



Materiál na rokovanie
4. zasadnutia
Mestského zastupiteľstva Šamorín

V Šamoríne, dňa 11.04.2019

**Stanovisko hlavného kontrolóra mesta
k záverečnému účtu mesta Šamorín a mestom riadených rozpočtových organizácií
za rok 2018**

Predkladá: Csaba Orosz, primátor mesta
Spravodajca: Ing. Ján Lelkes, hlavný kontrolór mesta
Vypracoval: Ing. Ján Lelkes, hlavný kontrolór mesta

Dôvodová správa: Záverečným účtom rozumieme súhrnné spracovanie údajov charakterizujúcich rozpočtové hospodárenie za príslušný kalendárny rok, ktorého povinnosť určuje ust. § 16 zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Stanovisko k záverečnému účtu je osobitnou formou kontroly zameranej na skúmanie ekonomických a finančných javov, procesov a činnosti súvisiace s dodržiavaním príslušných právnych predpisov.

Návrh uznesenia:

Mestské zastupiteľstvo v Šamoríne na svojom zasadnutí dňa 11.04.2019 prerokovalo Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k záverečnému účtu mesta Šamorín a mestom riadených rozpočtových organizácií za rok 2018, ktoré

- a) **schválilo** v predloženom rozsahu.

S T A N O V I S K O

k záverečnému účtu mesta Šamorín za rok 2018

Na základe § 18 ods. 2 písm. b/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Šamoríne stanovisko k záverečnému účtu mesta za rok 2018.

Stanovisko k záverečnému účtu mesta bolo vypracované na základe:

- kontroly správnosti, úplnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva o stave a zmenách majetku, záväzkov a vlastných zdrojov jeho krytia,
- preskúmania reálneho stavu majetku mesta overeného inventarizáciou ku dňu zostavenia účtovnej závierky,
- kontroly nákladov, výnosov, príjmov, výdavkov a výsledku rozpočtového hospodárenia za účtovné obdobie.
- kontroly dodržiavania: - nariadenia o nakladaní s majetkom mesta,
- nariadenia o pravidlách rozpočtového hospodárenia.

I. Kontrola správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia ročnej účtovnej závierky

Mesto Šamorín účtuje o stave a zmenách majetku a zdrojov jeho krytia, ako aj o príjmoch, výdavkoch a výsledku hospodárenia v sústave podvojného účtovníctva v súlade s predpismi vyplývajúcimi z príslušných ustanovení Zákona o účtovníctve a platnej metodiky podľa Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 zo 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

V účtovníctve bolo dodržané Opatrenie MF SR, ktorým sa vydáva jednotné triedenie príjmov a výdavkov štátneho rozpočtu, štátnych účelových fondov a rozpočtov obcí a jednotný spôsob evidencie o ich plnení /rozpočtová klasifikácia/.

Kontrolou účtovných dokladov za rok 2018 bolo zistené, že finančné a účtovné operácie sú zúčtované na základe overených dokladov príslušnými pracovníkmi zodpovednými za ich kontrolu, schválenie a zaúčtovanie a spĺňajú všetky podmienky par. 10 Zákona o účtovníctve.

Pred zostavením ročnej účtovnej závierky boli účtovné stavy na príslušných súvahových účtoch overené inventarizáciou v rozsahu stanovenom podľa ustanovení paragr. 29 a 30 zákona o účtovníctve, a to:

1. fyzickou inventúrou dlhodobý majetok, zásoby materiálu a pokladničná hotovosť.
2. dokladovou inventúrou dlhodobý finančný majetok, finančný majetok, obstaranie dlhodobého majetku, pohľadávky a záväzky a bankové úvery.

Výsledky inventarizácie boli po prerokovaní a schválení zúčtované k 31.12.2018.

Účtovná závierka vyjadruje pravdivo a vierohodne vo všetkých významných súvislostiach reálny obraz o stave majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Šamorín.

Prezentované údaje v záverečnom účte mesta sú zhodné s údajmi účtovníctva a účtovnej závierky za rok 2018.

II. Stav a zmeny majetku a záväzkov mesta Šamorín v správe MsÚ a RO k 31.12.2018

Súvaha	2016	2017	2018	Rozdiel 2018-2017	pomer 2018/2017
Spolu majetok	27728501,91	27453866,02	29482402,59	2028536,57	1,07
z toho:				0,00	
Neobežný majetok	24044158,68	23797953,61	24440543,03	642589,42	1,03
Zásoby	8169,38	6880,87	8809,38	1928,51	1,28
Zúčtovanie transferov obce	474611,57	557088,49	1916355,38	1359266,89	3,44
Dlhodobé pohľadávky	462912,00	462912,00	405048,00	-57864,00	0,88
Krátkodobé pohľadávky	1376855,87	1258158,25	1348173,19	90014,94	1,07
Finančné účty	1347474,87	1359804,16	1348386,04	-11418,12	0,99
Časové rozlíšenie aktívne	14319,54	11068,64	15087,57	4018,93	1,36
				0,00	
Vlastné imanie a záväzky	27728501,91	27453866,02	29482402,59	2028536,57	1,07
z toho:				0,00	
Vlastné imanie	17213498,10	17462431,58	17755735,54	293303,96	1,02
Rezervy	148525,73	136744,85	149952,21	13207,36	1,10
Zúčt.trans.rozp.obce	809342,48	889847,64	2311407,60	1421559,96	2,60
Dlhodobé záväzky	3374339,19	3222689,59	3109454,17	-113235,42	0,96
Krátkodobé záväzky	948920,69	890867,65	1019276,21	128408,56	1,14
Bankové úvery a výpomoci	352003,24	264771,50	646157,96	381386,46	2,44
Časové rozlíšenie pasívne	4881872,48	4586513,21	4490418,90	-96094,31	0,98

Mesto k 31.12.2018 nemá podmienené pohľadávky ani záväzky.

Iné aktíva a pasíva nevykazované v bilancii mesta:

Majetok nadobudnutý do majetku mesta po skončení koncesionárskej zmluvy:

- technické zhodnotenie verejného osvetlenia /hodnota bude stanovená znalcom/

Záväzky z koncesionárskych zmlúv: /Koncesionárska zmluva na rekonštrukciu a modernizáciu verejného osvetlenia/

V roku 2018 došlo **k zvýšeniu hodnoty majetku mesta a RO** oproti roku 2017 o **2 028 536,57 €**, najmä v dôsledku zvýšenia hodnoty neobežného majetku o 642 589,42 EUR a zvýšenia hodnoty zúčtovaných kapitálových transferov o 1 544 763,69 EUR, čo súvisí s prevodom dlhodobého majetku do správy rozpočtových organizácií mesta.

Mesto Šamorín prostredníctvom MsÚ roku 2018 obstarala neobežný majetok v celkovej hodnote 1 751 112,44,-EUR.

Dlhodobé pohľadávky ročne klesajú o 57 864,- EUR čo súvisí so zúčtovaním /časť predajnej ceny pozemkov a nakupované služby/ so spoločnosťou X - Bionic Sphere.

Krátkodobé pohľadávky mesta rástli v roku 2018 oproti roku 2017 o 90 014,94 EUR, najmä v dôsledku zvýšenia nedoplatkov za TKO a poplatok za rozvoj. K vymáhaniu a zabezpečeniu uvedených pohľadávok treba venovať zvýšenú pozornosť.

Celková likvidita mesta, t.j. schopnosť splácať krátkodobé záväzky z krátkodobého majetku je vo výške 2,654. Oproti roku 2017 došlo k miernemu zníženiu likvidity mesta, ale ukazovateľ likvidity je stále pozitívny.

Vlastné imanie sa zvýšilo o 293 303,96 EUR v dôsledku pozitívneho výsledku hospodárenia za rok 2018.

Celkové záväzky k 31.12.2018 sú vo výške 4 774 888,34 EUR a sú vyššie oproti roku 2017 o 396 559,60 EUR, najmä v dôsledku čerpania úveru na investičné projekty.

V zmysle §17 ods. 8 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov pri výpočte zadlženosti mesta sa do celkového dlhu mesta nezapočítavajú záväzky z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania na obstaranie mestských nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za mestské nájomné byty / v prípade mesta 3 158 267,56,-EUR/.

Celkovú štruktúru majetku, výšku vlastného imania a výšku záväzkov môžeme považovať za stále priaznivú.

III. Výkaz výnosov a nákladov za roky 2016,2017,2018 a rozdiel 2018 a 2017 MsÚ Šamorín

Výkaz V a N	2016	2017	2018	Rozdiel 2018-2017	pomer 2018/2017
Výkaz výnosov a nákladov za rok 2016,2017,2018					
Náklady	2016	2017	2018		
spotrebované nákupy	549434,94	482122,76	562656,78	80534,02	1,17
služby	2012356,96	1714064,81	2207816,89	493752,08	1,29
osobné náklady	2556526,96	2831697,19	3171682,28	339985,09	1,12
dane a poplatky	0,00	0,00	56,28	56,28	
ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	139148,03	671172,31	134650,52	-536521,79	0,20
odpisy	1124787,36	1056823,18	1055589,11	-1234,07	1,00

rezervy a opravné položky	134892,71	147666,52	158064,41	10397,89	1,07
finančné náklady	60529,10	60655,42	61289,81	634,39	1,01
mimoriadne náklady				0,00	
náklady na transfery RO	1661476,53	1821314,02	2083408,35	262094,33	1,14
Splatná daň z príjmov	21778,17	19274,32	22617,89	3343,57	1,17
Spolu náklady	8260930,76	8804790,53	9457832,32	653041,79	1,07
Výnosy	2016	2017	2018		1,00
Tržby za vlastné výkony a tovar	377341,74	480156,82	449564,86	-30591,96	0,94
Aktivácia DHM	0,00	0,00	0,00	0,00	
Daňové výnosy a poplatky	6477059,52	6965619,59	7997320,01	1031700,42	1,15
ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	269589,00	609443,92	220158,73	-389285,19	0,36
zúčtovanie rezerv a OP	104076,88	111777,88	126899,78	15121,90	1,14
finančné výnosy	262,65	67,61	886,17	818,56	13,11
mimoriadne výnosy	0,00	0,00	0,00	0,00	
výnosy z transferov a rozp.pr.	895185,87	869380,91	943550,38	74169,47	1,09
Spolu výnosy	8123515,66	9036446,73	9738379,93	701933,20	1,08
				0,00	
Výsledok hospodárenia po zdanení	-137415,10	231656,20	280547,61	48891,41	1,21

Za rok 2017 na MsÚ Šamorín bol dosiahnutý účtovný hospodársky výsledok – zisk vo výške + 280 547,61,- €, pri zvýšení výnosov o 8% a zvýšení nákladov o 7% oproti roku 2017- Najväčší vplyv na zvýšenie výnosov mali daňové výnosy, ktoré rástli o 1 031 700,42 EUR. K výraznému poklesu došlo u ostatných výnosoch z prevádzkovej činnosti -389 285,19 EUR z dôvodu nižších tržieb z predaja majetku.

Celkové náklady mesta za rok 2018 sa oproti roku 2017 zvýšili o 653 041,79,-EUR, najmä v dôsledku zvýšenia prevádzkových nákladov, zvýšenia nákladov na transfery RO a osobných nákladov.

Porovnaním údajov za roky 2016-2018 môžeme vysloviť názor, že štruktúra a výška nákladov a výnosov za toto trojročné obdobie je veľmi podobné, samozrejme okrem jedno rázových – neopakujúcich sa transakcií.

IV. Výsledok rozpočtového hospodárenia mesta za rok 2018

Hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami vychádzalo zo schváleného rozpočtu mesta za rok 2018 v týchto etapách:

(v €)	Príjmy	Výdavky	Rozdiel	Dátum
Pôvodný rozpočet	13 916 784	13 916 784	0	08.02.2018
Konečná úprava rozpočtu	14 500 164	14 500 164	0	28.11.2018

Štruktúra celkových príjmov a výdavkov podľa údajov za rok 2018 vo vzťahu k výsledkom rozpočtového hospodárenia podľa schváleného rozpočtu je takáto v eurách:

	Rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel
1. Príjmy celkom /BP+KP/	14 500 164	13 672 631	- 827 533
2. Výdavky celkom /BV+KV/	14 500 164	13 465 229	- 1 034 935
3. Výsledok rozpočet. hospodárenia	0	+ 207 402	+207 402

Podrobnejšie hodnotenie odchýlok plnenia príjmov a výdavkov oproti schválenému rozpočtu je predmetom rozboru za rok 2018. Skutočné plnenie príjmov a výdavkov rozpočtového hospodárenia:

Rozpočtové príjmy	13 672 630,54 EUR
Rozpočtové výdavky	13 465 229,09 EUR
Výsledok rozpočt. hospodárenia s FIN.OP.	207 401,44 EUR

Výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2018 je vo výške -425.756,10 , - €.

Rozpočtové hospodárenia mesta za rok 2018 napriek dosiahnutému schodku môžeme považovať za priaznivé, z dôvodu, že bol dosiahnutý rekordný prebytok bežného hospodárenia vo výške 1.040.387,18 EUR. Výsledok bol ovplyvnený vysokými kapitálovými výdavkami na rozvoj mesta vo výške 1.817.621,74 EUR.

V. Záver

Na základe vykonanej kontroly ročnej účtovnej závierky k 31.12.2018 môžem konštatovať, že účtovníctvo mesta je vedené preukázateľným spôsobom v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a nadväzujúcich predpisov a majetok mesta Šamorín je preukázaný inventarizáciou. Záverečný účet mesta bol vypracovaný na základe údajov účtovníctva mesta. V hospodárení mesta a mestských organizácií neboli zistené významné nesprávosti.

Na základe týchto skutočností doporučujem Mestskému zastupiteľstvu v Šamoríne záverečný účet mesta za rok 2018 schváliť bez výhrad.

V Šamoríne, dňa 30.03.2019

Ing. Ján Lelkes – hlavný kontrolór mesta

ÁLLÁSFOGLALÁS

Somorja város 2018. évi zárszámadása ügyében

A községi önkormányzatokról szóló 369/1990. sz. törvény 18. § (2) bek. b) pontja alapján Somorja város képviselő-testületének benyújtom az alábbi állásfoglalásomat a város 2018. évi zárszámadása ügyében.

A város zárszámadása ügyében meghozott állásfoglalás alapját az alábbiak képezik:

- az eszközökről, kötelezettségekről és azok saját forrásból származó fedezetéről és változásairól vezetett könyvvitel helytállóságának, hiánytalanságának és igazolhatóságának ellenőrzése,
- a város vagyonának leltárfelvétellel ellenőrzött valós felmérése az éves beszámoló összeállításának napjához,
- a költségek, hozamok, bevételek, kiadások, valamint a költségvetési időszak költségvetési gazdálkodásának ellenőrzése.
- a város vagyongazdálkodásról szóló rendelete, valamint
 - a költségvetési gazdálkodás szabályairól szóló rendelet betartásának ellenőrzése.

I. A könyvvitel és az éves beszámoló összeállításának ellenőrzése

A számviteli törvény vonatkozó rendelkezésein alapuló számviteli standardokkal összhangban és a költségvetési szervezetekre, dotációs szervezetekre, állami alapokra, községekre és magasabb szintű területi egységekre vonatkozóan a számviteli eljárások és a számlakeret részleteit szabályozó MF/16786/2007-31 számú 2007. augusztus 8-i pénzügyminisztériumi rendeletben megállapított érvényes módszertan alapján Somorja városa az eszközökről és azok változásairól, fedezeti forrásairól, valamint a bevételekről, kiadásokról és a gazdálkodás eredményéről kettős könyvvitelt vezet.

A könyvvitel során betartották az állami költségvetés, az állami célalap és a községi költségvetés bevételeinek és kiadásainak egységes osztályozásáról, valamint a teljesítésük egységes nyilvántartását /közgazdasági osztályozását/ szabályozó pénzügyminisztériumi rendeletet.

A 2018-as évi számviteli bizonylatok ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a pénzügyi és számviteli műveleteket az ellenőrzéssel, jóváhagyással és bekönyveléssel megbízott illetékes munkatársak által ellenőrzött bizonylatok alapján vezették be a könyvelésbe, és a könyvelés a számviteli törvény 10. paragrafusában foglalt minden feltételnek megfelel.

Az éves beszámoló összeállítását megelőzően a vonatkozó mérlegszámlákon szereplő összegeket a számviteli törvény 29. és 30. § szerinti terjedelmű leltárkészítéssel ellenőrizték, mégpedig:

1. a tárgyi eszközöket, az anyagkészleteket és a pénztárban lévő készpénzt fizikai leltározással.
 2. az immateriális javakat, a pénzügyi eszközöket, az immateriális javak beszerzését, a követeléseket és kötelezettségeket, valamint a banki hiteleket a bizonylatok egyeztetésével.
- A leltározás eredményeit azok megvitatását és jóváhagyását követően 2018.12.31-vel könyvelték be.

A beszámoló minden jelentős összefüggésben helytállóan és megbízhatóan tükrözi Somorja város eszközeit és kötelezettségeit, valamint az eszközök és kötelezettségek különbözetét.

A zárszámadás bemutatott adatai megegyeznek a 2018-as évre vonatkozó könyvvitel és beszámoló adataival.

II. Somorja városnak a Városi Hivatal és a költségvetési szervezetek által kezelt eszközei és kötelezettségei 2018.12.31-i dátummal

Mérleg	2016	2017	2018	Különbözet 2018-2017	arány 2018/2017
Eszközök összesen	27728501,91	27453866,02	29482402,59	2028536,57	1,07
ebből:				0,00	
Befektetett eszközök	24044158,68	23797953,61	24440543,03	642589,42	1,03
Készletek	8169,38	6880,87	8809,38	1928,51	1,28
A községi transzfer könyvelése	474611,57	557088,49	1916355,38	1359266,89	3,44
Hosszú lejáratú követelések	462912,00	462912,00	405048,00	-57864,00	0,88
Rövid lejáratú követelések	1376855,87	1258158,25	1348173,19	90014,94	1,07
Pénzügyi számlák	1347474,87	1359804,16	1348386,04	-11418,12	0,99
Aktív időbeli elhatárolások	14319,54	11068,64	15087,57	4018,93	1,36
				0,00	
Saját tőke és kötelezettségek	27728501,91	27453866,02	29482402,59	2028536,57	1,07
ebből:				0,00	
Saját tőke	17213498,10	17462431,58	17755735,54	293303,96	1,02
Tartalékok	148525,73	136744,85	149952,21	13207,36	1,10
Községi költségvetési transzferek könyvelése	809342,48	889847,64	2311407,60	1421559,96	2,60
Hosszú lejáratú kötelezettségek	3374339,19	3222689,59	3109454,17	-113235,42	0,96
Rövid lejáratú kötelezettségek	948920,69	890867,65	1019276,21	128408,56	1,14
Banki hitelek és segélyek	352003,24	264771,50	646157,96	381386,46	2,44
Passzív időbeli elhatárolások	4881872,48	4586513,21	4490418,90	-96094,31	0,98

2018. 12. 31-i dátummal a városnak nincs feltételhez kötött követelése sem kötelezettsége.

A város mérlegében nem szereplő egyéb eszközök és kötelezettségek:

A város által megszerzett vagyon a koncessziós szerződés megszűnését követően:

- a közvilágítás technikai értéknövekménye /az értéket becslő állapítja meg/

A koncessziós szerződésből eredő kötelezettségek: /A közvilágítás felújítására és modernizálására kötött koncessziós szerződés/

2018-ban a város és költségvetési szervezetei eszközeinek értéke a 2017-es évhez képest **2 028 536,57 € összegű növekedést mutat**, amely elsősorban a befektetett eszközök 642 589,42 EUR összegű növekményéből és a bekönyvelt tőketranszferok 1 544 763,69 EUR összegű értéknövekményéből áll, amely azzal függ össze, hogy bizonyos tárgyi eszközök kezelése a város költségvetési szervezeteihez került át.

Somorja városa 2018-ban a Városi Hivatalon keresztül összesen 1 751 112,44 EUR értékben fektetett be eszközvásárlásba.

A hosszú lejáratú követelések évente 57 864,- euróval csökkennek, amely az X Bionic sphere társasággal történő elszámolás következménye /a földterület vételárának részlete és az igénybe vett szolgáltatások ára/.

A város rövid lejáratú követelései a 2017-es évhez képest 2018-ban 90 014,94 euróval nőttek, ami elsősorban annak köszönhető, hogy nőtt a szelektált háztartási hulladék elszállításának díjhátraléka és a fejlesztési illeték hátraléka. A feltüntetett követelések behajtására és biztosítására nagyobb figyelmet kell szentelni.

A város teljes likviditásának mértéke 2,654, azaz ilyen mértékben képes fizetni rövid lejáratú kötelezettségeit a rövid lejáratú eszközökből. A város likviditása a 2017-es évhez képest enyhén csökkent, de a likviditási mutató még mindig pozitív tartományban van.

A saját tőke értéke a 2018-as év pozitív gazdálkodási eredményének köszönhetően 293 303,96euróval nőtt.

A kötelezettségek mértéke 2018.12.31-én összességében 4 774 888,24 eurót tesz ki, ami elsősorban a beruházásokra felvett hiteleknek köszönhetően 2017-hez képest 396 559,60 euróval magasabb.

A helyi önkormányzatok költségvetési szabályairól szóló 583/2004. sz. törvény 17.§ (8) bek. értelmében a város eladósodottságának kiszámítása során a város teljes adósságállományába nem számítanak bele az Állami Lakásfejlesztési Alapból a városi bérlakásépítésre nyújtott hitelek törlesztőrészletei, amelyek törlesztését beépítették a városi bérlakások bérleti díjába /a város esetében ez 3 158 267,56,- euró/.

Az eszközök, a saját tőke és a kötelezettségek teljes struktúrája továbbra is kedvező megítélés alá esik.

III. Eredménykimutatás a 2016-os, 2017-es, 2018-as évre és a 2018 és 2017-es évek közötti különbözet Városi Hivatal Somorja

Eredménykimutatás	2016	2017	2018	Különbözet 2018-2017	arány 2018/2017
Eredménykimutatás a 2016, 2017, 2018-as évekre					
Ráfordítások	2016	2017	2018		
fogyóeszköz-beszerzés	549434,94	482122,76	562656,78	80534,02	1,17
szolgáltatás	2012356,96	1714064,81	2207816,89	493752,08	1,29
személyi jellegű ráfordítások	2556526,96	2831697,19	3171682,28	339985,09	1,12
adók, illetékek és díjak	0,00	0,00	56,28	56,28	
egyéb üzemeltetési költségek	139148,03	671172,31	134650,52	-536521,79	0,20
értéksökkenési leírások	1124787,36	1056823,18	1055589,11	-1234,07	1,00
céltartalék és értékvesztés	134892,71	147666,52	158064,41	10397,89	1,07
pénzügyi műveletek ráfordításai	60529,10	60655,42	61289,81	634,39	1,01
rendkívüli ráfordítások				0,00	
költségvetési szervezeteknek nyújtott transzferek ráfordításai	1661476,53	1821314,02	2083408,35	262094,33	1,14
Fizetendő jövedelemadó	21778,17	19274,32	22617,89	3343,57	1,17
Ráfordítások összesen	8260930,76	8804790,53	9457832,32	653041,79	1,07
Hozamok	2016	2017	2018		1,00
Saját teljesítmények és áru utáni árbevétel	377341,74	480156,82	449564,86	-30591,96	0,94
Tárgyi eszközök aktivált értéke	0,00	0,00	0,00	0,00	
További hozamok és díjak	6477059,52	6965619,59	7997320,01	1031700,42	1,15
üzemi tevékenység egyéb hozamai	269589,00	609443,92	220158,73	-389285,19	0,36
céltartalék és értékvesztés elszámolása	104076,88	111777,88	126899,78	15121,90	1,14
pénzügyi műveletek hozamai	262,65	67,61	886,17	818,56	13,11
rendkívüli hozamok	0,00	0,00	0,00	0,00	
transzferek és költségvetési utalások hozamai	895185,87	869380,91	943550,38	74169,47	1,09
Hozamok összesen	8123515,66	9036446,73	9738379,93	701933,20	1,08
				0,00	
Adózás utáni eredmény	-137415,10	231656,20	280547,61	48891,41	1,21

A 2018-as évben a hozamok 8%-os és a ráfordítások 7%-os növekedése mellett a 2017-es évhez viszonyítva a Somorjai Városi Hivatal + 280 547,61 € könyvviteli eredményt - nyereséget könyvelhetett el.

A hozamok növekedésére legnagyobb hatással az adóbevételek voltak, amelyek 1 031 700,42 euróval növekedtek. Jelentős, -389 285,19 eurót kitevő csökkenés következett be az üzemi tevékenység egyéb hozamainál, amely az eszközök értékesítéséből származó alacsonyabb bevételeknek volt köszönhető.

A város 2018-as évi teljes ráfordításainak összege a 2017-es évhez viszonyítva 653 041,79 euróval volt magasabb, ami elsősorban az üzemeltetési költségek, a költségvetési szervezeteknek juttatott transzferek és a személyi jellegű ráfordítások növekedésének volt köszönhető.

A 2016-2018-as évek adatainak összehasonlítása alapján kijelenthetem, hogy a ráfordítások és a hozamok struktúrája a hároméves időszak során rendkívül hasonló, természetesen az egyszeri, nem ismétlődő tranzakciók kivételével.

IV. A város költségvetési gazdálkodásának eredménye a 2018-as évben

A költségvetési eszközökkel való gazdálkodás a város 2018-as évre jóváhagyott költségvetéséből indult ki az alábbi időszakokra bontva:

(€-ban)	Bevételek	Kiadások	Különbözet	Dátum
Eredeti költségvetés	13 916 784	13 916 784	0	2018.02.08.
Végső költségvetés	14 500 164	14 500 164	0	2018.11.28.

A 2018-as adatok alapján a bevételek és a kiadások struktúrája a költségvetési gazdálkodás eredménye kapcsán a jóváhagyott költségvetés alapján euró pénznemben az alábbi módon alakult:

	Költségvetés	Tényleges állapot	Különbözet
1. Bevételek összesen /folyó bevételek + tőkebevételek/	14 500 164	13 672 631	- 827 533
2. Kiadások összesen /folyó kiadások + tőkekiadások/	14 500 164	13 465 229	- 1 034 935
3. A költségvetési gazdálkodás eredménye	0	+ 207 402	+207 402

A bevételek és kiadások teljesítésében fellelhető eltérések részletesebb értékelését a 2018-as évre vonatkozó elemzés tartalmazza. A költségvetési gazdálkodás bevételeinek és kiadásainak tényleges teljesítése:

Költségvetési bevételek	13 672 630,54 EUR
Költségvetési kiadások	13 465 229,09 EUR
A költségvetési gazdálkodás eredménye a pénzügyi műveletekkel együtt	207 401,44 EUR

A város költségvetési gazdálkodásának eredménye a 2018-as évben -425.756,10 ,- €.

A város költségvetési gazdálkodását a 2018-as évben az elért hiány ellenére kedvezőnek ítéldhetjük, mivel a folyó gazdálkodás rekord mértékű többlettel, 1.040.387,18 euróval zárt. Az eredményt a tőkekiadások magas, 1.817.621,74 eurót kitevő összege befolyásolta.

V. Összegzés

A 2018.12.31-i fordulónaphoz elkészített éves beszámoló ellenőrzése alapján kijelenthetjük, hogy a város költségvetése igazolható módon, a 431/2002. sz. számviteli törvénnyel és a kapcsolódó jogszabályokkal összhangban került összeállításra, és Somorja város vagyonának mértékét leltárkészítéssel támasztották alá. A város zárszámadása a város könyvviteli adatai alapján került kidolgozásra. A város és a városi szervezetek gazdálkodásában semmilyen jelentős hibát nem tártam fel.

A fenti tények alapján a Somorjai Városi Képviselő-testületnek a város 2018-as évi zárszámadását fenntartások nélkül jóváhagyásra javaslom.

Kelt Somorján, 2019.03.30-án

főellenőre

Lelkes János mérnök - a város