

V.K.M. Könyvvizsgáló és  
Gazdasági Szolgáltató Kft  
6640 Csongrád, Csemegi Károly. u. 6.  
Tel: 63/570-130, Fax: 63/570-132  
E-mail: varine@vkmkft.hu

3/1

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Szentes Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére, az Önkormányzat 2018. évi összevont, konszolidált beszámolójának könyvvizsgálatáról, valamint a 2018. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadási rendeletervezet véleményezése**

### Vélemény

Elvégeztük a **Szentes Város Önkormányzata** (az Önkormányzat) mellékelt 2018. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített konszolidált **mérlegből** – melyben **az eszközök és források egyező végösszege 37 565 169 944 Ft** –, az ugyanezen időponttal végződő 2018. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített **költségvetési bevételek összege 6 907 385 581 Ft**, a teljesített **költségvetési kiadások összege 5 469 597 738 Ft**, a teljesített **finanszírozási bevételek összege 1 205 383 931 Ft**, a teljesített **finanszírozási kiadások összege 104 689 419 Ft**, –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredmény-kimutatásból – melyben a **mérleg szerinti eredmény 1 419 897 279 Ft** – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2018. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

### A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem

rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az összevont (konszolidált) beszámolóért**

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) beszámoló 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 és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, figyelemmel arra is, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

### **A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk 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 Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények


között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.

- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói 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 vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

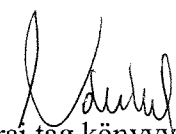
### Egyéb kérdések

A jelen könyvvizsgálói jelentés, a Magyar Államkincstár által az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak alapján elkészített és az Önkormányzatnak megküldött, összevont (konszolidált) beszámólóról készült.

Szentes, 2019. május 09.

  
Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása  
Képviselőre jogosult neve: Váriné Kádár Margit  
Könyvvizsgáló cég neve: V.K.M. Kft  
Könyvvizsgáló cégszékhelye: Csongrád, Csermelyi utca 132.  
Nyilvántartási szám: 000999  
Költségvetési minősítés száma: KM 002212

V.K.M. Könyvvizsgáló és Számviteli Szolgáltató Kft.  
Csongrád, Csermelyi utca 132.  
Tel.: 0631570100  
Fax: 0631570100  
Székhely: 6720 Szentes, Csermelyi utca 132.  
Cégjegyzéki szám: 01-09-000999  
Adószám: 153204132

  
Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása  
Könyvvizsgáló neve: Váriné Kádár Margit  
Nyilvántartási szám: 000630  
Költségvetési minősítés száma: KM 000857

## Kiegészítés a független könyvvizsgálói jelentéshez

### A könyvvizsgálat előzményei

Az Önkormányzat 2018. évi konszolidált - az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó – beszámolójának, valamint zárszámadási rendeletervezetének könyvvizsgálatát megbízás alapján hajtottuk végre.

A könyvvizsgálat célja a hatályos államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11.) kormányrendelet és a többször módosított számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban, annak megállapítása, hogy az önkormányzat által összeállított beszámoló a számviteli és az államháztartási törvény, továbbá a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készült-e, valamint megbízható és valós képet ad-e a vagyoni és pénzügyi helyzetről, az önkormányzati működés eredményeiről.

Az államháztartási szervezetek beszámoló készítésére vonatkozóan előírást tartalmazó jogszabályok:

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló hatályos 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet,
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11.) kormányrendelet,
- a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény,
- a beszámoló űrlapjainak kitöltésére vonatkozó Pénzügyminisztérium által kiadott Útmutató.

A könyvvizsgálat kiterjedt a fenti jogszabályok vonatkozó előírásainak a betartása vizsgálatára.

A könyvvizsgálatot a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény előírásai alapján végeztük.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény szerint a zárszámadási rendeletnek a beszámolási évet követő ötödik hónap utolsó napjáig kell hatályba lépnie.

### 1. A könyvvizsgálat tartalma

A könyvvizsgálat arra terjedt ki, hogy

- Szentés Város Önkormányzata könyvvezetése teljes körű-e és szabályszerű-e,
- az Önkormányzat és az intézmények (beleértve a Közös Önkormányzati Hivatalt is) határidőre elvégezték-e az éves zárlati munkákat és összeállították-e az előírt formában az éves költségvetési beszámolókat,
- a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően készült-e el a zárszámadási rendeletervezet és a konszolidált beszámoló, megbízható és valós képet nyújt-e az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről és változásáról, a működés eredményeiről,
- az éves gazdálkodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, különös tekintettel a számviteli rend és a bizonylati fegyelem érvényesítésére, az önkormányzati tulajdont képező befektetett eszközeinek, készletállományának, pénzeszközeinek, követeléseinek és kötelezettségeinek, maradványának és eredményének a beszámolóban kimutatott összege valóságára,

- az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének elemzése, értékelése, különös tekintettel az adósságállományra.

## 2. A könyvvizsgálat módszere

Mint megbízott könyvvizsgáló **elvégeztük Szentes Város Önkormányzata 2018. évi konszolidált beszámolójának és zárszámadási rendelet-tervezetének könyvvizsgálatát.** A vizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban, továbbá a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által az önkormányzatok könyvvizsgálatához összeállított Magyar Könyvvizsgálati Szabványok elveinek figyelembe vételével végeztük el, a vizsgálat célja a konszolidált beszámoló véleményezése volt a könyvvizsgálat alapján.

A vizsgálat részeként ellenőriztük az Önkormányzat és az Önkormányzat irányítása alatt álló intézmények 2018. évi beszámolójának belső összefüggéseit, leltárral való alátámasztottságát, a leltár - analitikus nyilvántartás - főkönyvi kivonat - mérleg egyezőségét.

Az ellenőrzést a helyszínen a vizsgálatra átadott okmányok, alapbizonylatok, kimutatások, nyilvántartások kisebb részben tételes ellenőrzésével végeztük, illetve az alábbi ellenőrzési módszereket alkalmaztuk:

- A számviteli rendszer elemeinek rendszerszemléletű vizsgálata.
- Mintavételes eljárással való vizsgálat.
- Egyes kiválasztott gazdasági események könyvviteli folyamatban való nyomon követése.
- Egyes kiválasztott főkönyvi számlák adattartalmának vizsgálata.
- Egyes kiválasztott egyedi nyilvántartások vezetésének megfelelőségi ellenőrzése, valamint kiválasztott számviteli alapbizonylatok kezelésének rendje.

A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított, amely kiterjedt a Képviselő-testület és a Pénzügyi Bizottság vagyoni, pénzügyi kérdéseket tárgyaló ülésein való részvételre is.

## 3. A rendszervizsgálat során tett megállapítások

A saját belső szabályzatok biztosították a számviteli tevékenység megfelelő szabályozottságát. A szabályzatok változó jogszabályok miatti módosítása év közben folyamatos volt, a beszámoló ellenőrzése időpontjára megtörténtek a szükséges aktualizálások.

Az Önkormányzat teljes tevékenységére vonatkozóan 2018. évben is működött a **belső kontrollrendszer**, a folyamatba épített, előzetes, utólagos vezetői ellenőrzés. 2018. évben a független belső ellenőri feladatokat 1 fő belső ellenőr látta el. A könyvvizsgálati kockázatok felmérésekor a belső kontrollok tényleges működését figyelembevettük.

A könyvvizsgálat tapasztalata alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat és az intézmények a főkönyvi könyvelést és az analitikus nyilvántartást folyamatosan vezették, az előírásoknak megfelelően teljes körűen történik a gazdasági események rögzítése, melyeket a szabályozásnak megfelelően rögzítettek a számvitelben.

A nyilvántartások, a leltárak elkészítésének, értékelésének lényeges hibái kiszűrése megtörtént, a beszámolóba, a mérlegbe, illetve a konszolidált beszámolóba, az összevont mérlegbe felülvizsgált adatok kerültek.

Az Önkormányzat és az intézmények mérlegeinek sorait alátámasztó főkönyvi kivonatok és leltárak a Közös Önkormányzati Hivatalban rendelkezésre állnak.

#### **4. Szentés Város Önkormányzata 2018. évi konszolidált beszámolójának és zárszámadási rendelettervezetének véleményezése:**

4.1 Az Önkormányzat saját és az irányítása alá tartozó intézmények felülvizsgált költségvetési (Kincstár Megyei Igazgatóságának beküldött) beszámolója alapján, a Kincstár készített konszolidált beszámolót (az intézményfinanszírozásból adódó halmozódások kiszűrésével).

Az Önkormányzat a konszolidált beszámolóval egyezően állította össze a zárszámadásról az előterjesztést, mely szerint a tárgyévben teljesített bevételek főösszege **8 112 770 ezer Ft**, a tárgyévben teljesített kiadások főösszege **5 574 287 ezer Ft**.

Az Önkormányzat a jóváhagyott **9 041 918 ezer Ft-os módosított előirányzatát 8 112 770 ezer Ft-ra** teljesítette a beszámolási időszakban a **tényleges bevételek** beszédése során. Így a bevételi lemaradás összesen 929 148 ezer Ft. Ennek oka a felhalmozási célú bevételek előirányzata teljesülésének elmaradása.

**2018-ban ténylegesen teljesített kiadások főösszege 5 574 287 ezer Ft.** A módosított előirányzathoz (9 041 918 ezer Ft) képest a ténylegesen teljesült kiadások 3 467 631 ezer Ft-tal kevesebb összegben realizálódtak. A fentiek következtében a **2018. évi maradvány 2 538 483 ezer Ft.**

4.2 A zárszámadási rendelettervezet és mellékletei azonos szerkezetben készültek a költségvetéssel és annak módosításaival. Szerkezete és tartalma megfelel a vonatkozó jogszabályok előírásainak.

4.3 Az **Önkormányzat 2018. évi költségvetési gazdálkodása** a Képviselő-testület döntéseinek megfelelően **tervszerű** volt. A feladatellátás változása, illetve a tényleges feladatellátás színvonala a beszámolóban leírtak szerint alakult.

A 2018. évi tényleges pénzforgalom elszámolása megfelelt a vonatkozó jogszabályok előírásainak, a valóságban megtörtént gazdasági eseményeket, tranzakciókat az előírások szerinti dokumentumok alapján rögzítették a számvitelben.

Az Önkormányzat gazdálkodási feltételei évközben változtak, bővültek. A változásokat a Képviselő-testület döntésének megfelelően a költségvetési rendelet módosításai tartalmazzák.

Az Önkormányzat és az intézmények a Képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt, kötelező előirányzatokat betartották.

Az Önkormányzat és irányítása alatt álló intézmények likviditása biztosított volt, ehhez folyószámlahitel igénybevételére nem került sor. A könyvvizsgálat tapasztalata szerint a kötelezettség-vállalások a jóváhagyott előirányzatok terhére, a ténylegesen teljesített bevételek függvényében, illetve a Közös Önkormányzati Hivatal által irányított módon történtek.

4.4 Az Önkormányzat 2018. évi összes **maradványa 2 538 482 ezer Ft**, mely teljes összegében az alaptevékenység maradványa, mivel az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények vállalkozási tevékenységet 2018. évben sem végeztek. A maradvány elszámolása szabályosan történt. A maradvány összegéből az intézmények maradványa 67 280 ezer Ft, 2 471 202 ezer Ft pedig az Önkormányzat maradványa.

A maradvány teljes összege kötelezettségvállalással terhelt, döntő része, 2 096 181 ezer Ft a fejlesztési jellegű feladatokhoz kapcsolódik.

4.5 Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 110 § /2/ bekezdése szerint az Önkormányzat vagyoni helyzetét a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatásban kell bemutatni. A vagyoni állapot bemutatását szolgálják az összesített mérlegadatok (6. sz. melléklet), a vagyon intézményenkénti kimutatása (6/a. sz. melléklet), a pénzügyi befektetések listája (6/b. sz. melléklet), valamint az ingatlanok tételes listája (6/c-e. sz. mellékletek).

4.6 Az Önkormányzati szintű összevont mérleg (6. sz. melléklet) és a **konszolidált mérleg (10/d. sz. melléklet) tárgyévi záró főösszege 37 565 170 ezer Ft**, mely az előző évi értékhez képest, több tényező együttes hatásaként 2 745 578 ezer Ft-tal nőtt, összetétele az alábbi:

A **Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök** záró állománya 34 760 981 ezer Ft, e főcsoportba tartozik az összes eszköz 92,53 %-a, ezeknek az eszközöknek a könyvszerinti nettó értéke 2018. évben 1 520 289 ezer Ft-tal növekedett. E növekedés értékére hatással voltak a felhalmozási kiadások, mely növelő, illetve a 2018. évben elszámolt értékcsökkenés csökkentő hatással volt.

Ezen belül meghatározó nagyságrendet a **tárgyi eszközök** közé tartozó **ingatlanok** 32 682 234 ezer Ft-os nettóértéke képvisel.

Az ingatlanok esetében az ingatlan vagyonkataszterrel való egyeztetése megtörtént. E nyilvántartások mérleg-fordulónapra vonatkozó egyezősége biztosított volt.

Az immateriális javak, a tárgyi eszközök és a vagyonkezelésbe adott eszközök értékcsökkenését a Kormányrendeletben meghatározott mértékben számolták el.

A **Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök** záró állománya 11 548 ezer Ft, e főcsoportba tartozik az összes eszköz 0,03 %-a. Ezen belül csak vásárolt **készletek** (döntően anyagok) voltak, **Értékpapírok** 2018. december 31-én sem voltak.

A **pénzeszközök** év végi állománya jelentősen, 1,388 451 ezer Ft-tal nőtt.

A **követelések** értéke 398 509 ezer Ft volt. A szükséges év végi értékelést elvégezték.

Az **egyéb sajátos eszközoldali elszámolások** értéke a mérlegforduló napon -35 354 ezer Ft volt, meghatározóan az ÁFA elszámolásban keletkezett fizetési kötelezettség miatt.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** összege 2018. december 31-én 264 ezer Ft volt, 2018. évben kifizetett, de a követő évet terhelő költségek elhatárolásából eredően.

A mérlegforduló napon az Önkormányzat tartós saját vagyona, a **Saját tőke** 32 335 505 ezer Ft volt, mely 2018. évben 1 407 470 ezer Ft-tal növekedett. Az Önkormányzat vagyonának forrása 86,08 %-ban a **saját tőke**, 1,33 %-ot képeztek a **kötelezettségek**, a tartozások, valamint 12,59 %-os a részaránya a **passzív időbeli elhatárolásoknak**.

A saját tőkén belül a **Nemzeti vagyon induláskori értéke** 38 940 335 ezer Ft, mely összeget az államháztartási számvitelt szabályozó Kormányrendelet 2014. évi változása miatt készített rendezőmérlegben kellett megállapítani. A **Nemzeti vagyon változásai** a Klik által kezelésbe vett oktatási célú eszközök kivezetett értékét mutatja.

**Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai** az államháztartási számvitelt szabályozó Kormányrendelet 2014. január 1-i változásakor az Önkormányzatnak és intézményeinek együttesen rendelkezésére álló pénzeszközértékét mutatja, a könyv 2016. évi átszervezéséhez kapcsolódó változásokkal együtt.

A **felhalmozott eredmény** – 6 734 530 ezer Ft, a 2018. évi **mérleg szerinti eredmény** **1 419 897 ezer Ft nyereség**.

A **kötelezettségek** állománya 2018. december 31-én 498 179 ezer Ft volt, amely összeg 143 692 ezer Ft értékben beszámolási évet terhelő kötelezettségeket és 260 492 ezer Ft értékben beszámolási évet követő évben esedékes kötelezettségeket is tartalmaz. 2018. december 31-én a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások értéke 93 995 ezer Ft döntően kapott előlegek és letétekhez kapcsolódó kötelezettségekből eredően.

A 4 731 486 ezer Ft **passzív időbeli elhatárolások** értékében - a szabályozásnak megfelelően - a beszámolási évet követő évet megillető bevételek, a 2018. december havi bérköltség és annak munkáltatót terhelő járuléka, mely költségek a beszámolási évet terhelik, továbbá a legnagyobb értékben (4 590 323 ezer Ft) a fejlesztésekhez kapott vissza nem térítendő támogatások miatt elszámolt halasztott eredményszemléletű bevételek szerepelnek.

#### 4.7 Az Önkormányzat **eredmény-kimutatása**

A hatályos szabályozásnak megfelelően a bevételeket **tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele, aktivált saját teljesítmények értéke és egyéb eredmény szemléletű bevételek** bontásban, míg a költségeket, ráfordításokat **anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások** csoportosításban tartalmazza. Ezeknek a bevételeknek és ráfordításoknak a figyelembevételével a 2018. évi **tevékenységek eredménye 1 428 440 ezer Ft nyereség**. A **pénzügyi műveletek eredménye 8 543 ezer Ft veszteség** volt. Mindezek következtében a 2018. évi **mérleg szerinti eredmény 1 419 897 ezer Ft nyereség**.



## 5. Összefoglaló értékelés a könyvvizsgálat eredményéről

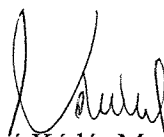
Az Önkormányzat konszolidált beszámolóját és a zárszámadási rendelettervezetet a többször módosított számviteli és az államháztartási törvény, továbbá a vonatkozó kormányrendeletekben, illetve az egyéb vonatkozó jogszabályokban foglaltak, valamint a számviteli alapelvek szerint állították össze.

A könyvvizsgálat kellő bizonyosságot szerzett arról, hogy **a mérleg, illetve konszolidált beszámoló** a vizsgálat egészének tapasztalata alapján **valós képet ad a vagyon 2018. december 31-i állapotáról, a 2018. évi pénzforgalomról** az ezt alátámasztó dokumentációkban kimutatott adatok **mentesek a megbízhatóságot befolyásoló, lényeges hibáktól**, melynek következtében **a konszolidált beszámolót hitelesítő véleménnyel látjuk el.**

Jelen könyvvizsgálat során az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően nem vontunk le lényeges bizonytalanságra vonatkozó következtetést, így a könyvvizsgálati jelentés dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékok alapján nincs figyelemfelhívás a kapcsolódó közzétételekre vonatkozóan.

**Véleményünk szerint Szentes Város Önkormányzata 2018. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.**

Szentes, 2019. május 09.



Váriné Kádár Margit  
kamarai tag könyvvizsgáló  
MKK tagsági ig.sz.: 000630