

AD § MU

KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.

MKVK SZÁM: 000814

ORBÁN IRÉN

BEJEGYZETT KÖNYVVIZSGÁLÓ

MKVK SZÁM: 001615

---

VIZSGÁLAT

KOMLÓ VÁROS KÖLTSÉGVETÉSI

BESZÁMOLÓJELENTÉSÉRŐL

---

2018. év

---

**VIZSGÁLAT KOMLÓ VÁROS KÖLTSÉGVETÉSI  
BESZÁMOLÓJELENTÉSÉRŐL**

---

**2018. 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 2018. évi költségvetési beszámolójának vizsgálatával.

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy az éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad – e Komló Város Önkormányzata 2018. évi költségvetésének teljesítéséről, a 2018. 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.

2018. évben Komló Város önkormányzati költségvetési beszámolója 7 gazdálkodási egység összesítéséből, konszolidációjából adódik.

A 7 gazdálkodási egység 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
- ❖ Eredmény kimutatás
- ❖ Költségvetési jelentés
- ❖ Maradvány kimutatás
- ❖ Kimutatások a bevételekről és kiadásokról
- ❖ Kiegészítő melléklet

## 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**

12 817 248 **EFT**

### ESZKÖZÖK ÖSSZETÉTELE

ezer Ft.-ban

ESZKÖZÖK	2017	2018	2018/2017	2017 %	2018 %
A/I Immateriális javak	18 658	4 077	21,85%	0,16%	0,03%
A/II Tárgyi eszközök	6 551 891	7 565 243	115,47%	56,68%	59,02%
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	841 020	841 020	100,00%	7,28%	6,56%
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe , üzemeltetésre átadott eszközök	0	0	~~~	0,00%	0,00%
<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>7 411 568</b>	<b>8 410 340</b>	<b>113,48%</b>	<b>64,12%</b>	<b>65,62%</b>
B/I Készletek	3 555	4 011	112,85%	0,03%	0,03%
B/II Értékpapírok	0	0	~~	0,00%	0,00%
<b>B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>3 555</b>	<b>4 011</b>	<b>112,85%</b>	<b>0,03%</b>	<b>0,03%</b>
<b>C ) PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>3 531 196</b>	<b>3 625 831</b>	<b>102,68%</b>	<b>30,55%</b>	<b>28,29%</b>
<b>D) KÖVETELÉSEK</b>	<b>562 811</b>	<b>697 257</b>	<b>123,89%</b>	<b>4,87%</b>	<b>5,44%</b>
<b>E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>29 434</b>	<b>76 133</b>	<b>~~~</b>	<b>0,25%</b>	<b>0,59%</b>
<b>F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>20 949</b>	<b>3 677</b>	<b>17,55%</b>	<b>0,18%</b>	<b>0,03%</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)</b>	<b>11 559 513</b>	<b>12 817 248</b>	<b>110,88%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

A.) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök:

8 410 340 eFt

#### BEFEKTETETT ESZKÖZÖK NETTÓ ÉRTÉKÉNEK ALAKULÁSA

ezer Ft

Megnevezés	2017	2018	változás 2018.-2017	változás aránya 2018/2017
IMMATERIÁLIS JAVAK	18 658	4 077	-14 581	21,85%
TÁRGYI ESZKÖZÖK	6 551 891	7 565 243	1 013 352	115,47%
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	841 020	841 020	0	100,00%
ÜZEMELTETÉSRE KEZELÉSRE , KONCESSZIÓBA , VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK	0	0	0	~~
<b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>7 411 568</b>	<b>8 410 340</b>	<b>998 771</b>	<b>113,48%</b>

A befektetett eszközök értéke az előző évi záró adathoz viszonyítva 113,48 %-kal növekedett.  
Immateriális javak:

4 077 eFt

ezer Ft.-ban

MEGNEVEZÉS	KOMLÓI KÖZÖS ÖNKOR- MÁNYZATI HIVATAL	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR- MÁNYZAT GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZER- VEZET	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR- MÁNYZAT	KOMLÓ VÁROS ÖSSZESEN 2018 év	KOMLÓ VÁROS ÖSSZESEN 2017 év	Változás 2018/ 2017
Vagyoni értékű jogok	0	359	0	359	487	73,82%
Szellemi termékek	2 668	0	1 049	3 717	18 171	20,46%
<b>Immateriális javak</b>	<b>2 668</b>	<b>359</b>	<b>1 049</b>	<b>4 077</b>	<b>18 658</b>	<b>21,85%</b>

Az **immateriális javak** értéke a 2017. évi záró állományhoz 18 658 eFt -hoz képest -78,15% 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. 2018. évben új immateriális javak beszerzése kapcsán állománynövekmény nem történt.

### Tárgyi eszközök

**7 565 243eFt**

A tárgyi eszközök 2018. évben az összes eszközvagyron 59,02% - át teszik ki. Ezért kiemelten fontos ennek a vagyonnak alakulása, nyilvántartása és megléte. A tárgyi eszközök értékének, évközből való 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)	7 178 304	975 941	1 317 526	9 471 771
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0	1 035 533	1 035 533
03	Nem aktivált felújítások	0	0	198 888	198 888
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	142 728	55 760	0	198 488
05	Térítésmentes átvétel	22 173	1 546	0	23 719
07	Egyéb növekedés	379 524	15 154	71 358	466 036
08	<b>Összes növekedés (=02+...+07)</b>	<b>544 425</b>	<b>72 460</b>	<b>1 305 779</b>	<b>1 922 664</b>
09	Értékesítés	11 299	1 087	0	12 386
10	Hiány, selejtezés, megsemmisülés	0	2 512	0	2 512
11	Térítésmentes átadás	21 325	5 475	0	26 800
13	Egyéb csökkenés	377 213	15 118	269 846	662 177
14	<b>Összes csökkenés (=09+...+13)</b>	<b>409 838</b>	<b>24 192</b>	<b>269 846</b>	<b>703 876</b>
15	<b>Bruttó érték összesen (=01+08-14)</b>	<b>7 312 892</b>	<b>1 024 208</b>	<b>2 353 459</b>	<b>10 690 559</b>
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	2 142 417	777 463	0	2 919 880
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	140 144	76 203	0	216 347
18	Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése	264	10 647	0	10 911
19	<b>Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)</b>	<b>2 282 297</b>	<b>843 019</b>	<b>0</b>	<b>3 125 316</b>
23	Terven felüli értékcsökkenés záró állománya (=20+21-22)	0	0	0	0
24	<b>Értékcsökkenés összesen (=19+23)</b>	<b>2 282 297</b>	<b>843 019</b>	<b>0</b>	<b>3 125 316</b>
25	<b>Eszközök nettó értéke (=15-24)</b>	<b>5 030 595</b>	<b>181 189</b>	<b>2 353 459</b>	<b>7 565 243</b>
26	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	50 117	425 982	0	476 098

Komló Város vagyoni helyzetének elemzésénél fontos szempont a tárgyi eszközök állományának időbeli alakulása. A mérleg alapján a 2017. évi nyitóállományhoz viszonyítva a **tárgyi eszközök nettó állománya 15,47%-kal növekedett**.

### TÁRGYI ESZKÖZÖK NETTÓ ÉRTÉKE INTÉZMÉNYENKÉNT

ezer Ft.-ban

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-ÉGEK HÁZA, SZÍNHÁZ- ÉS HANGVERSENYTEREM	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT	KOMLÓ VÁROSI ÓVODA	KOMLÓ VÁROS ÖSSZESEN 2018	KOMLÓ VÁROS ÖSSZESEN 2017	Változás 2016 záró /2017 záró
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	96 382	3 068 028	98 818	170 582	1 533 871	62 915	5 030 595	5 035 887	99,89%
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	13 371	87 695	9 524	18 022	49 419	3 159	181 189	198 479	91,29%
Beruházások, felújítások	44 082	0	37 277	0	0	2 270 177	1 922	2 353 459	1 317 526	178,63%
<b>A/II Tárgyi eszközök</b>	<b>44 082</b>	<b>109 752</b>	<b>3 193 000</b>	<b>108 343</b>	<b>188 603</b>	<b>3 853 467</b>	<b>67 996</b>	<b>7 565 243</b>	<b>6 551 891</b>	<b>115,47%</b>

**A növekedés fő tényezője** : a nem aktivált beruházások, felújítások mérlegtételeknél jelentkezik.

Az **ingatlan** vagyon változatlanul legnagyobb részben a Komló Város Városüzemeltetési Gondnokságnál található **3 068 028 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 2 270 177 e Ft.**

Az előző évihez viszonyítva értékük jelentős mértékben 1 035 933 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, számla és a műszaki osztály analitikus nyilvántartása alapján, kerültek a mérlegbe.

Vizsgáltuk az éves költségvetési beszámoló mérlegében a kimutatott eszközök értékadatainak a leltárkimutatásokkal, az önkormányzati **ingatlan-kataszter 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 :** **8 986 763 e Ft**

**állományi összege a város egészére:**

A tárgyi eszközök állományának alakulását bemutató táblázatban ( 5.o)

az ingatlanoknál szereplő bruttó érték:

**7 312 891 eFt**

eFt

Az államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értéke:

**1 863 049 e Ft**

ebből az eszközértékből le kell vonni az üzemeltetésre átadott

**nem** ingatlanok bruttó eszköz értékét

**- 188 894 eFt**

Kerekítési különbözet

**-283 eFt**

Összesen

**8 986 763 eFt**

**A két érték megegyező !**

**Befektetett pénzügyi eszközök**

**841 020 eFt**

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

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%
<b>Összesen</b>	<b>841 019 905 Ft</b>	<b>100,00%</b>

A befektetett pénzügyi eszközök értéke a 2017. év záró értékéhez viszonyítva 841 019 905 Ft-ról nem változott.

*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%
<b>Összesen</b>	<b>839 964 905 Ft</b>	<b>100,00%</b>

A részvények értéke és összetétele 2018. 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 2018.12.31.-i értékpapír számlakivonattal illetve a társasági szerződésekkel egyeztetjük.

A részesedések

1055 e Ft

RÉSZESÉDESEK 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	
<b>Osszesen</b>	<b>1 055 000 Ft</b>	<b>74,72%</b>

Az Önkormányzat befektetéseinek másik csoportjába azokat a részesedéseket soroltuk, amelyek nem részvénytársasági formájú gazdasági társaságokba vannak. 2018. évben változás nem volt.

**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:

4 011 E FT

KÉSZLETEK

4 011 EFT

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

ÉRTÉKPAPIROK

0 EFT

2018.12.31.-én az önkormányzat és intézményei forgatási célú értékpapírokkal nem rendelkeztek.

## C.)PÉNZESZKÖZÖK

3 625 831 EFT

## PÉNZESZKÖZÖK INTÉZMÉNYENKÉNTI BONTÁSBAN

ezer Ft.-ban

Megnevezés	Pénztár	Költségvetési bank számlák	Összesen
KOMLÓI KÖZÖS ÖNKOR-MÁNYZATI HIVATAL	251	33 921	34 172
KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZER-VEZET	0	28 408	28 408
KOMLÓ VÁROS ÖNKOR-MÁNYZAT VÁROS-GONDNOKSÁG	82	159 937	160 019
KOMLÓ VÁROS ÖNKOR-MÁNYZAT JÓZSEF ATTILA VÁROSI KÖNYVTÁR ÉS MUZEÁLIS GYŰJ-TEMÉNY	0	13 991	13 991
KOMLÓ VÁROS ÖNKOR-MÁNYZAT KÖZÖS-SÉGEK HÁZA, SZÍNHÁZ- ÉS HANGVERSENYTEREM	0	17 694	17 694
KOMLÓ VÁROS ÖNKOR-MÁNYZAT	329	3 349 282	3 349 612
KOMLÓ VÁROSI ÓVODA	0	21 935	21 935
<b>Összesen</b>	<b>663</b>	<b>3 625 168</b>	<b>3 625 831</b>

Az összesítés alapján az intézmények pénztárában magas pénzösszeg 2018. 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 megszűnt, bár külön számlán vannak kezelve, az idegen pénzeszközök összege a kötelezettségek között kerül kimutatásra.

## D. KÖVETELÉSEK :

697 257 EFT

## KÖVETELÉSEK ALAKULÁSA INTÉZMÉNYENKÉNT

ezer Ft.-ban

MEGNEVEZÉS	KOMLÓI KÖZÖS ÖNKOR-MÁNYZATI HIVATAL	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR-MÁNYZAT GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZER-VEZET	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR-MÁNYZAT VÁROS-GONDNOKSÁG	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR-MÁNYZAT JÓZSEF ATTILA VÁROSI KÖNYVTÁR ÉS MUZEÁLIS GYŰJ-TEMÉNY	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR-MÁNYZAT KÖZÖS-SÉGEK HÁZA, SZÍNHÁZ- ÉS HANGVERSENYTEREM	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR-MÁNYZAT	KOMLÓ VÁROSI ÓVODA	KOMLÓ VÁROS ÖSSZESEN 2018záró	KOMLÓ VÁROS ÖSSZESEN 2017 záró	Változás 2018 záró /2017záró
Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	320	0	0	0	0	48 480	0	48 800	142 058	34,35%
Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	0	2 685	100 770	603	765	3 543	61	108 427	125 246	86,57%
Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	0	0	0	0	0	8 444	0	8 444	7 419	113,82%
Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	0	0	0	0	0	429	0	429		
Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	0	0	0	0	0	32 411	0	32 411		
<b>Költségvetési évben esedékes követelések</b>	<b>320</b>	<b>2 685</b>	<b>100 770</b>	<b>603</b>	<b>765</b>	<b>60 467</b>	<b>61</b>	<b>198 510</b>	<b>274 723</b>	<b>72,26%</b>
Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	0	0	0	0	0	255	0	255	10 769	2,37%
Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre	0	0	0	0	0	261 926	0	261 926	669	39157,76%
Ebből költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	0	0	0	0	0	255	0	255	669	38,12%
Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	1 467	0	0	0	0	195	0	1 663	30 915	5,38%
<b>Költségvetési évet követően esedékes követelések</b>	<b>1 467</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>262 377</b>	<b>0</b>	<b>263 844</b>	<b>42 353</b>	<b>622,96%</b>
Adott előlegek	1 139	43 910	2 058	621	1 756	181 101	17	230 603	241 035	95,67%
Forgótőke elszámolása	0	0	0	0	0	4 300	0	4 300	4 700	91,49%
<b>Követelés jellegű sajátos elszámolások</b>	<b>1 139</b>	<b>43 910</b>	<b>2 058</b>	<b>621</b>	<b>1 756</b>	<b>185 401</b>	<b>17</b>	<b>234 903</b>	<b>245 735</b>	<b>95,59%</b>
<b>KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN</b>	<b>2 927</b>	<b>46 594</b>	<b>102 828</b>	<b>1 224</b>	<b>2 521</b>	<b>508 245</b>	<b>78</b>	<b>697 257</b>	<b>562 811</b>	<b>123,89%</b>

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:**

**43 910 eFt**

Ebből a legnagyobb összegűek :

Mevid Zrt. Vásárolt élelmezésre adott előleg	<b>42 283 464 Ft</b>
Komlói Fűtőerőmű Zrt. Fűtés előleg	<b>1 428 573 Ft</b>
	<b>43 712 037 Ft</b>

**KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT VÁROSGONDNOKSÁG :**

Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre :

**100 770 eFt**

Szolgáltatások , eladások vevői tartozása	24 029 803 Ft
Értékvesztés elszámolása	-334 592 Ft
Lakbértartozások	79 609 637 Ft
Értékvesztés elszámolása	-2 534 942 Ft
<b>Összesen</b>	<b>100 769 906 Ft</b>

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.

**KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT**

Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre:

**48 480 eFt**

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

**Adókövetelések 2018**

Megnevezés	Tárgyévben esedékes	Értékvesztés	Nettó	Tárgyévbet követően esedékes
Építményadó	61 097 484 Ft	49 471 736 Ft	11 625 748 Ft	5 044 302 Ft
Magánszemélyek kommunális adója	29 249 746 Ft	18 692 083 Ft	10 557 663 Ft	166 230 Ft
Telekadó	15 129 068 Ft	12 596 829 Ft	2 532 239 Ft	379 948 Ft
Helyi iparüzési adó	19 147 773 Ft	8 371 771 Ft	10 776 002 Ft	255 299 407 Ft
Gépjárműadó	12 161 457 Ft	5 356 329 Ft	6 805 128 Ft	1 036 381 Ft
Tartozkodás után fizetett IFA	20 790 Ft		20 790 Ft	0 Ft
Talajterhelési díj	92 580 Ft	92 580 Ft	0 Ft	0 Ft
Bírság	3 065 619 Ft	1 769 478 Ft	1 296 141 Ft	
Késedelmi pótlék	15 832 091 Ft	10 966 209 Ft	4 865 882 Ft	
Értékvesztés elszámolása			0 Ft	
<b>Összesen</b>	<b>155 796 608 Ft</b>	<b>107 317 015 Ft</b>	<b>48 479 593 Ft</b>	<b>261 926 268 Ft</b>
Mérlegben Ft-ban			<b>48 479 593 Ft</b>	<b>261 926 268 Ft</b>

Az értékvesztés elszámolása egyszerűsített értékelési eljárással történt az adóprogram beépített eljárása alapján. 2018. évben jelentős összegű volt. Ez nem azt jelenti, hogy az értékvesztett összeget az adóiroda nem követeli a továbbiakban is az adósoktól. Ha az értékvesztett tételekből beérkezés történik, akkor csoportos értékvesztés visszairására kerül sor.

Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre : 32 411 eFt



Megnevezés	2018.12.31-ig lejárt kölcsön	2019.01.01-től esedékes kölcsön	Kölcsön összesen
Lakáscélú kölcsön lakosságnak (közvetlenül)	22 486 604	-	22 486 604
Lakáscélú kölcsön lakosságnak (volt OTP ügyfelek)	9 835 817	-	9 835 817
Lakáscélú kölcsön lakosságnak (Szigetvári Tak.Szövetkezeten keresztül)	88 142	-	88 142
Háhn István támfal építési kölcsön	-	195 320	195 320
<b>Összesen:</b>	<b>32 410 563</b>	<b>195 320</b>	<b>32 605 883</b>

Névszerinti analitikákkal alátámasztott tételekből áll.

Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételeire :

261 926 eFt

Tárgyévét követően esedékes adókövetelések fenti táblázatból.

Adott előlegek :

181 101 eFt

Sorszám	Tétel megnevezése	Összeg (Ft)
1	Szabadics ZRt-nek adott előleg (Kehop-2.2.1-15-2015-00013 sz. pályázat)	115 381 350
2	Bgw Kft-nek adott előleg (TOP-3.2.1-15-BA1-2016-00001 sz. pályázat)	46 981 161
3	Wolfbau Team Kft-nek adott előleg (TOP-2.1.2-15-BA1-2016-00003 sz. pály.)	8 345 000
4	Korintex Global Kft-nek adott előleg (TOP-2.1.2-15-BA1-2016-00003 sz. pály.)	10 393 749
<b>Szállítónak adott felhalmozási előlegek összesen:</b>		<b>181 101 260</b>

A táblázatban felsorolt cégeknek egyenlegközlő leveleket küldtünk, a visszaküldött egyenlegközlők a követelést megerősítik.

**E./EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK :**

**76 133 EFT**

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 :**

**3 677 EFT**

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ALAKULÁSA 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	KOMLÓ VÁROS ÖSSZESEN 2018 záró	KOMLÓ VÁROS ÖSSZESEN 2017 záró	Változás 2018 záró /2017 záró
Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	212	0	0	1	0	1	214	13 767	1,56%
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	2 271	196	806	153	0	36	3 462	7 183	48,20%
<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>		<b>2 483</b>	<b>196</b>	<b>806</b>	<b>154</b>	<b>3 640</b>	<b>37</b>	<b>3 677</b>	<b>20 949</b>	<b>17,55%</b>

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása:

214 e Ft

Olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell ezen a mérlegsoron kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolhatók el.

Elszámolásával a bevétel nő. Ebben az évben a GESZ-nél jelentkezik ilyen bevétel jellemzően a 12. havi étkezési díjak.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 3 462 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 2019. évre előrefizetett díjak kerültek elszámolásra, mint biztosítási díjak, szerződés alapján előrefizetett karbantartási díjak, stb.

## FORRÁSOK

12 817 248 EFT

### FORRÁSOK ÖSSZETÉTELE

FORRÁSOK	2017 leadott beszámoló	2017 könyvvizsgálat szerint	2018	2018/2017	ezer Ft.-ban	
					2017	2018
					%	%
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	8 859 099	8 859 099	8 859 099	100,00%	76,64%	69,12%
G/II Nemzeti vagyon változásai	0	0	0	---	0,00%	0,00%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	411 001	411 001	411 001	100,00%	3,56%	3,21%
G/IV Felhalmozott eredmény	-2 573 796	-2 573 796	1 170 995	-45,50%	-22,27%	9,14%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	3 744 792	1 002 541	-3 101 074	-309,32%	8,67%	-24,19%
<b>G) SAJÁT TŐKE</b>	<b>10 441 095</b>	<b>7 698 844</b>	<b>7 340 021</b>	<b>95,34%</b>	<b>66,60%</b>	<b>57,27%</b>
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	15 503	15 503	38 525	248,51%	0,13%	0,30%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	65 394	65 394	59 566	91,09%	0,57%	0,46%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	34 009	34 009	131 443	386,50%	0,29%	1,03%
<b>H) KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>114 906</b>	<b>114 906</b>	<b>229 534</b>	<b>199,76%</b>	<b>0,99%</b>	<b>1,79%</b>
I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0		0,00%	0,00%
J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0		0,00%	0,00%
<b>K) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>1 003 513</b>	<b>3 745 764</b>	<b>5 247 693</b>	<b>140,10%</b>	<b>32,40%</b>	<b>40,94%</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J+K)</b>	<b>11 559 513</b>	<b>11 559 513</b>	<b>12 817 248</b>	<b>110,88%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

## G./ SAJÁT TŐKE

7 340 021 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 2018. évi mérlegszerinti eredmény (-3 101 074 eFt ) miatt az előző évi beadott beszámolóhoz képest jelentősen csökkent.

## H./KÖTELEZETTSÉGEK :

229 534 EFT

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

„végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség: az a pénzügyben kifejezett, jogszabályból, jogerős bírói ítéletről 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 számfeltett 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 KÖZSÖS 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 ÖVODA	KOMLÓ VÁROS ÖSSZESEN 2018záró	KOMLÓ VÁROS ÖSSZESEN 2017 záró	Változás 2018záró /2017 záró
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0	0	10	0	0	10	223	4,49%
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	191	0	5 730	0	13	588	0	6 523	11 016	59,21%
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0	0	0	31 992	0	31 992	4 264	750,28%
<b>Költségvetési évben esedékes kötelezettségek</b>	<b>191</b>	<b>0</b>	<b>5 730</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	<b>32 580</b>	<b>0</b>	<b>38 525</b>	<b>15 503</b>	<b>750,28%</b>
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0	7	0	0	0	7	4 226	
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0	0	0	7 982	0	7 982	9 623	
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0	0	0	0	51 577	0	51 577	51 545	100,06%
<b>Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>59 559</b>	<b>0</b>	<b>59 566</b>	<b>65 394</b>	<b>91,09%</b>
Kapott előlegek	0	3	36 307	0	0	88 827	0	125 137	26 729	468,17%
Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	0	0	0	0	938	0	938	1 183	79,27%
Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	0	0	0	0	0	5 368	0	5 368	6 097	88,05%
<b>Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>36 307</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>95 133</b>	<b>0</b>	<b>131 443</b>	<b>34 009</b>	<b>386,50%</b>
<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>191</b>	<b>3</b>	<b>42 037</b>	<b>7</b>	<b>23</b>	<b>187 272</b>	<b>0</b>	<b>229 534</b>	<b>114 906</b>	<b>199,76%</b>

Részletesen az 5 000 e Ft nál nagyobb tételeket vizsgáltuk.

#### KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT VÁROSGONDNOKSÁG

Vizsgált tételek :

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettség dologi kiad.

**5 730 e Ft**

#### Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Megnevezés	Összeg	Megjegyzés
2018.12.31.-i szállítói tartozások	1 383 224	
2018. december 31-én meglevő közös költség tartozás a társasházaknak	4 346 814	
<b>Összesen</b>	<b>5 730 038</b>	
<b>Mérlegben szereplő összeg eFt.-ban</b>		<b>5 730 eFt</b>

Kapott előlegek :

**36 307 e Ft**

## Előlegek

Megnevezés	Összeg	Megjegyzés
Bánatpénzek	247 450 Ft	
Versenytárgyalási előleg	3 132 873 Ft	
Széchenyi terves lakások elkülönített lakbére	22 643 661 Ft	
TIOP-DDOP pályázatok keretében vásárolt lakások elkülönített lakbére	10 283 293 Ft	
<b>Összesen</b>	<b>36 307 277 Ft</b>	
<b>Mérlegben szereplő összeg Ft.-ban</b>	<b>36 307 e Ft</b>	

Tételes analitikával alátámasztott kötelezettségek

## KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra : **31 992 eFt**

Részletes analitikával alátámasztott beruházási szállítók

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra : **7 982 eFt**

Részletes analitikával alátámasztott felújítási szállítók.

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra : **51 577 eFt**

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

Kapott előlegek **88 827 E Ft**

Ebből :

Adó túlfizetések az adó program tételes analitikájával alátámasztva :

1	Építményadó túlfizetés	7 797 430
2	Magánszemélyek kommunális adó túlfizetés	2 044 867
3	Telekadó túlfizetés	738 891
4	Iparüzési adó túlfizetés	57 035 233
5	Idegenforgalmi adó túlfizetés	960 285
6	Vállalkozók kommunális adó túlfizetés	11 700
7	Adóbírság túlfizetés	213 384
8	Késedelmi (adó)pótlék túlfizetés	565 159
<b>Helyi adók túlfizetése</b>		<b>69 366 949</b>

És egyéb kapott előlegek :

1	Faragó Endre: licit előleg 1976/118 hrsz-ú telekkiegészítés	161 350
2	Juhász Rita: licit előleg 1976/118 hrsz-ú telekkiegészítés	156 800
3	Sebestyén Lajos és neje: licit előleg 1976/118 hrsz-ú ingatlanra	180 250
4	Hosszú Zoltán: licit előleg 0333/2 hrsz-ú ingatlanra	200 000
5	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium: tévesen utalt időközi elszámolás (TOP-1.4.1 Óvodák-Bölcsöde fejlesztési pályázat)	18 761 998
<b>Kapott előlegek összesen</b>		<b>19 460 398</b>

Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok:

**5 368 eFt**

Idegen pénzeszközök ,részletes analitikus nyilvántartással alátámasztottak .

## I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉssel KAPCS. ELSZÁMOLÁSOK

0 EFT

2018. évben ezen a mérleg soron tétel nem szerepel.

## J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

3 745 764 EFT

## PASSZÍV 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- GONDNOKS ÁG	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR- MÁNYZAT JÓZSEF ATTILA VÁROSI KÖNYVTÁR ÉS MUZEÁLIS GYŰJ- TÉNY	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR- MÁNYZAT KÖZÖS- SÉGEK HÁZA, SZÍNHÁZ- ÉS HANGVER- SENTEREM	KOMLÓ VÁROS ÖNKOR- MÁNYZAT	KOMLÓ VÁROSI ÓVODA	KOMLÓ VÁROS ÖSSZESEN 2018	KOMLÓ VÁROS ÖSSZESEN 2017 záró	Változás 2018 záró /2017
K/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	1 035	0	0	1 035	1 146	90,32%
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	25 603	13 793	41 394	2 070	4 347	7 492	26 735	121 433	128 974	94,15%
Halasztott eredményszemléletű bevételek	0	0	786 909	36 941	13 505	4 287 871	0	5 125 225	3 615 644	141,75%
<b>PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>25 603</b>	<b>13 793</b>	<b>828 303</b>	<b>39 011</b>	<b>18 887</b>	<b>4 295 362</b>	<b>26 735</b>	<b>5 247 693</b>	<b>3 745 764</b>	<b>140,10%</b>

Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása : **1 035 e Ft**

Ezen a mérleg soron azokat a bevételeket kell kimutatni, amelyek beérkeztek de teljesítésük csak a következő évben történik meg. Tipikusan ezek a Színház és Hangversenyteremnél jelentkező bérletbevételek 2019 évre eső része.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: **121 433 e Ft**

Ezen a mérleg soron a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket és ráfordításokat kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja után kerültek számlázásra, kifizetésre. Tárgyidőszakot terhelő, de pénzügyileg később rendezendő költségek ráfordítások. Elszámolásukkal a 2018. évi költség, ráfordítás nőtt.

A vizsgált intézményeknél jellemzően a 2019. év január hónapban kifizetésre, és könyvelésre került 2018.12. havi illetmények, személyi kifizetések és bérjárulékok. Kisebbségben 2019. évben beérkezett, 2018. évet érintő közüzemi számlák 2018. 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. 2017. évben már az előlegeket a Nemzetgazdasági Minisztérium kiadott tájékoztatója szerint költségvetési bevételként kellett elszámolni. Az Aht. 14 § (14) elhatárolással foglalkozó előírása alapján a bevételeket el kell határolni.

„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,”

2017. évben időbeli elhatárolás nem történt meg, csak 2018 év folyamán önellenőrzéssel, a 2018. évi ilyen bevételek elhatárolása szabályszerűen megtörtént. Az elhatárolás feloldása az

értékcsökkenések elszámolásával arányosan fog megtörténni. Ez az elhatárolás feloldás a 2018. évi zárásnál szabályszerűen megtörtént.

## EREDMÉNYKIMUTATÁS VIZSGÁLATA

2018 év

ezer Ft-ban

Sor-szám	MEGNEVEZÉS	KOMLÓI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZER-VEZET	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT VÁROS-GONDNOKSÁG	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
04	I Tevékenység nettó eredményszámla bevételének (=01+02+03)	4 440	107 916	78 804	6 750	11 461	1 381 814	5 434	1 596 618
07	II Aktivált saját teljesítmények értéke (=04+05)	0	0	-70	0	0	0	0	-70
12	III Egyéb eredményszámla bevételének (=06+07+08+09)	456 575	316 286	899 327	46 962	109 770	-946 608	448 739	1 331 051
17	IV Anyagi jellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	62 757	211 856	225 922	12 604	49 321	113 449	82 651	758 560
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	373 405	186 597	581 125	29 085	63 831	152 440	339 521	1 726 004
22	VI Értékcsökkenési leírás	740	10 765	116 387	9 036	11 937	77 870	6 217	232 951
23	VII Egyéb ráfordítások	13 848	9 750	68 837	5 719	3 507	3 197 552	12 585	3 311 798
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III-IV-V-VI-VII)	10 265	5 234	-14 210	-2 732	-7 365	-3 106 104	13 199	-3 101 712
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszámla bevételének (=17+18+19+20+21)	99	2	7	0	22	532	1	662
42	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	0	0	0	0	0	23	0	23
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	99	2	7	0	22	508	1	639
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	10 364	5 236	-14 203	-2 732	-7 343	-3 105 596	13 199	-3 101 074

Az új eredményszámla 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 volt leolvasható, hogy a **tevékenység eredménye 3 744 792 e Ft nyereség.** A **nyereség** mértéke az összes bevételhez viszonyítva: nagyon magas volt. Ennek oka az, hogy nem történt meg a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott fejlesztési célú támogatások passzív időbeli elhatárolása.

2017. év könyvvizsgálat szerinti

Sor-szám	MEGNEVEZÉS	KOMLÓI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZER-VEZET	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT VÁROS-GONDNOKSÁG	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
04	I Tevékenység nettó eredményszámla bevételének (=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 eredményszámla bevételének (=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 Anyagi jellegű 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 Értékcsökkenési 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 eredményszámla bevételének (=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

A visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatási előlegek passzív időbeli elhatárolása után a 2017 évi eredmény már realisabb 1 002 541 e Ft nyereség lett.

Az önkormányzatok a leadott beszámolóik elfogadása után már nem korrigálhatnak, ezért a korrekcióra csak 2018 évben kerülhetett sor. Ez okozta azt, hogy a 2018. évi eredmény -3 101 074 e Ft veszteség lett. **A két év átlagában** a leadott beszámolóknak szereplő eredmény ( 3 744 792 e Ft nyereség - 3 101 074 e Ft veszteség ) = 643 718 e Ft /2 év = **321 859 e Ft éves nyereség** . Ha elfogadjuk , hogy a 2017. évi tényleges eredmény 1 002 541 e Ft nyereség volt, akkor a 2018. évi **tényleges eredmény** 643 718 e Ft -1 002 541 e Ft – = **358 823 e Ft veszteség** szemben a 2018.évi leadott beszámolóban szereplő 3 101 074 e Ft veszteséggel .

### MARADVÁNYKIMUTATÁS

ezer Ft-ban

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 KÖZÖSSÉGEK HÁZA, SZÍNHÁZ ÉS HANGVERSENY TEREM	KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT	KOMLÓ VÁROSI ÖVODA	KOMLÓ VÁROS ÖSSZESEN
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	24 300 497	164 290 938	666 625 543	39 890 654	39 489 671	4 268 095 454	13 505 694	5 216 198 451
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	432 764 656	496 269 854	911 642 607	65 614 942	120 466 253	2 740 196 647	450 986 421	5 217 941 380
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-408 464 159	-331 978 916	-245 017 064	-25 724 288	-80 976 582	1 527 898 807	-437 480 727	-1 742 929
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	443 775 260	415 782 155	370 788 330	40 372 265	100 822 475	3 563 538 261	459 432 524	5 394 511 270
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0	0	0	0	0	1 651 558 042	0	1 651 558 042
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	443 775 260	415 782 155	370 788 330	40 372 265	100 822 475	1 911 980 219	459 432 524	3 742 953 228
07	A) Alaptevékenység maradványa (=±II)	35 311 101	83 803 239	125 771 266	14 647 977	19 845 893	3 439 879 026	21 951 797	3 741 210 299
08	05 Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0	0	2 955 900	0	0	0	0	2 955 900
09	06 Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0	0	2 955 900	0	0	0	0	2 955 900
10	III Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0	0	0	0	0	0	0	0
13	IV Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0	0	0	0	0	0	0	0
14	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0	0	0	0	0	0	0	0
15	C) Összes maradvány (=A+B)	35 311 101	83 803 239	125 771 266	14 647 977	19 845 893	3 439 879 026	21 951 797	3 741 210 299
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	12 579 445	0	101 183 351	14 647 977	18 961 862	3 275 443 835	1 954 995	3 424 771 465
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	22 731 656	83 803 239	24 587 915	0	884 031	164 435 191	19 996 802	316 438 834
18	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)	0	0	0	0	0	0	0	0
19	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0	0	0	0	0	0	0	0

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 annyi nyújt több információt, hogy az önkormányzat maradványát **3 742 922 e Ft** -ot részekre bontja :

15	C) Összes maradvány (=A+B)	3 741 210
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	3 424 771
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	316 439
18	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)	0
19	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

## KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS

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

Sor- szám	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesi- tés	Konszolidálás	Teljesi- tés
		előirányzat				
1	Személyi juttatások	1 048 496	1 574 847	1 440 030		1 440 030
2	Munkaadói által fizetendő járulékok	220 807	280 143	260 509		260 509
3	Dologi és egyéb folyó kiadások	1 134 950	1 277 278	971 403		971 403
4	Egyéb működési lélu kiadások	2 175 970	1 861 042	875 481		875 481
6	Ellátottak juttatásai	107 843	115 763	84 350		84 350
7	Felújítás	133 911	298 937	243 875		243 875
8	Beruházások	2 569 837	3 684 991	1 305 764		1 305 764
9	Egyéb felhalmozási lélu kiadások	28 518	45 253	39 485		39 485
10	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	7 420 332	9 138 254	5 220 897		5 220 897
11	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	51 545	51 545	51 545		51 545
12	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	1 685 239	1 600 013	1 600 013	-1 477 053	0
13	FINANSZIROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	1 736 784	1 651 558	1 651 558	-1 477 053	51 545
14	KIADÁSOK ÖSSZESEN	9 157 116	10 789 812	6 872 455	-1 477 053	5 272 443
15	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 841 688	2 531 289	2 505 081		2 505 081
16	Ebből önkormányzatok működési támogatásai	1 658 646	1 748 145	1 748 145		1 748 145
17	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	467 942	1 477 029	1 378 504		1 378 504
18	Közhatalmi bevételek	850 300	861 852	861 852		861 852
19	Működési bevételek	313 842	442 736	436 497		436 497
20	Felhalmozási bevételek	0	19 828	19 828		19 828
21	Működési célú átvett pénzeszközök	10 500	19 976	13 226		13 226
22	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	94 167	4 167		4 167
23	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	3 484 272	5 446 877	5 219 154		5 219 154
24	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	244 683	0	0		0
25	Maradvány igénybevétele	3 742 922	3 742 922	3 742 922		3 742 922
26	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	51 577		51 577
27	Központi, irányító szervei támogatás	1 685 239	1 600 013	1 600 013	-1 477 053	0
28	FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	5 672 843	5 342 934	5 394 511	-1 477 053	3 794 499
29	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	9 157 116	10 789 812	10 613 666	-1 477 053	9 013 653
30	Költségvetési egyenlege ( bevétel- kiadás)	-3 936 060	-3 691 376	-1 743	0	-1 743
31	Finanszírozás egyenlege (bevétel-kiadás)	3 936 060	3 691 376	3 742 953	0	3 742 953
32	Maradvány	0	0	3 741 210	0	3 741 210

A táblázat **teljesítés** oszlopában szereplő bevételek és a kiadások különbözete a maradvány **3 741 210 e Ft.**

## EGYEBEK

Az elvégzett vizsgálatok alapján **nem jutott a tudomásunkra, nem merült fel olyan lényeges információ, amely a beszámoló illetve a zárszámadás, megalapozottságát érintené.** A zárszámadási rendelet elfogadásra alkalmas.

Budapest, 2019-05-29

.....  
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



