz. Az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzete	

Kiegészítés a „Független könyvvizsgálói jelentéshez”

Esztergom Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére

Könyvvizsgálat célja:	Esztergom Város Önkormányzata 2018. évi konszolidált beszámolójának, zárszámadásának felülvizsgálata
Vizsgált időszak:	2018. január 1-től 2018. december 31-ig
Könyvvizsgálatot végezte:	Böröczné Kőszegi Zsuzsanna kamarai tag könyvvizsgáló (Kam.ig.sz: 000247)

1. Megbízás, feladatok ellátása

A könyvvizsgálói megbízási szerződés 2018. december 31-ével végződő évre, az önkormányzat és irányítása alá tartozó költségvetési szervek **összevont (konszolidált) éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatára a Képviselő-testület elé kerülő zárszámadási rendelettervezet felülvizsgálatára** terjedt ki.

A könyvvizsgálat alapvetően a következő jogszabályok figyelembevételével történt:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.);
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.);
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.);
- Magyarország gazdasági stabilitásáról 2011. évi CXCV. törvény (stabilitási törvény);
- a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (Szt.);
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (Áhsz.);
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (Gazdasági eseményekről szóló NGM rendelet);
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI.6.) Korm. rendelet (ingatlanvagyon nyilvántartásról szóló rendelet).

Az Áhsz. 37. § -a szerint a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámoló adataiból a Magyar Államkincstár (továbbiakban Kincstár) összevont (konszolidált) beszámolót készít.

Az összevont (konszolidált) beszámolóba bevont költségvetési szervek (intézmények) a következők:

Esztergom Város Önkormányzata és 17 intézmény,
ezek:

- Esztergomi Közös Önkormányzati Hivatal,
- Esztergomi Angyalkert Óvoda,
- Aprófalva Bölcsőde Esztergom,
- Esztergomi Aranyhegyi Óvoda,
- Esztergomi Bánomi Óvoda,
- Esztergomi Belvárosi Óvoda,
- Esztergomi Erzsébet Királyné Óvoda,
- Féja Géza Közösségi Ház, Esztergom-Kertváros,
- Helischer József Városi Könyvtár Esztergom,
- Híd Szociális, Család és Gyermekjóléti Központ,
- Esztergomi Honvéd utcai Óvoda,
- Esztergomi Kertvárosi Óvoda,
- Pézsa Tibor Sportcsarnok, Esztergom,
- Esztergomi Szentgyörgymezei Óvoda,
- Szentgyörgymezei Olvasókör, Esztergom,
- Szent István Strandfürdő, Esztergom,
- Esztergomi Zöld Óvoda.

A 2018. évi konszolidált mérleg, az eredménykimutatás és a költségvetési jelentés az Áhsz.-ben részletezett adattartalom szerint tartalmazta konszolidálás előtti ösz-szevont adatokat, a korrekciókat és a konszolidált adatokat.

A konszolidált beszámoló a jelentés 1. sz. melléklete.

Elvégeztem Esztergom Város Önkormányzata 2018. évi konszolidált beszámoló-jának a könyvvizsgálatát.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat és intéz-ményei éves költségvetési beszámolója az Szt. és az Áhsz. előírásai szerint ké-szült-e, megbízható és valós képet ad-e az Önkormányzat és intézményei vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a gazdálkodás eredményéről.

A könyvvizsgálói jelentés a konszolidált beszámoló hitelességéről ad véleményt.

A könyvvizsgálói jelentés a Képviselő-testület tájékoztatására készült.

A könyvvizsgálat során a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által kiadott ajánlások, standardelemek kerültek hasznosításra. Ennek értelmében a könyvvizsgálat elvég-zése révén kellő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy a beszámoló (pénzügyi kimutatások) nem tartalmaznak-e jelentős mértékű tévedéseket.

A könyvvizsgálat magában foglalja a pénzügyi kimutatások tényszámait alátá-masztó bizonylatok vizsgálatát. Emellett tartalmazza az alkalmazott számviteli alapelvek megítélését.

Ezek vizsgálata, valamint a pénzügyi információk elemzése alapján alakult ki a könyvvizsgálói véleményem.

Az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó beszámolót az Áhsz. 91. § (1) bekezdése szerint a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig kell elfogadnia a Képviselő-testületnek.

A könyvvizsgálat számára a szükséges információkat tartalmazó dokumentumok alapvetően a következők voltak:

- önkormányzati, továbbá intézményi (közös önkormányzati hivatali stb.) 2018. évi Magyar Államkincstár (továbbiakban Magyar Államkincstár vagy Kincstár) felé továbbított beszámoló,
- képviselő-testület elé kerülő 2018 évi zárszámadási rendelettervezet,
- képviselő-testület által 2018. évben elfogadott rendeletek és határozatok,
- főkönyvi kivonatok és analitikus kimutatások,
- ingatlan vagyonszterri kimutatás és a statisztika,
- beszámoló mérlegét alátámasztó leltárak és a számviteli alapbizonylatok,
- különböző szerződések és egyéb dokumentumok,
- gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok, egyéb szabályzatok.

A könyvvizsgálathoz az Önkormányzat és Intézményei a szükséges adatokat, információkat, dokumentumokat rendelkezésre bocsátották.

2. Általános megállapítások

A Magyar Államkincstár részéről Esztergom Város Önkormányzata és intézményei beszámoló jóváhagyására még nem került sor a 2018. évi könyvvizsgálói jelentés elkészítéséig, 2019. május 8-áig (elvárása az Ávr. 170. (4) bekezdése).

Esztergom Város Önkormányzata 2018. évben 17 költségvetési intézménye útján látta el feladatait. Az Möt.v.-ben leírtaknak megfelelően az előírt kötelező feladatait, valamint az önként vállalt feladatok finanszírozását biztosította.

2018. évben az önkormányzati és az intézményi gazdálkodás biztosított volt, hitel felvételre nem kényszerültek. Az átmenetileg várható finanszírozhatósági problémákra már 2018. nyarán a polgármester és a jegyző felhívta a Képviselő-testület figyelmét, akik a szükséges intézkedések megtétele érdekében döntéseket (határozatokat) hoztak. Az év során az Önkormányzat pénzügyi helyzetről folyamatos tájékoztatást kaptak a Képviselő-testület tagjai.

2018. május 22-én készült „Független könyvvizsgálói jelentés” a 2017. évi összevont (konszolidált) beszámolóról „Korlátozott vélemény”-t fogalmazott meg a következők miatt: az ingatlan vagyona vonatkozóan a számviteli nyilvántartás és a kataszteri statisztikában kimutatott összeg között jelentős összegű eltérés volt. Az ingatlan kataszteri nyilvántartás nem volt naprakész. A vevők analitikus és a főkönyvi nettó állománya között eltérés volt az elszámolt értékvesztés összege miatt. A korábbi

években (1998-2012.) megelőlegezett családtámogatás az adósok által meg nem erősített összege a követelés állományban szerepelt.

2018. évben külső szolgáltató segítségével az ingatlan kataszteri nyilvántartás teljeskörű felülvizsgálata megkezdődött. A 2018. évről készült - a Magyar Államkincstár felé elküldött –

- ingatlanvagyon statisztikai jelentés (kimutatott összeg 52 060 380 184 Ft, ami az ingatlan kataszteri nyilvántartásban is szerepelt), valamint

- a 2018. évi főkönyvi kimutatás, az Ecostat programban készített „ingatlanok” analitikus nyilvántartás (a vagyongazdálkodásba átadott iskolai ingatlanok értékével korrigálva) adatai (52 088 793 631 Ft) között

28 413 447 Ft volt az eltérés (további részletek a jelentés 3.1. „Konzolidált mérleg” pontban a „Nemzeti vagyonaiba tartozó befektetett eszközök” között megtalálhatóak).

Az eltérés oka volt, hogy az ingatlan kataszteri kimutatásba, a statisztikai jelentésbe a Közös Önkormányzati Hivatal ingatlan adatai nem kerültek be (28 413 447 Ft). Az eltérés – az összes ingatlan vagyon értékéhez viszonyítva - az 1%-ot sem éri el.

Az önkormányzati számviteli nyilvántartásban jelenleg több olyan ingatlan vagyonelem van, melyek a Földhivaltól bekért földkönyv adataival nem azonosíthatóak. A hivatal vagyongazdálkodási csoportja bevonásával megkezdődtek a vagyonelemek azonosításai. Az ingatlanvagyon nyilvántartásról szóló rendelet 1. § (2) bekezdése szerint a kataszter ingatlan adatlapja, valamint a földre, az épületre, a közműre és az egyéb építményre vonatkozó betétlapjai adatainak meg kell egyeznie a megyei kormányhivatal ingatlanügyi hatóságaként eljáró járási hivatal (Földhivatal) ingatlan-nyilvántartásának azonos tartalmú adataival. Ennek elérése érdekében további egyeztetés indokolt az adatok között.

A vevők analitikus és a főkönyvi nettó állománya közötti 2017. évi eltérés (50,7 millió forint volt) nagyobb részben korrigálásra került 2018. évben. A követelés főkönyvi és az analitikus nyilvántartása közötti eltérés 2018. december 31-én 1 759 133 Ft volt.

A korábbi években (1998-2012.) megelőlegezett családtámogatás összege továbbra is követelés állományban szerepel (68 703 E Ft), mert az értékvesztés elszámolásra e jogcímre a Kincstár felé elküldött adatszolgáltatás nem adott lehetőséget.

A két összeg hatása könyvvizsgálat szempontjából nem minősült jelentős összegnek 2018. évben.

A számviteli-gazdálkodási feladatok ellátásával kapcsolatos főbb megállapítások:

- A számviteli törvény által előírt folytonosság elvének eleget tettek: az előző évi záró adatok megegyeztek a tárgyévi nyitó adatokkal.

- A 2018. évi mérleg sorait leltárral, analitikával alátámasztották az Áhsz. 22. §-ában és az Szt. 69. §-ában foglaltaknak megfelelően.
- Értékvesztés a követelés állomány több tételénél elszámolásra került. A helyi adó és a gépjárműadó után az egyszerűsített értékelési eljárás került alkalmazásra.

3. A 2018. évi konszolidált beszámoló felülvizsgálatának részletes megállapításai

3.1. A konszolidált mérleg

A 2018. évi konszolidált mérleg kimutatott tárgyévi főösszege 51 052 606 372 Ft.

A beszámoló mérlegében kimutatott eszközök és források főösszegéből legnagyobb részarányt az Önkormányzat képviselte 99,0 %-kal: az Önkormányzat mérlegének főösszege 50 519 358 636 Ft volt. Épp ezért a mérlegsorok bemutatása főleg az Önkormányzatra vonatkozik.

Az Áhsz. 22. §-ának és az Szt. 69. §-ának megfelelően mérleg valamennyi sorát, az eszközöket és a forrásokat részletező nyilvántartásokkal támasztották alá.

Esztergom Város Önkormányzata Képviselő-testületének 9/2013.(VI. 27.) önkormányzati rendelete 3. § (4) szerint a vagyonelemeket két évente kell leltározni. A helyi leltározási szabályzat három éves fizikai leltározást ír elő. 2018. évben az Intézményeknél az immateriális javak és a gépek, berendezések, felszerelések, járművek körében került sor leltározásra. Az Önkormányzatnál (ingatlanokat kivéve), a Közös Önkormányzati Hivatalnál 2017. évben volt leltározás.

Az Önkormányzat, az Intézmények mérlegeit a főkönyvi kivonattal egyezően állították össze.

A most bemutatásra kerülő egyes mérlegsoroknál az „Előző időszak” adatai és a „Tárgyi időszak” adatai kerültek bemutatásra az összehasonlíthatóság érdekében, ami egyben a Kincstár által elkészített összevont beszámoló adata is. A „Tárgyi időszak” adatai tükrözik egyben a „konszolidált összeget”, ami összhangban van az 1. sz. mellékletben szereplő konszolidált beszámoló adataival.

E s z k ö z ö k

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök a következők szerint alakultak:

Ft

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
Immateriális javak	134 999 442	165 969 214
Tárgyi eszközök	44 724 087 518	46 542 878 180
Befektetett pénzügyi eszközök	818 797 000	553 656 142
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	45 677 883 960	47 262 503 536

Immateriális javakra és tárgyi eszközökre vonatkozó fontosabb megállapítások:

- Az analitikus nyilvántartást egész évben az Ecostat programban vezették. Az e programban előllított analitikus nyilvántartás nettó értéke megegyezett a főkönyvi nyilvántartás adataival. A mérleg adatai (Önkormányzat, Közös Hivatal, Intézmények) a főkönyvi állományt tükrözték.
- A beszerzett kisértékű tárgyi eszközök érték adatai a főkönyvi nyilvántartásban a tárgyi eszközök között bruttó és értékcsökkenés összegében megjelentek. A tárgyi eszköz analitikus nyilvántartása helyett azonban az Ecostat számítógépes program a „készlet modulban” kezelte. Így fordulhatott elő, hogy a főkönyvi nyilvántartásban az eszközök bruttó értéke és elszámolt értékcsökkenése ugyanazzal az összeggel volt nagyobb az analitikus értéknél. A tény nem hatott a mérlegben szereplő nettó értékre (a kisértékű eszközök nettó értéke már a beszerzéskor nulla a 100%-os értékcsökkenés elszámolása miatt).
- 2018. évben – a 9/2013. (VI. 27.) önkormányzati rendelet elvárásának megfelelően - az intézményektől az önkormányzathoz (két intézménynél kimutatott ingatlan vagyont kivéve) került átvezetésre ingatlan vagyon bruttó 79,7 millió forint összegben.
- 2018. évben aktiválásra került eszközök állományba vétele megfelelt az Szt. és az Áhsz. elvárásainak. 2018. évben időarányosan elszámolt értékcsökkenés megfelelő volt. Eszközök üzembe helyezési okmánya elkészült.

A beruházás állománya 2018. december 31-én önkormányzati szinten 3 640 750 834 Ft, melyből az Önkormányzatnál kimutatott vagyon 3 616 607 248 Ft volt. A befejezetlen beruházás állománya között több éve nem aktivált beruházások (2008. évi is) szerepeltek. A befejezetlen beruházások rendezésével bár folyamatosan dolgoznak a Hivatal dolgozói, ennek ellenére magas a korábbi évek nem rendezett állománya.

Az Áhsz. 22. § (3) bekezdése szerint a vagyonkezelésbe adott eszközöket (ilyen a KLIK-nek átadott iskolák) a vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani. A Tatabányai Tankerületi Központ részére eljuttatott levélre

válasz nem érkezett az Önkormányzat részére. A nyilvántartásból korábban kivetett Önkormányzati vagyont még a 0-s számlaosztályban szükséges kimutatni.

A 2018. évben ingatlan vagyona vonatkozó értéket az Önkormányzat főkönyvi adatok mellett (50 433 663 093 Ft) a Közös Önkormányzati Hivatal (28 413 447 Ft) és a Helischer József Városi Könyvtár (135 610 Ft) beszámolóit tartalmazták (a Könyvtárnál kimutatott összeg – szobor, előtető - nem minősül ingatlanok, átvezetendő más csoportba).

A 2018. évről elkészült ingatlan nyilvántartás adatai alapján a Magyar Államkincstár részére eljuttatásra került az ingatlan kataszteri statisztika kimutatás. A főkönyvi adatok és a kataszter adatok a következők voltak:

Megnevezés	Együtt (bruttó, Ft)
ingatlanok főkönyvi értéke	
- Önkormányzatnál 50 433 663 093 Ft	
- Közös Önkormányzati Hivatalnál 28 413 447 Ft	50 462 076 540
az iskolák ingatlan (épület, építmény) értékei (átadott vagyon a KLIK-nek)	1 626 717 091
Együtt	52 088 793 631
Kataszteri statisztikában (és a kataszteri analitikában) kimutatott adat	52 060 380 184
Eltérés	28 413 447

A táblázat adatai szerint a Közös Önkormányzati Hivatal könyveiben szereplő ingatlan vagyona nem került a kataszteri kimutatásba, ami az ingatlan vagyona 1%-át sem éri el. A 28 413 447 Ft ingatlan vagyona 2019. évi adatok közötti rögzítése iránti igény 2019. április végén jelzésre került az ingatlan kataszteri nyilvántartást végző felé.

Az Ecostat analitikus nyilvántartás adatainak átforgatására került sor 2019. évben az ASP IVK analitikus nyilvántartási rendszerbe.

Az önkormányzati ingatlan nyilvántartásban több olyan vagyonelem van (számviteli nyilvántartásból), melyek a Földhivataltól bekért földkönyvvel nem azonosíthatók. A hivatal vagyongazdálkodási csoportja bevonásával megkezdődtek a vagyonelemek azonosításai. Épp ezért valamennyi vagyonelem Földhivatallal való egyeztetése indokolt.

Az ingatlanvagyona nyilvántartásról szóló rendelet 1. § (2) bekezdése szerint a kataszter ingatlan adatlapja, valamint a földre, az épületre, a közműre és az egyéb építményre vonatkozó betétlapjainak az adatainak meg kell egyeznie a megyei kormányhivatal ingatlanügyi hatóságként eljáró járási hivatal (Földhivatal) ingatlan-nyilvántartásának azonos tartalmú adataival.

A „Befektetett pénzügyi eszközök” értéke 2018. december 31-én 553 656 142 Ft volt. Itt kerültek kimutatásra azok a részesedések, amelyekben az önkormányzatnak tulajdon része van, továbbá az értékpapírok összegei. A „Befektetett pénzügyi

eszközök” állománya az előző évhez képest csökkent. A csökkenés leginkább a Strigonium Zrt. jegyzett tőkéjének csökkenésével, az értékvesztések elszámolásával függ össze. A részesedések értékeléséhez rendelkezésre álltak (2 társaságot kivéve) a gazdasági társaságok visszaigazolásai és a 2017. évi beszámolójuk. A beszámolók adatai alapján került sor a saját tőke és a jegyzett tőke viszonyának az értékelésére, szükség esetén az értékvesztés elszámolására.

B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök állományát a következő táblázat mutatja be:

Ft

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
Készletek	9 168 060	5 444 759
Értékpapírok	0	22 190 000
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	9 168 060	27 634 759

Készletek (egyéb anyag) értéke év végén leltárral alátámasztásra került. Az Önkormányzat és a Közös Önkormányzati Hivatal mellett szinte minden intézmény rendelkezett készlet értékkel. A mérlegben való szerepeltetés megfelelő volt. Az államkötvény kimutatása banki értesítés alapján megtörtént.

C. Pénzeszközök

Ft

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
Lekötött bankbetétek	0	0
Forintszámlák	3 715 664 976	2 796 517 313
Pénzeszközök	3 715 664 976	2 796 517 313

Pénztári készpénz év végi állománya az Önkormányzatnál, a Közös Önkormányzati Hivatalnál és az Intézményeknél 2018. december 31-én nulla volt. A bankszámlát vezető pénzügyintézet a számlák év végi állományát az Önkormányzat kérésére igazolta. Az igazolt összeg megegyezett a főkönyvi adatokban szereplő összegekkel.

A Kincstárnál nyitott bankszámla a támogatások összegeit tartalmazta, melynek összege a bankkivonaton szereplő összegeket tükrözte.

D. Követelések

Ft

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
Költségvetési évben esedékes követelések	459 081 587	383 818 046
Költségvetési évet követően esedékes követelések	125 863 911	131 356 980
Követelés jellegű sajátos elszámolások	218 720 061	395 235 602
Követelések	803 665 559	910 410 628

A követelések részletes kimutatására (költségvetési évben és következő évben esedékes, sajátos elszámolások), leltárral való alátámasztására sor került az Önkormányzatnál, a Közös Önkormányzati Hivatalnál és az intézményeknél egyaránt. A követelés állomány 97%-a az Önkormányzatnál jelent meg (közhatalmi bevételek, vevők és egyéb követelések működési bevételre, kölcsönök és kamatai, adott előlegek, beruházásokra és szolgáltatásokra, forgótőkére, családtámogatás megelőlegezésére).

A követelés állománnyal kapcsolatos megállapítások:

- Esztergom Város Önkormányzata 2016. február 1-vel az Esztergomi Ingatlankezelő Kft-től átvette a korábban az önkormányzati tulajdonú bérlakások és a részletre értékesített lakások számlázásával kapcsolatos feladatokat. A követelés állomány többségében már elévült (2010-es kintlévőség is van még), állománya – bizonylatok, dokumentumok hiánya miatt – nem bizonyítható.
A fennálló, már behajthatatlan állomány 2018. december 31-én 242 975 408 Ft, egyéb követelés állománya 79 478 458 Ft. Esztergom Város Önkormányzat Képviselő-testületének 32/2016. (XII.15.) önkormányzati rendelete – 3. §-a - szerint a kisösszegű követelésről – megalapozott döntés mellett – a vezető (polgármester, jegyző, intézményvezető) mondhat le, egyéb esetekben a Képviselő-testület. Az összegek után jelenleg értékvesztés került elszámolásra, így a mérlegben nem, vagy kis összegben szerepelnek, de az állomány rendezése indokolt.
- A követelés még el nem évült (5 éven belüli) állománya egyeztetésre került egyenlegközlők alapján. Az el nem fogadott követelés állomány részben további egyeztetés alatt áll, vagy értékvesztéssel való korrigálása történt meg.
- A forgótőke követelés állomány korábbi évben meglévő eltéréseinek a rendezése 2018. évben megtörtént. A 2018. december 31-ei állomány meggyezett a Magyar Államkincstár által küldött igazolással.
- Az Önkormányzatnál a főkönyvi és az analitikus nyilvántartás között eltérés volt tapasztalható a követelés állományban 1 759 133 Ft összegben (követelés működési bevétel miatt).

Követelés jellegű sajátos elszámolások között

- az adott előlegek kimutatása történt meg (316 millió forint),
- korábbi években megelőlegezett családtámogatás az előző évhez hasonlóan 68 703 E Ft összegben (3657 főkönyvi számlán nyilvántartott) megjelent az Önkormányzat mérlegében. Az összegek nem kerültek megerősítésre az adósok részéről, elévült, behajthatatlan követelések (1998-2012).

Értékvesztés elszámolására nem kerülhetett sor, mert a könyvelési rendszer a tételre vonatkozóan nem engedte az elszámolását, így a teljes állomány továbbra is a beszámolóban szerepel.

A megelőlegezett családtámogatás összege (68 703 E Ft), valamint a követelés állományában a főkönyvi és az analitikus nyilvántartás közötti eltérés összege (1 759 E Ft) együtt nem jelentős összegű a könyvizsgálat szempontjából.

E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
Előzetesen felszámított ÁFA	25 739 107	115 474 551
Fizetendő ÁFA	-19 763 414	-61 109 166
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	474 482	364 000
Összesen:	6 450 175	54 729 385

Ft

Az ÁFA kimutatott állománya az esedékes ÁFA bevallás adatait tükrözte. Az utalványok értéke 364 000 Ft összegben került kimutatásra az Önkormányzatnál.

F. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolás 2017. évben 1 893 E Ft, 2018. december 31-én 810 E Ft volt. Az összeg költségek elhatárolását (pl. biztosítás összeg) jelentette.

F o r r á s o k

G. Saját tőke

A saját tőke kimutatott állománya – önkormányzati szinten - a következő volt:

Ft

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
Nemzeti vagyon induláskori értéke	52 793 203 839	52 793 203 839
Nemzeti vagyon változásai	-986 977 875	-986 977 875
Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	3 475 594 108	3 475 594 108
Felhalmozott eredmény	-4 818 210 905	-6 521 280 606
Mérleg szerinti eredmény	-1 703 069 701	-495 427 987
Saját tőke	48 760 539 466	48 265 111 479

A mérlegben kimutatott saját tőke állományán belül – 48 265 111 E Ft – a „Nemzeti vagyon induláskori értéke”, a „Nemzeti vagyon változásai” az „Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai” értékei változatlanok maradtak.

A „Felhalmozott eredmény” az előző évek eredményét (veszteségét), a „Mérleg szerinti eredmény” kimutatott állománya a tárgyévi eredmény adatát tükrözte.

H. Kötelezettségek

A kötelezettségek alakulását a következő táblázat mutatja be:

Ft

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	359 487 051	265 859 658
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	21 139 505	32 475 896
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	162 806 105	216 352 386
Kötelezettségek	543 432 661	514 687 940

A mérlegben kimutatott kötelezettségek állománya az analitikus nyilvántartással összhangban volt.

Kimutatásra került többek között a szállítói állomány, a kapott előlegek, a helyi adó túlfizetés, a 2019. évre kapott finanszírozás összege, az állam részére utalandó gépjárműadó és más megillető bevételek (illeték) összegei.

I. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

Adattartalma nulla volt.

J. Passzív időbeli elhatárolások

	Ft	
Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	733 410 200	2 077 128 173
Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	177 343 558	195 678 780
Passzív időbeli elhatárolások	910 753 758	2 272 806 953

A passzív időbeli elhatárolására került sor

- bevételekre 2 077 128 173 Ft összegben (kapott támogatások fel nem használt, el nem számolt része, bevételek),
- költségekre 195 678 780 Ft összegben (12. havi bér az Önkormányzatnál, a Közös Önkormányzati Hivatalnál, az Intézményeknél).

3.2. Konszolidált költségvetési jelentés

A konszolidált költségvetési jelentés (1. sz. mellékletben a 9. és 10. oldalon) középső oszlopa („konszolidálás”) az irányítószervi támogatást (2 478 932 050 Ft a tényleges bevételi és a tényleges kiadás esetében) mutatja. Emiatt a konszolidált tényleges bevétel 12 204 670 077 Ft, a konszolidált tényleges kiadás 9 598 764 959 Ft volt. A „Független könyvvizsgálói jelentésben” ezek az adatok szerepelnek.

A zárszámadási rendelőtervezet adatai a bevételekre és a kiadásokra vonatkozóan az irányítószervi támogatással együtt mutatják be az adatokat, így a továbbiakban a számadatok a konszolidálás nélküli adatokat mutatják be (a zárszámadással való összhang miatt).

3.2.2. Költségvetési jelentés

A 2018. évi eredeti költségvetési előirányzat (irányító szervi támogatással) 20 816 851 000 Ft*.

Évközi módosítások következtében a költségvetési előirányzat 15 193 520 026 Ft**-ra változott. A módosított előirányzat 27 %-kal volt kevesebb, mint az eredeti előirányzat.

A teljesítések a következők voltak:

Költségvetési bevétel	8 811 632 249 Ft
Költségvetési kiadás	9 577 625 454 Ft
Összes bevétel (irányítószervi tám. bevételeivel együtt)***	14 683 602 127 Ft
Összes kiadás (irányítószervi tám. kiadásaival együtt)***	12 077 697 009 Ft

Összes bevétel teljesítésének %-a	96,6 %
Összes kiadás teljesítésének %-a	79,5 %

*ebből irányítószervi támogatás eredeti előirányzata 2 580 183 000 Ft

**ebből irányítószervi támogatás módosított előirányzata 2 479 680 063 Ft

***irányítószervi támogatás tényleges adata 2 478 932 050 Ft

Valamennyi előirányzat-módosításra Képviselő-testületi döntés alapján került sor. Az utolsó előirányzat módosítás 2019. márciusi 21-ei testületi ülésen volt - 8/2019. (III.22.) -, ami az Áht. 34. § (4) bekezdésében leírt határidőn túli volt (az éves beszámoló elkészítésének határidejéig kell).

A bevételi források nagy részét a helyi adók és a gépjárműadó önkormányzatot megillető része, a központi támogatások (működésre és felhalmozásra) tették ki. A felhalmozási bevétel a költségvetési bevétel 11,4%-át jelentették. Az előző évi költségvetési maradvány igénybe vételével 3 360 561 932 Ft-tal nőtt a bevételi forrás.

A költségvetési kiadáson belül meghatározóak voltak a működési költségvetési kiadások (a költségvetési kiadások 50,2%-a): a személyi juttatások és járulékai, a dologi kiadások és az egyéb működési kiadások. A felhalmozási kiadások (beruházások, felújítások) a költségvetési kiadások 29,1%-át jelentették. Intézmény finanszírozási kiadásra az összes kiadás 20,5 %-át fordították.

A finanszírozási kiadások között 21 139 505 Ft jelent meg Kincstártól kapott megelőlegezés összege (2018. év januárjára 2017. decemberben kapott összeg).

A pénzforgalmi adatok alakulását részletesen bemutatja a Képviselő-testület részére a zárszámadáshoz készített előterjesztés.

3.3. Eredménykimutatás

	Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Tevékenység nettó eredménysz. bevételei	5 478 845 201	5 662 386 385
Aktivált saját teljesítmények értéke	292 487	0
Egyéb eredményszemléletű bevételek	3 848 974 055	*4 347 735 259
Anyagjellegű ráfordítások	1 377 599 769	1 866 910 867
Személyi jellegű ráfordítások	2 038 048 160	2 174 921 567
Értékcsökkenési leírás	809 648 735	881 371 712
Egyéb ráfordítások	6 232 371 814	**5 484 015 212
Tevékenység eredménye	-1 129 556 735	-397 097 714
Pénzügyi műveletek eredménysz. bevételei	17 442 311	1 204 678 743
Pénzügyi műveletek ráfordításai	590 955 277	1 303 009 016
Pénzügyi műveletek eredménye	-573 512 966	-98 330 273
Mérleg szerinti eredmény	-1 703 069 701	-495 427 987

2 478 932 050 Ft-tal konszolidált összeg miatt a konszolidált eredmény

*az egyéb eredményszemléletű bevételeknél 1 868 803 209 Ft lesz,

**az egyéb ráfordításoknál 3 005 083 162 Ft lesz.

Az anyagjellegű ráforítások (igénybe vett szolgáltatások) megnöttek az előző évhez képest. A pénzügyi műveletek eredményét a részesedés visszairása és a törzstőke csökkenés befolyásolta. Az eredmény kimutatás adatai zárás előtti főkönyvi kivonat adataival összhangban voltak.

4.A maradványkimutatás

A maradvány összege önkormányzati szinten (intézményekkel együtt) a következők szerint alakult:

	Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Alaptevékenység költségvetési bevételei	7 845 979 294	8 811 632 249
Alaptevékenység költségvetési kiadásai	8 121 474 728	9 577 625 454
Alaptevékenység költségvetési egyenlege	-275 495 434	-765 993 205
Alaptevékenység finanszírozási bevétel	5 788 660 921	5 871 969 878
Alaptevékenység finanszírozási kiadás	2 152 603 555	2 500 071 555
Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	3 636 057 366	3 371 898 323
Alaptevékenység maradványa	3 360 561 932	2 605 905 118
Összes maradvány (A + B)	3 360 561 932	2 605 905 118
Alaptevékenység köt.vállalással terhelt maradványa	449 580 684	-
Alaptevékenység szabad maradványa	2 910 981 248	2 605 905 118

Az alaptevékenység költségvetési egyenlege a költségvetési bevétel és a költségvetési kiadás egyenlegét (-765 993 205 Ft), míg a finanszírozási egyenleg a finanszírozási bevétel és a finanszírozási kiadás egyenlegét (3 371 898 323 Ft) mutatja. A kettő összegéből a maradvány (2 605 905 118 Ft) képződött, ami szabad maradvánnyá került bemutatásra.

Az eltérés az Ecostat programban lévő program hiba miatt volt.

A beszámoló jelentés 7/A. űrlapjában az összes maradvány kötelezettségvállalás nélkül került bemutatásra, de a pénzforgalmi adatok űrlapjai a kötelezettségvállalások összegeiket tartalmazták. A zárszámadás (rendelettervezet 54. melléklete) 572 191 620 Ft-tal terhelt összeggel számol.

(Az adat a beszámolóban tájékoztató jellegű, a pénzügyi helyzetre nincs hatással).

5. Az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzete

Az Önkormányzat 2018. évi működésében, a feladatok ellátásában rendkívüli esemény nem merült fel. A kötelező feladatok ellátása mellett a Képviselő-testület által önként vállalt feladatok finanszírozása is megtörtént.

A Hivatal munkatársai 2018. évben több alkalommal tartottak munkaértekezletet annak érdekében, hogy bemutassák a 2018. évi költségvetési gazdálkodás helyzetét. Felhívták a figyelmet azokra a területekre, melyek bizonytalanságot, kockázatot jelentenek az Önkormányzat pénzügyi helyzetére.

2018. évi bevételi előirányzatok túltervezése a kiadási oldalra – finanszírozhatósága miatt – hatottak. Év közben a bevételi előirányzat csökkentésére (26%-kal) került sor.

A munkaértekezleteken - adatokkal alátámasztva - a kialakulóban lévő likviditási problémára felhívták a figyelmet. A helyzet kezelésére született a 620/2018. (VIII.30.) önkormányzati határozat (ingatlanok értékesítésére, beruházási kiadások csökkentése, átütemezése, iparűzési adó átütemezése).

Az önkormányzat 2018. évi vagyoni, pénzügyi helyzetét a 2. sz. melléklet mutatja be.

6. A 2018. évi zárszámadási rendelettervezet és az előterjesztés

A zárszámadási rendelettervezet a tervek szerint az Áht. 91. § -ban foglaltaknak megfelelően költségvetési évet követő 5 hónapon belül a Képviselő-testület elé kerül.

A zárszámadási rendelettervezet adatai a Magyar Államkincstár részére elküldött 2018. évi beszámolóval összhangban voltak.

A rendelettervezet és mellékletei a 2018. évi költségvetési rendelettel összehasonlítható formában - Áht. 87. § b) pontjában előírtaknak megfelelően - készült.

Megvizsgáltam a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, vagyonkimutatására, továbbá a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.

Az Áht. 91. §-ában és a 102. § (3) bekezdésében előírt, bemutatandó táblák megtalálhatóak voltak a rendelettervezetben vagy az előterjesztésben.

Az Önkormányzat vagyonáról és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jog gyakorlásáról szóló Esztergom Város Önkormányzata Képviselő-testületének 9/2013.(VI. 27.) önkormányzati rendelete 3. § (1) és (2) bekezdése szerint „az önkormányzat tulajdonában lévő vagyontárgyakat a költségvetési év zárónapjával készült va-

gyonleltárban kell kimutatni értékben és mennyiségben. A vagyonsleltárt az éves költségvetési beszámolóhoz csatolva a Képviselő-testületnek be kell mutatni.”

Az önkormányzat és intézményei vagyont a rendelettervezet 51-53. mellékletei bemutatják. A részletes vagyonskimutatás (vagyonsleltár) a hivatalban elérhető.

A zárszámadási rendelettervezet az Áhsz. elvárásait bemutatja, az Önkormányzat beszámolójával összhangban került összeállításra és előterjesztésre. A zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

7. Vélemény a 2018. évi konszolidált beszámolóról és a rendelettervezetről

A Magyar Államkincstár részéről Esztergom Város Önkormányzata és intézményei beszámolóí jóváhagyására még nem került sor a 2018. évi könyvvizsgálói jelentés elkészítéséig, 2019. május 8-áig (elvárása az Ávr. 170. (4) bekezdése).

Az összefoglaló könyvvizsgálói megállapítások a konszolidált beszámolóra vonatkozóan a következő:

Könyvvizsgálói eltérésként került kimutatásra:

- az Önkormányzatnál a követelés állományban meglévő főkönyvi és az analitikus nyilvántartás közötti eltérés 1 759 133 Ft összegben (követelés működési bevétel miatt),
- a korábbi években (1998-2012) megelőlegezett családtámogatás 68 703 E Ft összege, ami az adósok részéről, elévült, behajthatatlan követelés volt. Értékvesztés elszámolására nem kerülhetett sor, mert a könyvelési rendszer a tételre vonatkozóan nem engedte az elszámolását, így a teljes, behajthatatlan állomány a beszámolóban szerepel.

A megelőlegezett családtámogatás összege (68 703 E Ft), valamint a követelés állományában a főkönyvi és az analitikus nyilvántartás közötti eltérés összege (1 759 E Ft) együtt nem jelentős összegű a 2018. évi könyvvizsgálat szempontjából.

A „Független könyvvizsgálói jelentésben” figyelemfelhívásként a következő két téma szerepel:

1. A 2018. évről készült - a Magyar Államkincstár felé elküldött ingatlanvagyons statisztikai jelentés (ami az ingatlan kataszteri nyilvántartásban is szerepelt), valamint a 2018. évi főkönyvi kimutatás, az Ecostat porgramban készített „ingatlanok” analitikus nyilvántartása (a vagyonskezelésbe átadott is-

kolai ingatlanok értékével korrigálva) adatai között 28 413 447 Ft volt az eltérés.

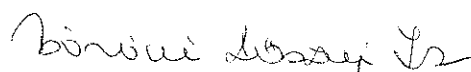
Az eltérés – az összes ingatlan vagyon értékéhez viszonyítva – nem jelentős, az 1%-ot sem éri el.

Az önkormányzati számviteli nyilvántartásában jelenleg több olyan ingatlan vagyonelem van, melyek a Földhivaltól bekért földkönyv adataival nem azonosíthatóak. A hivatal dolgozóinak a bevonásával megkezdődtek a vagyonelemek azonosításai. Az ingatlanvagyon nyilvántartásról szóló rendelet 1. § (2) bekezdése szerint a kataszter ingatlan adatlapja, valamint a földre, az épületre, a közműre és az egyéb építményre vonatkozó betétlapjai adatainak meg kell egyeznie a megyei kormányhivatal ingatlanügyi hatóságaként eljáró járási hivatal (Fölvivatal) ingatlan-nyilvántartásának azonos tartalmú adataival. Ennek elérése érdekében további egyeztetés indokolt az adatok között.

2. A követelés 2018. évi állományában több olyan tétel szerepelt (többségében az Esztergomi Ingatlankezelő Kft-től átvett 2016.02.01. előtti követelés állomány), ami bizonylatok, dokumentumok hiánya miatt nem egyeztethető, már elévült. Az összegek után jelenleg értékvesztés került elszámolásra, így a mérlegben nem, vagy kis összegben szerepelnek, de az állomány rendezése indokolt.

Tata, 2019. május 9.

Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
könyvvizsgáló
2890 Tata, Szent I. u. 25.
Tagsági ig. sz.: 000247
Adószám: 48614034-1-31



Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
Kamarai tag könyvvizsgáló
2890. Tata Szent István u. 25. sz.
Tag.ig.sz.:000247.

Adatellenőrző kód: -d-2d2d-6f2e336e-2bb7e-11-3c-505c59-41487b-50

Fejezeti jellemző adatok

fejezet	cím/alcím

A fejezet megnevezése, székhelye:

.....

.....

.....

Önkormányzati jellemző adatok

11	0300	76
megye	pénzügyi körzet	település-típus

A megye megnevezése, önkormányzat székhelye

.....

.....

.....

Szerv számjelle

729600	1254	841105
PIR-törzsszám	szektor	szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:
ESZTERGOM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

2500 Esztergom Széchenyi tér 1

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....

.....

Összevont (konszolidált) beszámoló

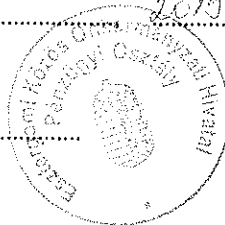
típus	év	hónap	naptól	-	hónap	napig
	2018	01	01	-	12	31

Esztergom

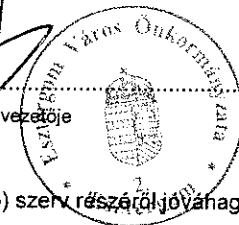
2019. év. március

hó. 20. nap

[Signature]
a szerv gazdasági vezetője



[Signature]
a szerv vezetője



Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

KALAIKÉ HORNÁTI Tünde (név)

33/542-033 (telefon)

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

Kalász Károly János (alíráás)

33/542-033 (név, telefon)

a szerv adatszolgáltatási, beszámolási tevékenységeit ellátó költségvetési szerv PIR-törzsszáma

--	--	--	--	--

a szerv könyvvezetési feladatainak teljesítésére használt számviteli program neve

--

Bárányos János

Tartalomjegyzék	
Szám	Úrlap megnevezés
K01	Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások
K02	Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek
K03	Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - K9. Finanszírozási kiadások
K04	Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek
K12	Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg
K13	Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás

bolle

Üres űrlapok jegyzéke	
Szám	Űrlap megnevezés

h

bold

K01 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások			
#	Megnevezés	Konszolidált előző évszám	
		4	5
2		Konszolidált évszám	
		6	
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	1 371 084 705	0
02	Normatív jutalmak (K1102)	114 797 405	0
03	Célfutás, projektkapcsolás (K1103)	4 317 500	0
04	Kézremélt, ügyelet, helyettesítési díj, túlóra, útszolgálat (K1104)	28 867 319	0
06	Jubileumi jutalom (K1106)	10 707 815	0
07	Béren kívüli jutalmak (K1107)	54 419 612	0
08	Ruházati költségtérítés (K1108)	11 140 922	0
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	14 262 119	0
10	Egyéb költségtérítések (K1110)	12 743 485	0
11	Lakhatási támogatások (K1111)	153 658	0
12	Szociális támogatások (K1112)	1 104 500	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	35 071 607	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	1 658 670 647	0
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K1121)	31 942 652	0
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K1122)	60 252 761	0
18	Egyéb külső személyi juttatások (K1123)	24 275 479	0
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	116 470 892	0
20	Személyi juttatások (=15+18) (K1)	1 775 141 539	0
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	381 444 805	0
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	321 913 542	0
23	ebből: rehabilitációs hozzájárulás (K2)	8 987 000	0
24	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	26 199 856	0
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	3 751 388	0
27	ebből: munkáltatói terhelő személyi jövedelemadó (K2)	20 593 019	0
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	42 397 285	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	57 530 680	0
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	99 927 965	0
32	Informátikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	24 450 401	0
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	8 703 596	0
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	33 153 997	0
35	Közvetlen díjak (K331)	192 692 255	0
36	Vásárolt élelmiszer (K332)	263 563 046	0
37	Bérelt és lízing díjak (>=38) (K333)	9 103 931	0
39	Karbantartási, kiegészítési szolgáltatások (K334)	51 093 523	0
40	Közvetített szolgáltatások (>=41) (K335)	20 570 979	0
41	ebből: államháztartáson belüli (K335)	4 572 068	0
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	141 443 771	0
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	991 246 588	0
44	ebből: biztosítási díjak (K337)	6 146 608	0
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	1 669 714 063	0
46	Küldetések kiadásai (K341)	2 064 660	0
47	Reklam- és propagandakiadások (K342)	67 250 232	0

Bele

K01 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások

Száma	Leírás	Konszolidált előirányzat		Konszolidált összeg
		3	4	
48	Kiköltések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	69 314 892	0	69 314 892
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	445 460 259	0	445 460 259
50	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	225 721 000	0	225 721 000
51	Kamatkiadások (>=52+53) (K353)	9 016	0	9 016
52	ebbel: államháztartáson belül (K353)	9 016	0	9 016
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	57 803 495	0	57 803 495
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	728 993 770	0	728 993 770
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	2 601 104 687	0	2 601 104 687
62	Családi támogatások (=63+...+72) (K42)	6 319 000	0	6 319 000
72	ebbel: az egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások (K42)	6 319 000	0	6 319 000
98	Egyéb nem intézményi ellátások (>=99+...+117) (K48)	56 262 371	0	56 262 371
113	ebbel: egyéb, az önkormányzat területén megállapított juttatás (K48)	21 400 000	0	21 400 000
114	ebbel: köztemetés [Szocvt. 48.§] (K48)	2 272 801	0	2 272 801
115	ebbel: települési támogatás [Szocvt. 45. §.] (K48)	31 332 270	0	31 332 270
117	ebbel: önkormányzat által saját hársóthorban (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás (K48)	1 257 300	0	1 257 300
118	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+73+74+83+92+95+98) (K4)	62 581 371	0	62 581 371
121	A helyi önkormányzatok előző évi alszámolásából származó kiadások (K5021)	10 223 575	0	10 223 575
122	A helyi önkormányzatok üvevényi előírásokon alapuló befizetései (K5022)	561 002 870	0	561 002 870
124	Elvonások és befizetések (=121+122+123) (K502)	571 226 445	0	571 226 445
148	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=149+...+158) (K506)	199 526 728	0	199 526 728
149	ebbel: központi költségvetési szervek (K506)	170 667 688	0	170 667 688
152	ebbel: egyéb fejezetű központi költségvetési szervek (K506)	27 059 040	0	27 059 040
157	ebbel: nemzeti és önkormányzati költségvetési szervek (K506)	1 800 000	0	1 800 000
176	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről (=177+...+186) (K512)	468 501 615	0	468 501 615
177	ebbel: egyházi jogi személyek (K512)	19 884 658	0	19 884 658
178	ebbel: nonprofit gazdasági társaságok (K512)	72 454 607	0	72 454 607
179	ebbel: egyéb civil szervezetek (K512)	196 255 326	0	196 255 326
184	ebbel: egyéb vállalkozások (K512)	179 557 024	0	179 557 024
186	ebbel: egyéb külföldiek (K512)	350 000	0	350 000
188	Egyéb működési célú kiadások (=119+124+125+126+137+149+159+161+173+174+175+176+187) (K5)	1 239 254 788	0	1 239 254 788
189	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	187 263 380	0	187 263 380
190	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=191) (K62)	314 581 059	0	314 581 059
192	Információs eszközök beszerzése, létesítése (K63)	9 795 456	0	9 795 456
193	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	161 406 963	0	161 406 963
196	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	129 333 698	0	129 333 698
197	Beruházások (=189+190+192+...+196) (K6)	802 380 556	0	802 380 556
198	Ingatlanok felújítása (K71)	2 095 162 495	0	2 095 162 495
200	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)	23 838 600	0	23 838 600
201	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	474 621 868	0	474 621 868
202	Felújítások (=198+...+201) (K7)	2 593 622 963	0	2 593 622 963
226	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=227+...+236) (K84)	28 000 000	0	28 000 000
227	ebbel: központi költségvetési szervek (K84)	28 000 000	0	28 000 000

Adatellenőrző kód: -d-2d2d-6f2e336e-2bb7e-11-3c-505c59-41487b-50

K01 - Önkormányzat (irányító szerve) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások					
3	Művelet	3	Konszolidált előző évszám		Konszolidált összeg
			4	5	
239	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=240+...+250) (K86)		6 000 000	0	6 000 000
243	ebből: háztartások (K86)			0	
253	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (=254+...+263) (K89)		6 000 000	0	6 000 000
254	ebből: egyházi jogi szervezetek (K89)		88 094 745	0	88 094 745
256	ebből: egyéb civil szervezetek (K89)		45 350 000	0	45 350 000
257	ebből: háztartások (K89)		17 000 000	0	17 000 000
261	ebből: egyéb vállalkozások (K89)		3 026 804	0	3 026 804
264	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=203+204+215+226+237+239+251+252+253) (K8)		22 717 941	0	22 717 941
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+180+197+202+264) (K1-K8)		122 094 745	0	122 094 745
			9 577 625 454	0	9 577 625 454

7

Ble

K02 - Önkormányzati (irányító szerv) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek			
Száma	Leírás	Konszolidálás előtti adatok	
		3. Megnevezés	4. Konszolidálás előtti adatok
5.		5.	6.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	346 602	0
02	Települési önkormányzatok egyes közművelési feladatainak támogatása (B112)	640 052 119	0
03	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B113)	355 167 458	0
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	44 053 591	0
05	Működési célú költségvetési támogatások és költségvetési támogatások (B115)	19 453 578	0
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06) (B11)	1 059 073 348	0
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	204 943 258	0
34	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	112 812 000	0
35	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai árszfinszírozása (B16)	23 737 899	0
36	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	9 345 163	0
37	ebből: árszabálmeghosszítás pénzügyi alapjai (B16)	3 000	0
38	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	56 242 971	0
39	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	602 225	0
40	ebből: intézmények és költségvetési szervek (B16)	2 000 000	0
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	1 264 016 606	0
44	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	431 694 213	0
68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=69+...+78) (B25)	1 135 548 880	0
71	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai árszfinszírozása (B25)	1 034 148 880	0
72	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	100 000 000	0
74	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B25)	1 400 000	0
79	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=64+45+46+57+68) (B2)	1 567 243 093	0
109	Vagyroni típusú adók (=110+...+115) (B34)	613 386 835	0
110	ebből: áptámogatás (B34)	603 368 681	0
111	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	84 850	0
112	ebből: telekadó (B34)	9 933 304	0
116	Értékesítési és forgalmi adók (=117+...+138) (B351)	4 271 940 374	0
123	ebből: állandó jellegű végzettségi iparűzési adó után fizetett helyi iparűzési adó (B351)	4 271 940 374	0
144	Gépjárműadó (=145+...+148) (B354)	129 959 520	0
146	ebből: belülről gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része (B354)	129 959 520	0
149	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (=150+...+166) (B355)	35 856 676	0
157	ebből: áruhasználati adó után fizetett idegenforgalmi adó (B355)	35 856 676	0
167	Termékek és szolgáltatások adói (=116+139+143+144+149) (B35)	4 437 756 570	0
168	Egyéb közlekedési adók (=169+...+185) (B36)	21 628 583	0
171	ebből: igazgatási szolgáltatási díjak (B36)	1 702 000	0
173	ebből: ebrémszervi hozzájárulás (B36)	18 000	0
175	ebből: költségvetési bírság (B36)	7 500	0
179	ebből: szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabálysértések után kiszabott közgazdasági bírság helyi önkormányzatot megillető része (B36)	122 000	0
180	ebből: egyéb bírság (B36)	2 273 673	0
184	ebből: önkormányzati által beszedett tulajdonhasználati díj (B36)	17 505 410	0
186	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+167+168) (B3)	5 072 771 988	0

Adataellenőrző kód: -d-2d2d-6f2e336e-2bb7e-11-3c-505c59-41487b-50

Összevont (konszolidált) beszámoló
ESZTERGOM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
Megye: 11 Pénzügyi körzet: 0300
Szakág: 841105 Szeletor: 1254 Időszak: 2018.KONSZ

K02 - Önkormányzati (mányító szerve) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek			
A	Mégnevezés	Konszolidált előirányzat	
		3	4
		Konszolidált	Konszolidált (összes)
188	Szolgáltatások ellenértéke (>=189-190) (B402)	373 714 055	0
191	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=192) (B403)	43 662 335	0
192	ebből: államháztartáson belül (B403)	2 548 341	0
193	Tulajdonosi bevételek (>=194+...+199) (B404)	113 265 634	0
195	ebből: önkormányzati vagyon érintettségéből, korcsoportból származó bevétel (B404)	113 125 963	0
199	ebből: egyéb részesedések után kapott osztalék (B404)	139 671	0
200	Ellátási díjak (B405)	51 518 350	0
201	Kiszámlázott átlagos fogalmi adó (B406)	153 624 757	0
203	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek (>=204+205) (B4081)	7 853 529	0
206	Egyéb kapott (járt) kamatok és kamajfellegű bevételek (>=207+208) (B4082)	306 695	0
208	ebből: fedezeti igények kamatbevételei (B4082)	306 695	0
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=203+206) (B408)	8 160 224	0
211	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei (>=212+...+216) (B4092)	40 598 866	0
216	ebből: valuta és deviza eszközök reálérték-árfolyamnyeresége (B4092)	229 574	0
217	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=210+211) (B409)	40 598 866	0
218	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	2 538 839	0
219	Egyéb működési bevételek (>=220-221) (B411)	3 706 488	0
220	ebből: a szerződés megkötésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli kártérítést, szolgálati, díjazást, díjazást vagy más jog megsértésért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek (B411)	3 130 582	0
221	ebből: káadások visszatérítései (B411)	312 848	0
222	Működési bevételek (=187+188+191+193+200+...+202+209+217+218+219) (B4)	790 789 548	0
225	Ingatlanok értékesítése (>=225) (B52)	98 094 793	0
227	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	673 243	0
231	Felhalmozási bevételek (=223+225+227+228+230) (B5)	98 768 036	0
235	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=236+...+244) (B64)	12 482 460	0
242	ebből: önkormányzat többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (B64)	12 482 460	0
245	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=246+...+256) (B65)	1 467 112	0
248	ebből: egyéb civil szervezetek (B65)	1 467 112	0
257	Működési célú átvett pénzeszközök (=232+...+235+245) (B6)	13 949 572	0
261	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=262+...+270) (B74)	4 093 406	0
264	ebből: egyéb civil szervezetek (B74)	42 000	0
265	ebből: háztartások (B74)	4 051 406	0
283	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=258+...+261+271) (B7)	4 093 406	0
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283) (B1-B7)	8 811 632 249	0
		8 811 632 249	0

8

Bu

K03 - Önkormányzat (irányító szerv) konszolidált beszámoló - K9 - Finanszírozási kiadások					
#	Megnevezés	Konszolidált előző évről		Konszolidált összesen	
		3	4	5	6
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)		21 139 505		21 139 505
22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)		2 478 932 050	0	2 478 932 050
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) (K91)		2 500 071 555	-2 478 932 050	21 139 505
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) (K9)		2 500 071 555	-2 478 932 050	21 139 505

f

Beér

* 2	K04 - Önkormányzati (irányító szerv) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek		Konszolidált	
	Megnevezés 3	Konszolidálás előtti összeg 4	Konszolidálás 5	Konszolidált összeg 6
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	3 360 561 932	0	3 360 561 932
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	3 360 561 932	0	3 360 561 932
15	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	32 475 896	0	32 475 896
17	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	2 478 932 050	-2 478 932 050	0
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	5 871 969 878	-2 478 932 050	3 393 037 828
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	5 871 969 878	-2 478 932 050	3 393 037 828

[Handwritten mark]

[Handwritten signature]

Bce

Összevont (konszolidált) beszámoló
ESZTERGOM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
Megye: 11 Pénzügyi körzet: 0300
Szakág: 841105 Szektor: 1254 Időszak: 2018.KONSZ

K12 - Önkormányzat (irányító szerv) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg			
Száma	Megnevezés	Konszolidált mérleg	
		2018.12.31	2017.12.31
01	A/1 Immateriális javak (=A/11+A/12+A/13)	165 969 214	0
02	A/II Tárgyi eszközök (=A/II1+...+A/II5)	46 542 878 180	0
03	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III1+A/III2+A/III3)	553 656 142	0
05	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/1+A/II+A/III+A/IV)	47 262 503 536	0
06	B/1 Készletek (=B/11+...+B/15)	5 444 759	0
07	B/II Értékpapírok (=B/II1+B/II2)	22 190 000	0
08	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/1+B/II)	27 634 759	0
11	C/II1-IV. Forrásszámlák és Devizaszámlák (=C/II1+C/II2+C/IV1+C/IV2)	2 796 517 313	0
12	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/1+...+C/IV)	2 796 517 313	0
13	D/1 Kölségvetési évből esedékes követelések (=D/11+...+D/18)	383 818 046	0
14	D/II Kölségvetési évből esedékes követelések (=D/II1+...+D/II8)	131 356 980	0
15	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III1+...+D/III9)	395 235 602	0
16	D) KÖVETELÉSEK (=D/1+D/II+D/III)	910 410 628	0
17	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/1+...+E/II)	54 729 385	0
18	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	810 751	0
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	51 052 606 372	0
20	G/1-III Nemzet vagyon és egyéb eszközök indikálókori értéke és változásai	55 281 820 072	0
21	G/IV Felhalmozott eredmény	-6 521 280 606	0
23	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-495 427 987	0
24	G) SAJÁT TŐKE (=G/1+...+G/VI)	48 265 111 479	0
25	H/1 Kölségvetési évből esedékes kötelezettségek (=H/11+...+H/19)	265 859 658	0
26	H/II Kölségvetési évből esedékes kötelezettségek (=H/II1+...+H/II9)	32 475 896	0
27	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III1+...+H/III10)	216 352 386	0
28	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/1+H/II+H/III)	514 687 940	0
30	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	2 272 806 953	0
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+J)	51 052 606 372	0

[Handwritten signature]

Összevont (konszolidált) beszámoló
 ESZTERGOM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
 Megye: 11 Pénzügyi körzet: 0300
 Szakág: 841105 Szektor: 1254 Időszak: 2018.KONSZ

K13 - Önkormányzati (irányító szerv) konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás

Száma	Megnevezés	Konszolidált adatok		Konszolidált összesen
		3	4	
01	01 Közhatalmi eredményzáró bevétel	5 043 740 394	0	5 043 740 394
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményzáró bevétel	487 450 363	0	487 450 363
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményzáró bevétel	131 195 628	0	131 195 628
04	I. Tevékenység nettó eredményzáró bevétel (=01+02+03)	5 662 386 385	0	5 662 386 385
06	06 Központi működési célú támogatások eredményzáró bevétel	3 538 005 398	-2 478 932 050	1 059 073 348
07	07 Egyéb működési célú támogatások eredményzáró bevétel	187 002 051	0	187 002 051
08	08 Felhalmozási célú támogatások eredményzáró bevétel	38 332 496	0	38 332 496
09	09 Külföldi egyéb eredményzáró bevétel	584 395 314	0	584 395 314
10	II. Egyéb eredményzáró bevétel (=06+07+08+09)	4 347 735 259	-2 478 932 050	1 868 803 209
11	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	104 129 358	0	104 129 358
12	12 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 743 217 280	0	1 743 217 280
13	IV. Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	1 866 910 867	0	1 866 910 867
14	14 Bérek	1 543 053 669	0	1 543 053 669
15	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	257 284 377	0	257 284 377
16	16 Beruházások	374 583 521	0	374 583 521
17	V. Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	2 174 921 567	0	2 174 921 567
18	18 Értéksokkenési leírás	881 371 712	0	881 371 712
19	VII. Egyéb ráfordítások	5 484 015 212	0	5 484 015 212
20	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I-II+III-IV-V-VI-VII)	-397 097 714	-2 478 932 050	3 005 083 162
21	21 Kapott (járó) osztalék és részesedés	139 671	0	-397 097 714
22	22 Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményzáró bevétel, árfolyamvesztések	8 083 103	0	139 671
23	23 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményzáró bevétel	536 677	0	8 083 103
24	24 Pénzügyi műveletek egyéb eredményzáró bevétel (>=21a+21b)	1 195 919 292	0	536 677
25	VIII. Pénzügyi műveletek eredményzáró bevétel (=17+18+19+20+21)	1 204 678 743	0	1 195 919 292
26	26 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	1 300 000 000	0	1 204 678 743
27	27 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	9 016	0	1 300 000 000
28	28 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékesítése	3 000 000	0	9 016
29	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	1 303 009 016	0	3 000 000
30	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	-98 330 273	0	1 303 009 016
31	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	-495 427 987	0	-98 330 273
32				-495 427 987

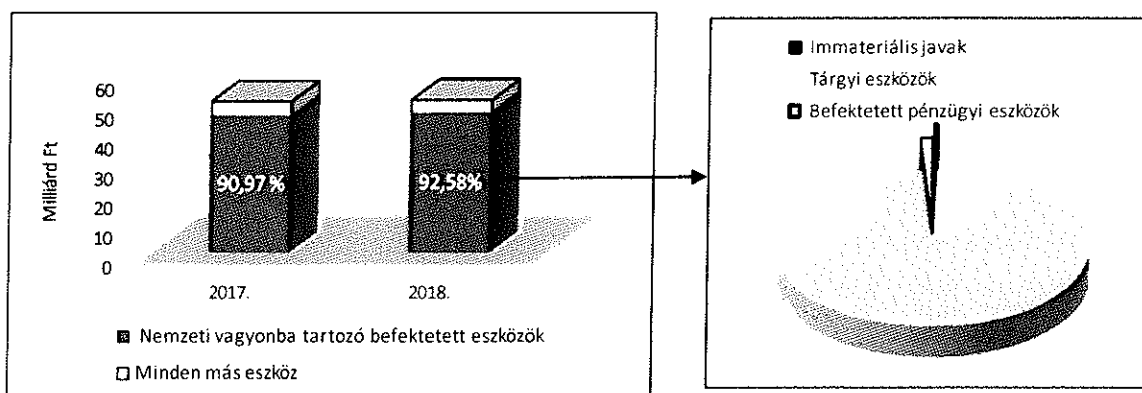
(Handwritten signature)

Az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének alakulása

1. A vagyoni helyzet

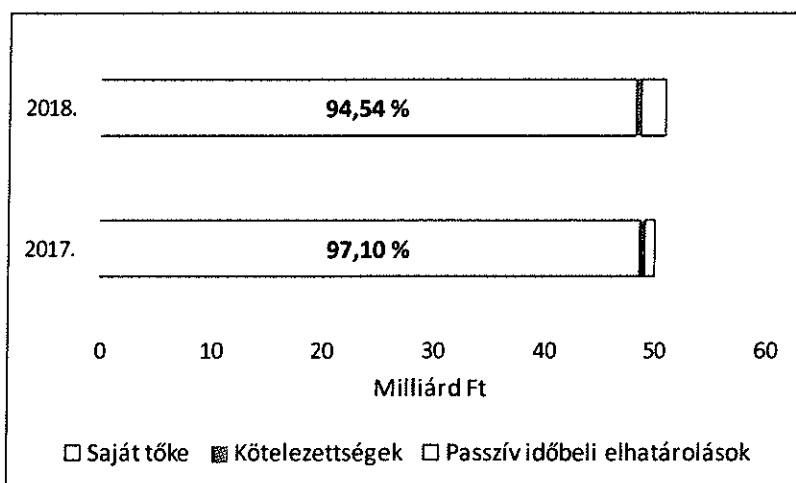
Az önkormányzat eszközeinek és azok forrásainak összetétel- és volumenváltozását a 2017-2018. évek között e melléklet utolsó oldalán lévő táblázat mutatja be.

Az önkormányzati eszközök mérlegösszege a tárgyévben növekedett. Az előző évhez képest 1,7 %-kal (több mint 0,8 Mrd Ft-tal) lett magasabb. Ez elsősorban a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állományának 3,5 %-os és jelentős nagyságrendű növekedésének és a pénzeszközök jelentős mértékű, de valamivel kisebb nagyságrendű csökkenésének a hatása volt.



A befektetett eszközök állományán belül a tárgyi eszközök képezik továbbra is a legmagasabb összegű és arányú eszközcsoportot. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök (ezen belül csökkenő készletek, növekvő értékpapírok) és az egyéb sajátos elszámolások év végi állománya jelentősen nőtt, míg a pénzeszközök és aktív időbeli elhatárolás csökkent az előző évhez képest. A követelések 13,3 %-kal nőttek és az éven túli esedékesség irányába történt szembetűnő arányeltolódás. Kisebbségi eszközátrendezés történt a tárgyévben.

A forrásokon belül a saját tőke összege és aránya is csökkent a korábbi év végéhez képest.

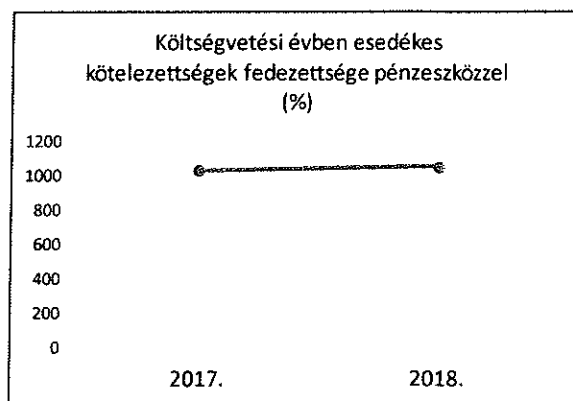


A felhalmozott eredmény negatív irányú változása folytatódott, a mérleg szerinti eredmény tárgyévben is negatív (veszteség) volt. Többszörösre nőtt a passzív időbeli elhatárolások év végi állománya, alapvetően a kapott támogatások következő évre történő elhatárolása miatt. A kötelezettségállomány 5,3 %-os csökkenése mellett az éven belül esedékes összeg belső aránya csökkenése felé történt lényeges módosulás.

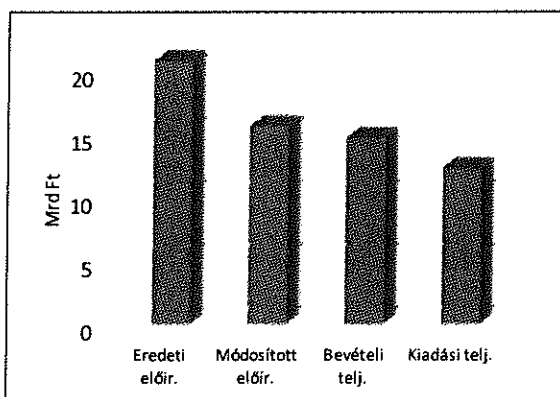
2. A fizetőképesség, likviditási helyzet

Az önkormányzat év végén fennálló költségvetési évben esedékes kötelezettségeire a záró pénzkészlet önmagában fedezetet mutatott.

A fordulónapokon mért mutató értéke a korábbi évhez képest tovább emelkedett.



3. Pénzforgalmi előirányzatok és teljesítésük (nettósított)



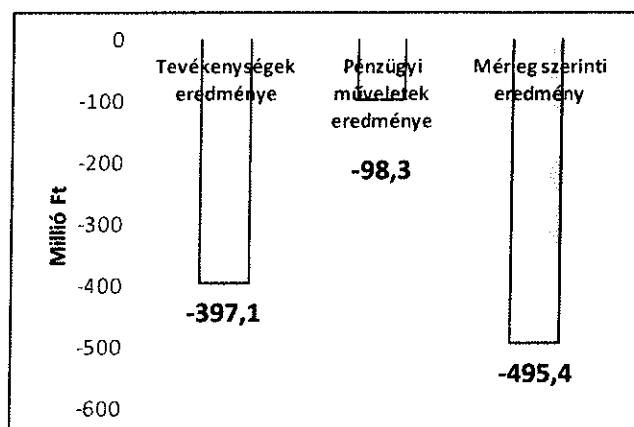
A módosítások 27,0 %-kal csökkentették az eredeti előirányzatot. **A bevételi előirányzatok teljesítése elmaradt a módosított tervtől.** A módosított előirányzatnál kevesebb kiadást teljesített az Önkormányzat.

A bevételek teljesítése 96,6 %, a kiadásoké 79,5 % volt.

4. Mérleg szerinti eredmény alakulása

A mérleg szerinti eredmény a tárgyévben - 495,4 Milliő Ft lett.

Ezen belül a tevékenységek eredménye és a pénzügyi műveletek eredménye is – csakúgy mint a korábbi évben – negatív összegű volt. A vonatkozó ráfordítások mindkét eredménykategóriában meghaladták a vonatkozó bevételeket.



**Az önkormányzat eszközeinek és azok forrásainak összetétel- és
volumenváltozása 2017-2018. évek között**

	Állományérték (összevont /konszolidált)				Állományvált. 2017-ről 2018-ra (4/2) %
	2017. évi záró (2018. évi nyitó) E Ft	Megosztás %	2018. évi záró E Ft	Megosztás %	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Állománycsoportok					
01 A/I Immateriális javak	134 999	0,27	165 969	0,33	122,9
02 A/II Tárgyi eszközök	44 724 088	89,07	46 542 878	91,17	104,1
03 A/III Befektetett pénzügyi eszközök	818 797	1,63	553 656	1,08	67,6
04 A/IV Kereskedelmi-, vagyanközvetítő- és adóssághoz tartozó eszközök					
05 A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	45 677 884	90,97	47 262 503	92,58	103,5
06 B/I Készletek	9 168	0,02	5 445	0,01	59,4
07 B/2 Értékpapírok			22 190	0,04	
08 B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	9 168	0,02	27 635	0,05	301,4
09 C /I Lekötött bankbetétek					
10 C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek					
11 C/III-IV Forint- és devizaszámlák	3 715 665	7,40	2 796 517	5,48	75,3
12 C) Pénzeszközök	3 715 665	7,40	2 796 517	5,48	75,3
13 D/I Költségvetési évben esedékes követelések	459 082	0,91	383 818	0,75	83,6
14 D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	125 864	0,25	131 357	0,26	104,4
15 D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	218 720	0,44	395 236	0,77	180,7
16 D) Követelések	803 666	1,60	910 411	1,78	113,3
17 E) Egyéb sajátos elszámolások	6 450	0,01	54 729	0,11	848,5
18 F) Aktív időbeli elhatárolások	1 893	0,00	811	0,00	42,8
19 ESZKOZOK OSSZESEN (A+B+C+D+E+F)	50 214 726	100,00	51 052 606	100,00	101,7
20 G/I-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	55 281 820	110,09	55 281 820	108,28	100,0
21 G/IV Felhalmozott eredmény	-4 818 211	-9,60	-6 521 281	-12,77	135,3
22 GA-Eszközök-értékhelyettesítésének forrása					
23 GVI Mérleg szerinti eredmény	-1 703 070	-3,39	-495 428	-0,97	29,1
24 G) Saját tőke	48 760 539	97,10	48 265 111	94,54	99,0
25 H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	359 487	0,72	265 860	0,52	74,0
26 H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	21 140	0,04	32 476	0,06	153,6
27 H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	162 806	0,32	216 352	0,42	132,9
28 H) Kötelezettségek	543 433	1,08	514 688	1,01	94,7
29 I) Kincstár számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások					
30 J) Passzív időbeli elhatárolások	910 754	1,81	2 272 807	4,45	249,6
31 FORRASOK OSSZESEN (G+H+I+J)	50 214 726	100,00	51 052 606	100,00	101,7