

ADSMU

KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.

MKVK SZÁM: 000814

ORBÁN IRÉN

BEJEGYZETT KÖNYVVIZSGÁLÓ

MKVK SZÁM: 001615

VIZSGÁLAT

KOMLÓ VÁROS KÖLTSÉGVETÉSI

BESZÁMOLÓJELENTÉSÉRŐL

2017. év

**VIZSGÁLAT KOMLÓ VÁROS KÖLTSÉGVETÉSI
BESZÁMOLÓJELENTÉSÉRŐL**

2017. év

A MEGBÍZÁS ÉS A VIZSGÁLAT LEFOLYTATÁSA

Komló Város Önkormányzat megbízta Orbán Irént, az AD-MŰ Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. költségvetési minősítéssel rendelkező könyvvizsgálóját a város 2017. évi költségvetési beszámolójának vizsgálatával.

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy az éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad – e Komló Város Önkormányzata 2017. évi költségvetésének teljesítéséről, a 2017. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban.

2017. évben Komló Város önkormányzati költségvetési beszámolója 7 intézmény összesítéséből, konszolidációjából adódik.

A 7 intézmény a következő:

- KOMLÓI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
- KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT VÁROSGONDNOKSÁG
- KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÖZÖSSÉGEK HÁZA, SZÍNHÁZ- ÉS HANGVERSENTEREM
- KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZERVEZET
- KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT JÓZSEF ATTILA VÁROSI KÖNYVTÁR ÉS MUZEÁLIS GYŰJTEMÉNY
- KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
- KOMLÓ VÁROSI ÓVODA

A vizsgálat módszere, elvégzett eljárások:

Az elkészült beszámoló átadása után feladatunk volt annak ellenőrzésére, hogy a beszámoló megbízható adatokon alapul. A munkában az AD-MŰ Kft. részéről 1 fő könyvvizsgáló, 1 fő gazdasági mérnök – adószakértő vett részt.

Ellenőriztük és vizsgáltuk:

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT beszámolóját (legnagyobb tételek, lényegesség)

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT VÁROSGONDNOKSÁG, mint intézmény (legnagyobb tételek, lényegesség)

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZERVEZET beszámolóját, mint intézmény (legnagyobb tételek, lényegesség)

Az elvégzett vizsgálatok általános szempontjai:

a mérleg vizsgálatánál:

- a mérlegben szereplő tételek analitikus nyilvántartásokkal és
- leltárral történő alátámasztottsága, egyezősége;
- értékelésük számviteli törvény szerinti vizsgálata;

A vizsgálat során tanulmányoztuk az Önkormányzat Képviselő-testületének rendeleteit és határozatait, ellenőriztük azok végrehajtását, a számvitelben történő megjelenését, amelyek jelentősek voltak a vagyoni helyzet szempontjából.

Az új Áhsz. szerint a költségvetési beszámoló fő részei :

- ❖ Mérleg
- ❖ Eredménykimutatás
- ❖ Költségvetési jelentés
- ❖ Maradvány kimutatás
- ❖ Költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás
- ❖ Kiegészítő melléklet

Felhívjuk a figyelmet, hogy az alábbi tételek a **módosított** a Képviselőterületnek **elfogadásra javasolt számviteli beszámoló tételei!** A javasolt módosítás a zárszámadás bevételekkel, kiadásokkal, maradvánnyal kapcsolatos tételeit nem érintik.

A MÉRLEG VIZSGÁLATA

Minden egyes intézmény mérlegét felvittük a melléklet I./A; I./B számú táblázatába. Ennek összesítéséből adódik Komló Város konszolidált mérlege. Feladatunk ennek vizsgálata.

ESZKÖZÖK

11 559 513 EFT

ESZKÖZÖK ÖSSZETÉTELE

ESZKÖZÖK	2016	2017	2017/2016	ezer Ft.-ban	
				2016 %	2017 %
A/I Immateriális javak	48 657	18 658	38,35%	0,61%	0,16%
A/II Tárgyi eszközök	6 046 563	6 551 891	108,36%	75,88%	56,68%
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	840 670	841 020	100,04%	10,55%	7,28%
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe , üzemeltetésre átadott eszközök	0	0	~~~	0,00%	0,00%
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	6 935 890	7 411 568	106,86%	87,05%	64,12%
B/I Készletek	2 284	3 555	~~	0,03%	0,03%
B/II Értékpapírok	0	0	~~	0,00%	0,00%
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	2 284	3 555	~~	0,03%	0,03%
C) PÉNZESZKÖZÖK	525 485	3 531 196	671,99%	6,59%	30,55%
D) KÖVETELÉSEK	450 819	562 811	124,84%	5,66%	4,87%
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	29 837	29 434	~~~	0,37%	0,25%
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	23 761	20 949	88,17%	0,30%	0,18%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	7 968 075	11 559 513	145,07%	100,00%	100,00%

A.) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök:

7 411 568 eFt

BEFEKTETETT ESZKÖZÖK NETTÓ ÉRTÉKÉNEK ALAKULÁSA

ezer Ft				
Megnevezés	2016	2017	változás 2017.-2016	változás aránya 2017/2016
IMMATERIÁLIS JAVAK	48 657	18 658	-29 999	38,35%
TÁRGYI ESZKÖZÖK	6 046 563	6 551 891	505 328	108,36%
BEFETETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	840 670	841 020	350	100,04%
ÜZEMELTETÉSRE KEZELÉSRE , KONCESSZIÓBA , VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK	0	0	0	~~
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFETETETT ESZKÖZÖK	6 935 890	7 411 568	475 679	106,86%

A befektetett eszközök értéke az előző évi záró adathoz viszonyítva 6,86 %-kal növekedett.

Immateriális javak:

18 658 eFt

ezer Ft.-ban

MEGNEVEZÉS	KOMLÓI KÖZÖS ÖNKOR- MÁNYZATI HIVATAL	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR- MÁNYZAT GAZDA-SÁGI ELLÁTÓ SZER-VEZET	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR- MÁNYZAT KÖZÖS- SÉGEK HÁZA, SZÍNHÁZ- ÉS HANGVERSE NYTEREM	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR- MÁNYZAT	KOMLÓ VÁROS ÖSSZESEN 2017 év	KOMLÓ VÁROS ÖSSZESEN 2016 év	Változás 2017/ 2016
Vagyoni értékű jogok	0	444	43	0	487	685	71,08%
Szellemi termékek	2 456	0	0	15 715	18 171	47 972	37,88%
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0		
Immateriális javak	2 456	444	43	15 715	18 658	48 657	38,35%

Az **immateriális javak** értéke a 2016. évi záró állományhoz 48 657 eFt -hoz képest -61,65%- al **csökkent**. Az immateriális javak meghatározó része szellemi termékek, számítógépes szoftverek, és tervek. A tervek Komló Város Önkormányzat mérlegében szerepelnek. A csökkenést a tervszerinti elszámolt értékcsökkenés okozta. 2017. évben új immateriális javak beszerzése gyakorlatilag nem történt.

Tárgyi eszközök

6 551 891 eFt

A tárgyi eszközök 2017. évben az összes eszközvagyron 56,68% - át teszik ki. Ezért kiemelten fontos ennek a vagyonnak alakulása, nyilvántartása és megléte. A tárgyi eszközök értékének, évközben változásának tényezőit az alábbi táblázat mutatja be:

Sor- szám	Megnevezés	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások és felújítások	Összesen
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	7 168 204	970 778	615 365	8 754 346
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0	657 833	657 833
03	Nem aktivált felújítások	0	0	113 800	113 800
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	49 988	13 950	0	63 938
05	Tértésmentes átvétel	174 226	10 649	0	184 876
06	Alapításkori átvétel, vagyonkezelésbe vétel miatti átvétel, vagyonkezelői jog visszavétele	0	0	0	0
07	Egyéb növekedés	8 221	956	0	9 177
08	Összes növekedés (=02+...+07)	232 435	25 556	771 633	1 029 624
09	Értékesítés	70 998	4 149	0	75 147
10	Hiány, selejtezés, megsemmisülés	0	3 798	0	3 798
11	Tértésmentes átadás	108 683	10 205	0	118 888
12	Költségvetési szerv, társulás alapításkori átadás, vagyonkezelésbe adás miatti átadás, vagyonkezelői jog visszaadása	32 450	1 260	0	33 710
13	Egyéb csökkenés	10 204	981	69 472	80 657
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	222 335	20 392	69 472	312 199
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	7 178 304	975 941	1 317 526	9 471 771
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	1 987 513	720 271	0	2 707 784
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	191 803	74 819	0	266 622
18	Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése	36 898	17 627	0	54 525
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	2 142 417	777 463	0	2 919 880
20	Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya	0	0	0	0
21	Terven felüli értékcsökkenés növekedés	0	0	0	0
22	Terven felüli értékcsökkenés visszairás, kivezetés	0	0	0	0
23	Terven felüli értékcsökkenés záró állománya (=20+21-22)	0	0	0	0
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	2 142 417	777 463	0	2 919 880
25	Eszközök nettó értéke (=15-24)	5 035 887	198 479	1 317 526	6 551 891
26	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	48 191	401 457	0	449 648

Komló Város vagyoni helyzetének elemzésénél fontos szempont a tárgyi eszközök állományának időbeli alakulása. A mérleg alapján a 2016. évi nyitóállományhoz viszonyítva a **tárgyi eszközök nettó állománya 8,36% -kal növekedett**.

TÁRGYI ESZKÖZÖK NETTÓ ÉRTÉKE INTÉZMÉNYENKÉNT

ezer Ft.-ban

MEGNEVEZÉS	KOMLÓI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZERVEZET	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT VÁROSGONDNOKSÁG	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT JÓZSEF ATTILA VÁROSI KÖNYVTÁR ÉS MUZEÁLIS GYŰJTEMÉNY	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÖZÖSSÉGEK HÁZA, SZÍNHÁZ ÉS HANGVERS ENYTEREM	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT	KOMLÓ VÁROSI ÓVODA	2017	KOMLÓ VÁROS ÖSSZESEN 2016	Változás 2016 záró /2017 záró
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	86 295	3 126 819	88 139	175 298	1 498 942	60 393	5 035 887	5 180 691	97,20%
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	1 701	113 545	11 647	24 488	45 192	1 905	198 479	250 507	79,23%
Beruházások, felújítások	39 695	0	24 561	0	0	1 251 573	1 696	1 317 526	615 365	214,10%
A/I Tárgyi eszközök	39 695	87 997	3 264 926	99 787	199 786	2 795 707	63 993	6 551 891	6 046 563	108,36%

A növekedés fő tényezője : a nem aktivált beruházások, felújítások mérlegtételeknél jelentkeznek. Az **ingatlan** vagyon változatlanul legnagyobb részben a Komló Város Városüzemeltetési Gondnokságnál található **3 126 819** e Ft. Az ingatlanvagyon föld, telek, építmények, épületek és lakóépületekből áll az ingatlanvagyon kataszternek megfelelően.

A Komló Város Önkormányzatnál a tárgyi eszközök értékéből jelentős összeget tesz ki a **beruházások, felújítások értéke 1 317 526** e Ft.

Az előző évihez viszonyítva értékük jelentős mértékben 702 161 e Ft-al növekedett. A beruházásokra értékcsökkenést nem számoltak el. Az év folyamán a beruházásokat állományba -vételi bizonylattal vezették ki. A beruházások az új számviteli változásoknak megfelelően nettó ÁFA nélküli értéken, a műszaki osztály analitikus nyilvántartása alapján, kerültek a mérlegbe.

Vizsgáltuk az éves költségvetési beszámoló mérlegében a kimutatott eszközök értékadatainak a leltárkimutatásokkal, az önkormányzati **ingatlankataszter nyilvántartásában**, valamint a zárszámadáshoz készített **vagyonkimutatásban** szereplő értékadatokkal való egyezőségét. A vizsgálatot a vizsgált intézményeknél és a város egészére az egyezőség vizsgálati úrlapon elvégeztük. Ez az egyezőség az ingatlan kataszter tételei és az intézményi leltárakban szereplő ingatlanok könyvszerinti bruttó értékének adataira vonatkozik.

Az ingatlan kataszter könyvszerinti bruttó érték :
állományi összege a város egészére:

8 852 210 e Ft

A tárgyi eszközök állományának alakulását bemutató táblázatban (5.o)
az ingatlanoknál szereplő bruttó érték:
eFt

7 178 304 eFt

Az államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értéke:
ebből az eszközértékből le kell vonni az üzemeltetésre átadott

1 865 781 e Ft

nem ingatlanok bruttó eszköz értékét

- 191 626 eFt

Kerekítési különbözet

-249 eFt

Összesen

8 852 210 eFt

A két érték megegyező !

Befektetett pénzügyi eszközök**841 020 eFt**

A befektetett pénzügyi eszközök teljes egészében a **Komló Város Önkormányzat** állományában találhatók.

Összetételük:**BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK**

Megnevezés	Érték Ft	%
Részvények, kötvények	839 964 905 Ft	99,87%
Részesedések más gazdasági társaságokban	1 055 000 Ft	0,13%
Összesen	841 019 905 Ft	100,00%

A befektetett pénzügyi eszközök értéke a 2016. év záró értékéhez viszonyítva 840 669 905 Ft-ról kismértékben összesen 350 000 Ft-al 841 019 905 Ft-ra emelkedett.

*A részvények:**839 965 e Ft*

RÉSZVÉNYEK		
Megnevezés	Érték	%
DRV Rt	5 000 000 Ft	0,60%
Fűtőerőmű Zrt.	831 410 000 Ft	98,98%
Forrás Vagyonk. Befekt. Rt	327 000 Ft	0,04%
Baranya-Víz Zrt.	3 227 905 Ft	0,38%
Összesen	839 964 905 Ft	100,00%

A részvények értéke és összetétele 2017. évben nem változott. A részvények közül a DRV Rt. részvények léteznek fizikai formában, ezeket az Önkormányzatnál tárolják, őrzik. Leltározásuk szabályszerűen megtörtént. Tekintettel a részvények értékére és arra, hogy ezek között vannak bemutatóra szóló, könnyen mobilizálható papírok, őrzésüknél és nyilvántartásuknál szigorú szabályokat kell alkalmazni. A részvények többi része dematerizált értékpapír. Értéküket az OTP 2017.12.31.-i értékpapír számlakivonattal illetve a társasági szerződésekkel egyeztetjük.

*A részesedések**1055 e Ft***RÉSZESEDÉSEK MÁS GAZDASÁGI
TÁRSASÁGOKBAN**

Megnevezés	Érték	%
Komlói Bányász Sportkör Kft.	315 000 Ft	15,00%
Habilitás Kft	630 000 Ft	59,72%
Dél-Kom Nonprofit Kft.	100 000 Ft	
Komlói Tésztagyártó Szoc.Szöv.	10 000	
Összesen	1 055 000 Ft	74,72%

Az Önkormányzat befektetéseinek másik csoportjába azokat a részesedéseket soroltuk, amelyek nem részvénytársasági formájú gazdasági társaságokba vannak. 2017. évben változás a Komlói Bányász Sportkörben lévő törzstőke emelés 240 000 Ft-al, 100 000 Ft értékű részesedés szerzése a Dél –Kom Nonprofit Kft.-be, és a 10 000 Ft értékű a Komlói Tésztagyártó Szociális Szövetkezetbe.

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök:**0 e Ft**

Az új számviteli előírások szerint, ha a tulajdonos önkormányzat a tulajdonába lévő eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesített, az eszközt **a mérlegében nem mutathatja ki.**

A számviteli változások miatt „az üzemeltetésre kezelésre átadott eszközök sorban szereplő” más államháztartási szervezetnek, akár az önkormányzat saját más intézményeinek átadott jelentős mértékű eszközállomány átkerült a vagyonkezelő szervezet tárgyi eszközei közé.

Komló Város Önkormányzatának vannak olyan eszközei, amelyek nem államháztartáson belüli szervezettel kötött szerződéssel vannak vagyonkezelésbe adva (Pl.: Sportcsarnok, KBSK pálya). Helyesen ezeknek az eszközöknek nem az Önkormányzat **tárgyi eszközei** oszlopában , hanem a **vagyonkezelésbe átadott eszközök** között kell szerepelnie. Az átsorolás a **mérleg fősor NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK sor összegét nem változtatja. Ezért csak felhívjuk a figyelmet a mielőbbi átsorolásra. Az átsorolás a beszámoló „15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról „ táblázatát érinti .**

B.) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK:**3 555 E FT****KÉSZLETEK****3 555EFT**

A készletek a különböző intézményeknél felleltározott készletek, irodaszerek, tisztítószeresek, élelmiszerek.

ÉRTÉKPAPIROK**0 EFT**

2017.12.31.-én az önkormányzat és intézményei forgatási célú értékpapírokkal nem rendelkeztek.

C.)PÉNZESZKÖZÖK**3 531 196 EFT**

ezer Ft.-ban

Megnevezés	Pénztár	Költség- vetési bank számlák	Összesen
KOMLÓI KÖZÖS ÖNKOR-MÁNYZATI HIVATAL	145	25 214	25 359
KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZER-VEZET	0	35 276	35 276
KOMLÓ VÁROS ÖNKOR-MÁNYZAT VÁROS-GONDNOKSÁG	65	103 814	103 879
KOMLÓ VÁROS ÖNKOR-MÁNYZAT JÓZSEF ATTILA VÁROSI KÖNYVTÁR ÉS MUZEÁLIS GYŰJ-TEMÉNY	0	2 461	2 461
KOMLÓ VÁROS ÖNKOR-MÁNYZAT KÖZÖS-SÉGEK HÁZA, SZÍNHÁZ- ÉS HANGVERSENYTEREM	0	765	765
KOMLÓ VÁROS ÖNKOR-MÁNYZAT	223	3 350 742	3 350 965
KOMLÓ VÁROSI ÓVODA	0	12 489	12 489
Összesen	434	3 530 762	3 531 196

Az összesítés alapján az intézmények pénztárában magas pénzösszeg 2017. december 31-én nem szerepelt. A pénztárleltárakat a vizsgált intézményeknél a szabályzatuk szerint készítették el. A bankszámlák egyeztetése megtörtént, összegük az utolsó bankszámla kivonatok egyenlegével megegyezik.

Az idegen pénzeszközök kimutatása az önkormányzat pénzeszközei közül 2017. évben megszűnt, bár külön számlán vannak kezelve, az idegen pénzeszközök összege a kötelezettségek között kerül kimutatásra.

D. KÖVETELÉSEK :

562 811 eFt

ezer Ft.-ban										
MEGNEVEZÉS	KOMLÓI KÖZSÖG ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZERVEZET	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT VÁROSGONDNOKSÁG	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT JÓZSEF ATTILA VÁROSI KÖNYVTÁR ÉS MUZEÁLIS GYŰJTEMÉNY	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÖZÖSSÉGEK HÁZA, SZÍNHÁZ- ÉS HANGVERSENYTEREM	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT	KOMLÓ VÁROSI ÓVODA	KOMLÓ VÁROS ÖSSZESEN 2017 záró	KOMLÓ VÁROS ÖSSZESEN 2016 záró	Változás 2016 záró /2015 záró
Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételeire	320	0	0	0	0	141 738	0	142 058	146 491	96,97%
Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire	0	2 578	94 104	470	1 391	26 559	145	125 246	153 251	81,73%
Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételeire	0	0	0	0	0	7 419	0	7 419	7 378	100,55%
Költségvetési évben esedékes követelések	320	2 578	94 104	470	1 391	175 716	145	274 723	307 120	89,45%
D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételeire (=D/II/4a+...+D/II/4i)	0	0	0	0	0	10 769	0	10 769	208	5175,47%
Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételeire	0	0	0	0	0	669	0	669	25 281	2,65%
Ebből költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	0	0	0	0	0	669	0	669	936	71,43%
Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	1 124	0	0	0	0	29 791	0	30 915	26 877	115,03%
Költségvetési évet követően esedékes követelések	1 124	0	0	0	0	41 229	0	42 353	53 302	79,46%
Adott előlegek	776	72 316	2 664	57	914	164 307	0	241 035	86 596	278,34%
Forgótőke elszámolása	0	0	0	0	0	4 700	0	4 700	3 800	123,68%
Követelés jellegű sajátos elszámolások	776	72 316	2 664	57	914	169 007	0	245 735	90 396	271,84%
KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN	2 219	74 894	96 768	527	2 305	385 953	145	562 811	450 819	124,84%

A részletesen a 9 000 e Ft nál nagyobb értékű egyedi tételeket vizsgáltuk és mutatjuk be (táblázat besötétített adatai)

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZERVEZET:

Adott előlegek:

72 316 eFt

Ebből a legnagyobb összegűek :

Mevid Zrt. Vásárolt élelmiszerekre adott előleg 70 000 000 Ft

Komlói Fűtőerőmű Zrt. Fűtés előleg 1 552 002 Ft

71 552 002 Ft

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT VÁROSGONDNOKSÁG :

Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire :

94 104 eFt

Lakbértartozások: 73 664 974Ft

Vevői követelések, elad., szolg.-ból : 22 960 499Ft

A követeléseket értékelték, ennek alapján -2 521 839Ft értékvesztést számoltak el.

Összesen : 94 103 634 Ft

A követelés állomány analitikusan kimutatott névvel alátámasztott.

A lakbértartozások esetében a magas összegű követelésállomány évről évre növekvő tendenciájú. Fel hívjuk a be nem hajtható követelések kapcsolatos értékvesztés elszámolására, illetve egyes be nem hajtható követelések kivezetésére a figyelmet. Felhívjuk a figyelmet az ügyben 2016 évben készített belső ellenőrzési jelentésben foglaltakra!

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételeire:

141 738 eFt

Az adóprogramból történő kiírás és a követelések értékelése alapján az alábbi táblázat szerinti :

Adókövetelések 2017

Megnevezés	Tárgyévben esedékes	Tárgyév követően esedékes	Tárgyévben esedékesből 90 napon túli
Építményadó	56 014 433 Ft	3 442 030 Ft	55 845 806 Ft
Magánszemélyek kommunális adója	24 947 930 Ft	878 226 Ft	24 543 034 Ft
Telekadó	12 534 387 Ft		12 529 067 Ft
Helyi iparűzési adó	20 361 474 Ft	5 225 623 Ft	13 649 560 Ft
Gépjárműadó	9 516 819 Ft	997 653 Ft	9 217 788 Ft
Tartozkodás után fizetett IFA	3 350 Ft	11 165 Ft	3 350 Ft
Talajterhelési díj			
Egyéb	5 000 Ft		
Bírság	3 400 138 Ft	163 300 Ft	3 326 638 Ft
Késedelmi pótlék	14 862 204 Ft	51 166 Ft	12 686 203 Ft
Talajterhelési díj	92 580 Ft		92 580 Ft
Összesen	141 738 315 Ft	10 769 163 Ft	131 894 026 Ft
Mérlegben e Ft	141 738	10 769	

Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre:

26 559 eFt

Analitikusan kimutatott követelésállomány tételei

Eszközhasználati díj ivóvízművekre, szennyvízre

22 303 459 Ft

a lakáseladás részletre adódó követelések +(kés. kamat)

4 224 999 Ft

Egyéb kisebb tételek

30 987 Ft

Összesen

26 559 445 Ft

Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi

bevételre :

10 769 eFt

Tárgyévét követően esedékes adókövetelések fenti táblázatból.

Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú

átvett pénzeszközre :

29 791 e Ft

Megnevezés	Állomány 2016.12.31.	Állomány 2017.12.31.
Lakáscélú kölcsön lakosságnak (közvetlenül)	17 586 078	20 921 338
Lakáscélú kölcsön lakosságnak (OTP-n keresztül)	7 426 600	8 462 554
Lakáscélú kölcsön lakosságnak (Szigetvári Tak.Szövetkezeten keresztül)	88 142	88 142
Sinkovics Árpád és neje támfal építési kölcsön	190 000	70 000
Háhn István támfal építési kölcsön	277 560	249 290
Összesen:	25 568 380	29 791 324

Adott előlegek :

164 307 eFt

Sorszám	Tétel megnevezése	Összeg (Ft)
1	Szabadics ZRt-nek adott előleg (Kehop-2.2.1-15-2015-00013 sz. p.)	153 841 800
2	Strabag Kft-nek adott előleg (Munkácsy M. u. fejlesztése p.)	9 916 000
Szállítóknak adott előlegek összesen:		163 757 800

Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések összesen:

549 000 Ft

E./EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK :

29 434 eFt

Már 2016. évtől az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell szerepeltetni az intézmények fizetendő, illetve az előzetesen felszámított levonható ÁFÁ-ját, illetve előjelhelyesen ennek különbözetét.

F./ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK :

20 949 EFT

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ALAKULÁSA INTÉZMÉNYENKÉNT

ezer Ft.-ban

MEGNEVEZÉS	KOMLÓI KÖZÖS ÖNKOR- MÁNYZATI HIVATAL	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR- MÁNYZAT GAZDA- SÁGI ELLÁTÓ SZER- VEZET	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR- MÁNYZAT VÁROS- GONDNOK SÁG	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR- MÁNYZAT JÓZSEF ATTILA VÁROSI KÖNYVTÁR ÉS MUZEÁLIS GYŰJ- TEMÉNY	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR- MÁNYZAT KÖZÖS- SÉGEK HÁZA, SZÍNHÁZ- ÉS HANGVERS- ENYTEREM	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR- MÁNYZAT	KOMLÓ VÁROSI ÖVODA	KOMLÓ VÁROS ÖSSZESEN 2017 záró	KOMLÓ VÁROS ÖSSZESEN 2016 záró	Változás 2017 záró /2016 záró
Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	9 695	0	281	1 173	0	2 618	13 767	12 697	108,43%
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	2 407	0	604	109	0	4 063	7 183	11 064	64,92%
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK		12 101	0	885	1 282	14 268	6 681	20 949	23 761	88,17%

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása: **13 767 e Ft**

Olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell ezen a mérleg soron kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolhatók el. Elszámolásával a bevétel nő. A vizsgált intézmények ezen a mérleg soron a 2017. IV. n. évi legmagasabb összegben a visszaigényelt ÁFA összegét (igénylési dátum 2018. január) mutatták ki, ez a GESZ-nél jelentős összegű 9 695 e Ft.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása : **7 183 eFt**

A mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt, összegeket kell ezen a mérleg-soron kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el. Ezek nem előlegek, hanem számla alapján 2018. évre előrefizetett díjak kerültek elszámolásra.

FORRÁSOK

11 559 513 EFT

FORRÁSOK ÖSSZETÉTELE

ezer Ft.-ban

FORRÁSOK	2016	2017	2016 %	2017 %
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	8 859 099	8 859 099	111,18%	76,64%
G/II Nemzeti vagyon változásai	0	0	0,00%	0,00%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	411 001	411 001	5,16%	3,56%
G/IV Felhalmozott eredmény	-1 062 440	-2 573 796	-13,33%	-22,27%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-1 511 356	1 002 541	-18,97%	8,67%
G) SAJÁT TŐKE	6 696 303	7 698 844	84,04%	66,60%
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	22 690	15 503	0,28%	0,13%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	58 561	65 394	0,73%	0,57%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	219 401	34 009	2,75%	0,29%
H) KÖTELEZETTSÉGEK	300 651	114 906	3,77%	0,99%
I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0,00%	0,00%
J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0,00%	0,00%
K) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	971 121	3 745 764	12,19%	32,40%
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J+K)	7 968 075	11 559 513	100,00%	100,00%

G./ SAJÁT TŐKE

7 698 844 EFT

Az új Áhsz a fenti táblázatnak megfelelő részletekre bontotta a saját tőkét. Behozta a mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény fogalmát. Az előző években, az önkormányzati mérlegben szereplő tartalék a saját tőke részévé vált. Az önkormányzat saját tőkéje a 2017. évi mérleg szerinti eredmény (1 002 541 e Ft nyereség) miatt jelentősen emelkedett.

H./KÖTELEZETTSÉGEK :

114 906 EFT

Az Új Áhsz. 1.§(9) pontjában definiálja a kötelezettségek fogalmát.

„végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség: az a pénzürtékben kifejezett, jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből - ideértve az átvállalt kötelezettségeket is - jogszerűen eredő elismert tartozás, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette, ilyennek minősül különösen a számfejtett személyi juttatás, a teljesítésigazolással ellátott számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatás-nyújtásért fizetendő ellenérték, valamint a felvett hitelek, kölcsönök, kapott visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszafizetendő összege és annak kamatai.”

A kötelezettségeket az új számvitel három alapvető csoportra bontja :

- Költségvetési évben esedékes kötelezettségek :
- Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A kötelezettségek intézményi bontásban:

										ezer Ft.-ban
MEGNEVEZÉS	KOMLÓI KÖZÖS ÖNKOR- MÁNYZATI HIVATAL	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR- MÁNYZAT GAZDA- SÁGI ELLÁTÓ SZER- VEZET	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR- MÁNYZAT VÁROS- GONDNOK SÁG	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR- MÁNYZAT JÓZSEF ATTILA VÁROSI KÖNYVTÁR ÉS MUZEÁLIS GYŰJ- TEMÉNY	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR- MÁNYZAT KÖZÖS- SÉGEK HÁZA, SZÍNHÁZ- ÉS HANGVERS- ENYTEREM	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR- MÁNYZAT	KOMLÓ VÁROSI ÓVODA	KOMLÓ VÁROS ÖSSZESEN 2017 záró	KOMLÓ VÁROS ÖSSZESEN 2016 záró	Változás 2017záró /2016 záró
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0	0	0	223	0	223	159	139,94%
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	440	550	6 962	0	37	3 026	0	11 016	8 086	136,24%
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0	0	0	4 264	0	4 264	191	2232,46%
H/II/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (103>=104)										
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	440	550	6 962	0	37	7 513	0	15 503	8 436	2232,46%
H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	723	3 045	1	77	0	379	4 226	28 909	
H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0	0	0	9 623	0	9 623		
H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9j)	0	0	0	0	0	51 545	0	51 545	48 833	105,55%
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0	723	3 045	1	77	61 168	379	65 394	77 742	84,12%
Kapott előlegek	10	15	25 974	0	0	730	0	26 729	122 867	21,75%
Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	0	0	0	0	1 183	0	1 183	2 624	45,07%
Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	0	0	0	0	0	6 097	0	6 097	1 448	421,06%
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10	15	25 974	0	0	8 010	0	34 009	126 939	26,79%
KÖTELEZETTSÉGEK	450	1 288	35 981	1	115	76 691	379	114 906	213 117	53,92%

Részletesen az 5 000 e Ft nál nagyobb tételeket vizsgáltuk.

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT VÁROSGONDNOKSÁG

Vizsgált tételek :

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettség dologi kiad. : 6 962 e Ft

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Megnevezés	Összeg	Megjegyzés
2017.12.31.-i szállítói tartozások	849 437	
2017. december 31-én meglevő közös költség tartozás a társasházaknak	6 112 086	
Osszesen	6 961 523	
Mérlegben szereplő összeg eFt.-ban	6 962 eFt	

Kapott előlegek :

25 974 e Ft

Előlegek

Megnevezés	Összeg	Megjegyzés
Bánatpénzek	321 450 Ft	
Verseny tárgyalási előleg	2 827 192 Ft	
Széchenyi terves lakások elkülönített lakbére	22 825 570 Ft	
Osszesen	25 974 212 Ft	
Mérlegben szereplő összeg Ft.-ban	25 974 212	

Tételes analitikával alátámasztott kötelezettségek

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra : 9 623 eFt
Beruházási szállítók

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra : 51 545 eFt

Teljes egészében költségvetési évet követően esedékes kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére.

Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok: 6 097 eFt
Idegen pénzeszközök ,részletes analitikus nyilvántartással alátámasztottak .

I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉssel KAPCS. ELSZÁMOLÁSOK

0 EFT

2017. évben ezen a mérlegsoron tétel nem szerepel.

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

3 745 764 EFT

MEGNEVEZÉS	KOMLÓI KÖZÖS ÖNKOR- MÁNYZATI HIVATAL	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR- MÁNYZAT GAZDA-SÁGI ELLÁTÓ SZER-VEZET	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR- MÁNYZAT VÁROS- GONDNOKS ÁG	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR- MÁNYZAT JÓZSEF ATTILA VÁROSI KÖNYVTÁR ÉS MUZEÁLIS GYŰJ- TEMÉNY	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR- MÁNYZAT KÖZÖS- SÉGEK HÁZA, SZÍNHÁZ- ÉS HANGVERS- ENYTEREM	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR- MÁNYZAT	KOMLÓ VÁROSI ÓVODA	KOMLÓ VÁROS ÖSSZESEN 2017
K/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	12	0	0	1 134	0	0	1 146
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	21 061	12 514	55 987	1 944	3 701	7 324	26 444	128 974
Halasztott eredményszemléletű bevételek	525	0	779 219	13 295	14	2 822 589	0	3 615 644
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ÖSSZESEN	21 586	12 526	835 206	15 239	4 849	2 829 913	26 444	3 745 764

Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása :**1 146 e Ft**

Ezen a mérlegsoron azokat a bevételeket kell kimutatni, amelyek beérkeztek de teljesítésük csak a következő évben történik meg. Tipikusan ezek a Színház és Hangversenyteremnél jelentkező bérletbevételek 2018 évre eső része.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:**128 974 e Ft**

Ezen a mérlegsoron a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket és ráfordításokat kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja után kerültek számlázásra. Tárgyidőszakot terhelő, de pénzügyileg később rendezendő költségek ráfordítások. Elszámolásukkal a 2017. évi költség, ráfordítás nőtt.

A vizsgált intézményeknél jellemzően a 2018. év január hónapban kifizetésre, és könyvelésre került 2017.12. havi illetmények, személyi kifizetések és bérjárulékok. Kisebb részben 2018. évben beérkezett, 2017. évet érintő közüzemi számlák 2017. évre eső része került elhatárolásra.

Halasztott eredményszemléletű bevételek :**3 615 644 e Ft**

A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételeit képezik. Ilyen elhatárolandó összeg a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz is. 2016. évben a költségvetési támogatási előlegek a 3671 kapott előlegek számlán voltak elszámolhatók. 2017. évben ez már nem lehetséges az előlegeket a Nemzetgazdasági Minisztérium kiadott tájékoztatója szerint költségvetési bevételként kell elszámolni. A tájékoztató sajnos nem hívta fel azonban a figyelmet az Aht. 14 § (14) elhatárolással kapcsolatos pontjára ez így elmaradt.

„Aht.14§ (14) A mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni. Szt. 45. § (1) A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,”

EREDMÉNYKIMUTATÁS VIZSGÁLATA

Sor-szám	MEGNEVEZÉS	KOMLÓI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZERVEZET	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT VÁROS-GONDNOKSÁG	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT JÓZSEF ATTILA VÁROSI KÖNYVTÁR ÉS MUZEÁLIS GYŰJTEMÉNY	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÖZÖS-SEGÉK HÁZA, SZÍNHÁZ- ÉS HANGVERSENYTEREM	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT	KOMLÓ VÁROSI ÓVODA	KOMLÓ VÁROS ÖSSZESEN
04	I Tevékenység nettó eredményszámlázott bevétele (=01+02+03)	4 854	98 107	89 327	6 636	9 673	968 148	5 964	1 182 708
07	II Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05)	0	0	18	0	0	0	0	18
12	III Egyéb eredményszámlázott bevételek (=06+07+08+09)	385 208	300 207	1 204 693	39 074	87 896	5 728 104	461 977	8 207 160
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	57 535	200 219	313 904	13 380	37 487	78 594	85 432	786 552
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	303 250	168 562	751 355	25 961	55 668	107 992	355 784	1 768 572
22	VI Értéksökkenési leírás	990	4 733	145 575	5 203	13 068	105 474	3 194	278 237
23	VII Egyéb ráfordítások	16 195	4 974	96 194	1 021	4 902	2 648 621	43 661	2 815 568
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	12 093	19 827	-12 992	144	-13 555	3 755 570	-20 130	3 740 957
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszámlázott bevételei (=17+18+19+20+21)	13	135	315	8	15	3 333	26	3 845
42	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	0	0	0	0	0	10	0	10
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	13	135	315	8	15	3 323	26	3 835
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	12 105	19 962	-12 676	152	-13 540	3 758 893	-20 104	3 744 792

Az új eredményszámlázott számvitel bevezetésének célja, hogy önkormányzatok gazdálkodásában érvényesüljenek a gazdaságosság, a hatékonyság, az eredményesség követelményei. Az eredmény kimutatás célja az új számvitelben a mérleg szerinti eredmény megállapítása.

Komló Város Önkormányzat által leadott 2017. évi eredmény kimutatásából az olvasható le, hogy a **tevékenység eredménye 3 744 792 e Ft nyereség**. A nyereség mértéke az összes bevételhez viszonyítva: nagyon magas.

A visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatási előlegek passzív időbeli elhatárolása után az eredmény már reálisabb 1 002 541 e Ft nyereség.

Sor-szám	MEGNEVEZÉS	KOMLÓI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZERVEZET	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT VÁROS-GONDNOKSÁG	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT JÓZSEF ATTILA VÁROSI KÖNYVTÁR ÉS MUZEÁLIS GYŰJTEMÉNY	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÖZÖS-SEGÉK HÁZA, SZÍNHÁZ- ÉS HANGVERSENYTEREM	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT	KOMLÓ VÁROSI ÓVODA	KOMLÓ VÁROS ÖSSZESEN
04	I Tevékenység nettó eredményszámlázott bevétele (=01+02+03)	4 854	98 107	89 327	6 636	9 673	968 148	5 964	1 182 708
07	II Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05)	0	0	18	0	0	0	0	18
12	III Egyéb eredményszámlázott bevételek (=06+07+08+09)	385 208	300 207	1 204 693	39 074	87 896	2 985 853	461 977	5 464 910
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	57 535	200 219	313 904	13 380	37 487	78 594	85 432	786 552
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	303 250	168 562	751 355	25 961	55 668	107 992	355 784	1 768 572
22	VI Értéksökkenési leírás	990	4 733	145 575	5 203	13 068	105 474	3 194	278 237
23	VII Egyéb ráfordítások	16 195	4 974	96 194	1 021	4 902	2 648 621	43 661	2 815 568
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	12 093	19 827	-12 992	144	-13 555	1 013 319	-20 130	998 706
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszámlázott bevételei (=17+18+19+20+21)	13	135	315	8	15	3 333	26	3 845
42	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	0	0	0	0	0	10	0	10
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	13	135	315	8	15	3 323	26	3 835
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	12 105	19 962	-12 676	152	-13 540	1 016 642	-20 104	1 002 541

MARADVÁNYKIMUTATÁS

Sor-szám	MEGNEVEZÉS	KOMLÓI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZERVEZET	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT VÁROSGONDNOKSÁG	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT JÓZSEF ATTILA VÁROSI KÖNYVTÁR ÉS MUZEÁLIS GYŰJTEMÉNY	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÖZÖS-SÉGEK HÁZA, SZÍNHÁZ-ÉS HANGVERSENY TEREM	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT	KOMLÓ VÁROSI ÓVODA	KOMLÓ VÁROS ÖSSZESEN
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	16 486	153 082	1 010 313	6 672	16 064	6 799 686	13 935	8 016 238
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	388 133	429 284	1 189 074	41 951	103 448	2 050 043	469 749	4 671 683
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-371 647	-276 202	-178 761	-35 280	-87 384	4 749 643	-455 814	3 344 555
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	397 771	383 779	256 964	37 798	89 064	287 820	468 303	1 921 500
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0	0	0	0	0	1 525 501	0	1 525 501
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	397 771	383 779	256 964	37 798	89 064	-1 237 681	468 303	395 999
07	A) Alaptevékenység maradványa (=±II)	26 124	107 578	78 203	2 519	1 680	3 511 961	12 489	3 740 554
08	05 Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0	0	1 976	0	0	0	0	1 976
09	06 Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0	0	3 187	0	0	0	0	3 187
10	III Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0	0	-1 212	0	0	0	0	-1 212
11	07 Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0	0	3 579	0	0	0	0	3 579
12	08 Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0	0	0	0	0	0	0	0
13	IV Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0	0	3 579	0	0	0	0	3 579
14	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0	0	2 368	0	0	0	0	2 368
15	C) Összes maradvány (=A+B)	26 124	107 578	80 570	2 519	1 680	3 511 961	12 489	3 742 922
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	16 124	36 026	78 203	2 023	1 680	3 419 740	6 662	3 560 457
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	10 000	71 552	0	496	0	92 222	5 827	180 097
18	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)	0	0	213	0	0	0	0	213
19	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0	0	2 155	0	0	0	0	2 155

A táblázat az előző években használt **egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás** feladatát látja el. De már nem a december 31.-i pénzeszközök állományából indul ki, hanem az elszámolt bevételekből és kiadásokból.

A táblázat annyival nyújt több információt, hogy az önkormányzat maradványát **3 742 922 eFt**-ot részekre bontja

ezer Ft-ban

D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	3 560 457
E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	180 097
F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)	213
G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	2 155
Összesen	3 742 922

KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS

Az új Áhsz. szerint elkészült költségvetési jelentés teljes részletességgel mutatja be az önkormányzat elszámolt bevételeit és kiadásait. A jobb áttekinthetőség érdekében készítettük el az előző években alkalmazott **egyszerűsített pénzforgalmi jelentés formájában** az alábbi táblázatot:

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Konszolidálás	Teljesítés
		előirányzat				
1	Személyi juttatások	973 410	1 543 972	1 493 343		1 493 343
2	Munkaadói által fizetendő járulékok	289 792	303 582	289 792		289 792
3	Dologi és egyéb folyó kiadások	1 005 538	1 180 874	1 005 538		1 005 538
4	Egyéb működési lélu kiadások	833 427	985 548	833 427		833 427
6	Ellátottak juttatásai	91 868	135 618	91 868		91 868
7	Felújítás	147 305	191 981	147 305		147 305
8	Beruházások	780 789	3 915 583	780 789		780 789
9	Egyéb felhalmozási lélu kiadások	40 754	54 638	32 809		32 809
10	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	4 162 883	8 311 796	4 674 870		4 674 870
11	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	48 448	48 448	48 448		48 448
12	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	1 630 490	1 477 053	1 477 053	-1 477 053	0
13	FINANSZIROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	1 678 937	1 525 501	1 525 501	-1 477 053	48 448
14	KIADÁSOK ÖSSZESEN	5 841 820	9 837 298	6 200 372	-1 477 053	4 723 318
15	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 897 628	2 585 515	2 642 424		2 642 424
16	Ebből önkormányzatok működési támogatásai	1 761 301	1 663 394	1 663 394		1 663 394
17	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	839 815	3 867 374	3 867 534		3 867 534
18	Közhatalmi bevételek	800 550	917 631	917 631		917 631
19	Működési bevételek	327 761	479 173	476 555		476 555
20	Felhalmozási bevételek	16 000	77 556	77 556		77 556
21	Működési célú átvett pénzeszközök	12 000	28 009	28 009		28 009
22	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	7 112	8 505	8 505		8 505
23	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	3 900 866	7 963 764	8 018 214		8 018 214
24	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	369 681	0	0		0
25	Maradvány igénybevétele	396 481	396 481	396 481		396 481
26	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	51 545		51 545
27	Központi, irányító szervi támogatás	1 630 490	1 477 053	1 477 053	-1 477 053	0
28	FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	2 396 652	1 873 534	1 925 080	-1 477 053	448 026
29	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	6 297 518	9 837 298	9 943 293	-1 477 053	8 466 240
30	Költségvetési egyenlege (bevétel- kiadás)	-262 016	-348 033	3 343 344	0	3 343 344
31	Finanszírozás egyenlege (bevétel-kiadás)	717 714	348 033	399 578	0	399 578
32	Maradvány	455 698	0	3 742 922	0	3 742 922

A táblázat **teljesítés** oszlopában szereplő bevételek és a kiadások különbözete a maradvány **3 742 922 e Ft.**

EGYEBEK

Az elvégzett vizsgálatok során a fejlesztési célra kapott támogatási előlegek halasztott bevételként történő passzív időbeli elhatárolásának elmaradásán kívül **nem jutott a tudomásunkra, nem merült fel olyan lényeges információ, amely a beszámoló illetve a zárszámadás , meg-alapozottságát érintené.** A zárszámadási rendelet elfogadásra alkalmas.

Budapest, 2018-05-29

AD-MŰ Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
MKVK nyilvántartási száma: 000814

Orbán Irén
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK ig.sz.: 001615

Mellékletek :

Önkormányzati részletes mérleg I./A Eszközök
Önkormányzati részletes mérleg I./B Források
Önkormányzati részletes eredmény kimutatás I./C
Maradvány kimutatás I./D
Pénzforgalmi kimutatás I/E

