

## **ÖSSZEFOGLALÓ**

### **Letenye Város Önkormányzata 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról**

**Készítette: Laczó Géza bejegyzett könyvvizsgáló  
Tagsági igazolvány száma: 001035**

**Készült: 2012. március 20.**

## **ÖSSZEFOGLALÓ**

### **Letenye Város Önkormányzata 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról**

Letenye Város Önkormányzatának megbízása alapján elvégeztem az önkormányzat képviselőtestülete elé – jóváhagyásra – terjesztendő mérlegbeszámoló és pénzmaradvány kimutatás felülvizsgálatát.

A könyvvezetésről, a gazdálkodásról, a beszámolóról kialakult véleményem a következőkben foglalom össze:

#### **Megbízás és a vizsgálat lefolytatása**

A vizsgálat lefolytatására szóló megbízás az önkormányzattal kötött egy alkalomra szóló megbízási szerződésből származik. A megbízási szerződés alapján az önkormányzat megbízást adott többek között

- a belső szabályozottság minősítésére,
- az éves mérlegbeszámoló és a pénzmaradvány kimutatás helyességének ellenőrzésére,
- a költségvetési rendlettervezet véleményezésére,
- a mérlegtételek állományváltozásának bírálatára és a mérleg könyvvizsgálói záradékkal való ellátására.

A legfontosabb feladat annak a megállapítása, volt, hogy a beszámoló a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény előírásai szerint készült-e el és megbízható, valós képet ad-e az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről és a működés törvényességéről, ill. ennek megfelelően hitelesítő záradék megadása, vagy korlátozott záradék ill. elutasító záradék elkészítése.

A beszámoló felülvizsgálata a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok előírásai alapján történt.

A megbízó részéről teljességi nyilatkozat készült a vizsgálat során átadott, illetve a tudomásomra hozott információkkal kapcsolatban.

A vizsgálat eredményeként az önkormányzat mérlegbeszámolóját „korlátozás nélküli” hitelesítő záradékkal látom el.

### **A belső ellenőrzési rendszer**

Az önkormányzatnál a pénzügyi és gazdasági folyamatok ellenőrzése vezetői ellenőrzés ill. munkafolyamatba épített ellenőrzés keretében történik.

A munkafolyamatba épített ellenőrzéssel kapcsolatos feladat- és hatáskörök belső szabályozása megtörtént.

Az Áht. belső ellenőr alkalmazását kötelezően előírja.

A belső ellenőrzést 2011. évben a Dél-Zala Murahíd Letenye Többcélú Társulás keretében a Letenye Kistérségi Belső Ellenőrzési Társulás végezte. Így a belső ellenőr(ök) feladatköri és szervezeti függetlensége biztosított volt.

A szervezeti egység felett a munkáltatói jogokat a Letenye Kistérségi Belső Ellenőrzési Társulás esetében a polgármester, a Dél-Zala Murahíd Letenye Többcélú társulás keretében a Társulás Tanácsának elnöke gyakorolta.

### **A gazdálkodás szabályozottsága**

A polgármesteri hivatal a különböző jogszabályokban előírt szabályzatokkal rendelkezik.

A korábbi évek során az esedékes könyvvizsgálatok alkalmával hiányosságként merült fel, hogy a szabályzatok nem teljes körűen szabályozzák az egyes területeket, illetve aktualizálásuk esetenként elmaradt.

2009. évben sor került a szabályzatok (számvitel politika, számlarend, eszközök és források értékelési szabályzata, leltározási szabályzat, pénzkezelési szabályzat, selejtezési szabályzat) újbóli elkészítésére.

ÁSZ ellenőrzés keretében 2009. év végén sor került a szabályzatok felülvizsgálatára. Az ellenőrzés megállapításaival kapcsolatos észrevételek és javaslatok végrehajtása - a képviselő-testület által elfogadott intézkedési tervben meghatározottak alapján – megtörtént.

A 2012. évre vonatkozó jogszabály változások miatt a szabályzatok átdolgozását 2012. évben végre kell hajtani.

Összefoglalva a szabályzatokkal kapcsolatosan megállapítható, hogy a szabályozásbeli hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések végre lettek hajtva, de a 2012. évre vonatkozó jogszabály változások miatt a szabályzatokat újra át kell dolgozni.

Az önkormányzat vállalkozói tevékenységet továbbra sem folytat. A bevételeknél az önkormányzatok költségvetési támogatása a meghatározó. Az állami támogatások mellett a legjelentősebb önkormányzati és intézményi bevételek iparüzési adóból, bérleti díjakból, gépjárműadóból, étkezési térítési díjakból tevődtek össze.

Az önkormányzatnál önállóan működő és gazdálkodó intézmény 2011. évben csak a Polgármesteri Hivatal volt.

### **A költségvetés jóváhagyása**

Letenye Város képviselőtestülete a város önkormányzatának 2011. évi költségvetését a 3/2011.(III.17.) számú rendeletével fogadta el.

Letenye Város Önkormányzatának 2011. évi tervezett bevétele a működési célú hitelfelvétellel együtt 931.887 eFt-ban lett megállapítva.

A költségvetés tervezésénél a tervezett bevételi összeg 156.431 eFt működési célú hitelfelvételt tartalmazott.

Év közben a képviselőtestület a 9/2011. (IV.20.) számú rendeletével az önkormányzat költségvetésének kiadási főösszegét 904.336 eFt-ra módosította, míg a 178.880 eFt lett a működési célú hitelfelvétel összege.

A képviselőtestület a 16/2011. (IX.08.) számú rendeletével az önkormányzat költségvetésének bevételi és kiadási főösszegét nem változtatta, de a működési célú hitelfelvétel összege 158.619 eFt-re csökkentette.

A képviselőtestület a 19/2011. (XI.30.) számú rendeletével az önkormányzat költségvetésének kiadási főösszegét 853.946 eFt-ra módosította, míg a működési célú hitelfelvétel összege 75.589 eFt lett..

A 2011. évre vonatkozó utolsó költségvetéssel kapcsolatos módosításra a zárszámadás elfogadása előtt került sor és a 8/2012. (III. 09.) számú rendelettel a kiadási főösszeg nem változott, míg a működési hitel összege 38.049 eFt-ra lett csökkentve.

### **A mérleg és a pénzmaradvány ellenőrzése**

Az összefoglaló 1.sz. melléklete tartalmazza a tárgyév és összehasonlító adatként az előző évi egyszerűsített mérleg adatait, a 2. számú melléklete tartalmazza a tárgyév és összehasonlító adatként az előző évi az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás adatait, a 3. számú melléklet az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés adatait tartalmazza.

A tárgyévi mérleg egyik jellemzője volt, – a korábbi évekhez hasonlóan -, hogy tovább csökkent a mérleg főösszege.

A mérleg főösszegének csökkenése (59.808 eFt) úgy valósult meg, hogy a befektetett eszközök értéke 63.678 eFt-tal csökkent, míg a forgóeszközök állományának értéke 3.870 eFt-tal nőtt.

A mérleg főösszegének csökkenése az előző évhez képest 2,9 % volt.

A befektetett eszközöknél a tárgyi eszköz állomány, illetve felújítások növekedésének értéke jóval elmaradt a tárgyévben elszámolt amortizáció értékétől. Új beruházásokra, illetve felújításokra az önkormányzat lehetőségei erősen behatároltak voltak.

Az immateriális javak állománya, - amely szellemi termékekből tevődik össze – az előző évhez képest csökkent

Az immateriális javak állományának értéke az önkormányzat mérlegében továbbra sem meghatározó, értékük az összes befektetett eszköz értékének 1 %-át nem éri el.

A tárgyi eszköz állomány – amely a befektetett eszközök 66 %-át teszi ki - a bázishoz képest 34.731 eFt-tal volt kevesebb. Az állomány változás összege az előző évi csökkenés összegének majdnem kétszerese. A tárgyi eszközök értékének csökkenését alapvetően a tárgyévi amortizáció elszámolása okozta. A tárgyi eszközök állományának változását alapvetően befolyásolta a befektetett eszközök állományának csökkenése.

A befejezetlen beruházások állománya az előző évhez képest nem változott.

A beruházások értéke::

- 2008. év végén: 8.289 eFt
- 2009. év végén: 34.211 eFt
- 2010. év végén: 752 eFt
- 2011. év végén: 752 eFt

volt.

Az ingatlankataszterben és a számviteli nyilvántartásokban szereplő bruttó értékadatok megegyeznek.

Az üzemeltetésre átadott eszközállomány értéke kevesebb az előző évhez viszonyítva. A csökkenés szoros összefüggésben van a tárgyi eszköz állományban bekövetkezett változással.

A tárgyév végén a tárgyi eszköz selejtezések alapvetően a „nullára leírt” tárgyi eszközöknél (számítógép, írógép, nyomtató, búvárszivattyú, stb.) történtek. Az értékben nyilvántartott tárgyi eszközök selejtezése továbbra sem jelentős. Selejtezésük a selejtezési jegyzőkönyv szerint indokolt volt, mivel a leselejtezett eszközök a rendeltetésszerű alkalmazás során teljesen elhasználódtak, további használatra alkalmatlanok.

A selejtezésekről selejtezési jegyzőkönyvek készültek. A selejtezésekre a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően került sor.

A befektetett pénzügyi eszközök értéke a következők szerint alakult:

<b>Egyéb tartós részesedés (eFt-ban)</b>	<b>2010.</b>	<b>2011.</b>
Délzalai Vízmű RT	30.600	30.600
<b>ÉKKÖV</b>	<b>16.677</b>	<b>16.677</b>
<b>Összesen:</b>	<b>47.277</b>	<b>47.277</b>

A befektetett pénzügyi eszközök értéke a bázishoz képest nem változott.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal az önkormányzat 2011. évben nem rendelkezett.

<b>Egyéb tartósan adott kölcsön (eFt-ban)</b>	<b>2010.</b>	<b>2011.</b>
Önkormányzati bérlakás eladás	16.756	15.370
<b>Összesen:</b>	<b>16.756</b>	<b>15.370</b>

Az egyéb tartósan adott kölcsönök állománya az előző évekhez a kölcsön törlesztések miatt csökkent.

A számviteli törvény előírásai szerint a tárgyévet követően esedékes összeget rövidlejáratú (esedékes) követelésként kell nyilvántartani.

A fizetendő és a nem esedékes összegekről részletes és folyamatos nyilvántartás készült.

Az önkormányzatnál, illetve intézményeinél a készlet értéke az éves felhasználáshoz viszonyítva továbbra sem meghatározó.

A készlet beszerzéseket a napi, ill. a heti felhasználási igényekhez igazítják. A záró készlet értéke 294 eFt, amely 152 eFt-tal kevesebb mint az előző évi.

A készlet az iskolánál felhasználásra kerülő étkezési anyagokat tartalmazza.

Az óvoda és az iskola konyhája 2011. július 1-től összevonásra került. Az étkeztetési feladatokat az iskola látja el.

A készletek a mérlegben az előírásoknak megfelelően beszerzési értéken szerepelnek.

Tételes leltárral a készletek mérlegértéke alá lettek támasztva.

A követelések értéke 38 %-kal, – 7.278 eFt-tal nőtt - az előző évhez képest. A követelések állomány változáson belül a vevő követelések növekedése volt a meghatározó.

A 2011. évi mérlegben a vevő követelések értékeként - amelyek összege az előző évi mérlegben 10.478 eFt volt –, 18.885 eFt lett kimutatva. A növekedés értéke 8.407 eFt.

A vevő követelések értéből meghatározó a Dél-Zalai Víz- és Csatornamű Zrt-vel szembeni követelés összege, 15.115 eFt. Az ÉKKÖV Kft-vel szembeni vevő követések összege 3.772 eFt.

<b>Vevők (eFt-ban)</b>	<b>2010.</b>	<b>2011.</b>
<b>Összesen:</b>	<b>10.478</b>	<b>18.885</b>

Az adósok összege – az értékvesztéssel csökkentett összeg - az előző évhez képest 30 %-kal, 2.968 Ft-tal kevesebb.

<b>Adó tartozások (eFt-ban)</b>	<b>2010.</b>	<b>2011.</b>
Gépjármű adó	5.142	3.713
Iparüzési adó	9.010	7.951
Késedelmi pótlék	7.782	6.438
Talajterhelési díj	1.514	1.820
Egyéb bevételek	80	-
- Értékvesztés	-16.533	-14.184
<b>Összesen:</b>	<b>6.993</b>	<b>5.738</b>

Pozitív változás az előző évekhez képest, hogy az adó tartozások együttes összege kevesebb lett. Az adó tartozásokon belül az önkormányzat részéről tett hatékony intézkedések miatt a gépjárműadó, az iparüzési adó és a késedelmi pótlék összege csökkent. A legjelentősebb csökkenés a gépjárműadónál volt tapasztalható, mivel a nem fizetőkkel szemben az önkormányzat élt a forgalomból történt kivonás lehetőségével is, amely ösztönzően hatott az adófizetési kötelezettség teljesítésére.

A hatékony intézkedések miatt a fizetési fegyelem javulásának eredményeként kevesebb lett a nem fizető adósok után elszámolt értékvesztés összege. A 2011. évben elszámolt értékvesztés összege, 14.184 eFt, 2.349 eFt-tal kevesebb, mint a 2010. évben e címen elszámolt összeg, 16.533 eFt.



A rövidlejáratú kölcsönök állománya a bázishoz képest kevesebb lett, értékük továbbra sem meghatározó.

<b>Rövid lejáratú kölcsönök (eFt-ban)</b>	<b>2010.</b>	<b>2011.</b>
Kamatmentes kölcsön (szoc. és temetési)	251	454
<b>Összesen:</b>	<b>251</b>	<b>454</b>

Az egyéb követelések értéke az előző évhez viszonyítva 75 eFt-tal lett kevesebb a törlesztések miatt.

<b>Egyéb követelések (eFt-ban)</b>	<b>2010.</b>	<b>2011.</b>
Bérlakás vás. részlet előírása	1.494	1.419
<b>Összesen:</b>	<b>1.594</b>	<b>1.419</b>

A pénzeszközök állománya az előző évi 7.458 eFt-hoz képest 1.073 eFt-tal nőtt, értékük 8.531 eFt.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások összege a felére csökkent, mivel nem volt közcélú foglalkoztatott az év végén. Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások tartalmazzák a forgótőkét, a fizetési előleget, stb.

Az önkormányzat tartós tőkéje 2.041.011 eFt.

Az önkormányzat tartaléka (10.484 eFt) – amely teljes egészében költségvetési tartalék 42.088 eFt-tal több mint az előző évi.

A kötelezettségek értéke az előző évhez képest 17 %-kal, 15.488 eFt-tal csökkent, amely kedvezőnek minősíthető.

A kötelezettségek összetétele az előző évekhez képest változott, mivel az előző években csak rövid lejáratú kötelezettségek voltak.

A kötelezettség állományából 28.500 eFt a hosszúlejáratú, míg a rövidlejáratú kötelezettségek értéke 46.845 eFt.

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások értéke az előző évhez képest a negyedére csökkent, mivel a munkabérhitel csökkentésre került.

Az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlan vagyonról a 48/2001. (03.27.) Kormányrendelet alapján ingatlanvagyon-kataszter felfektetésre került. Az ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartás adatai és a vagyoneleltár adatai között eltérést nem tapasztaltam.

Az év végi pénzmaradvány megállapítás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A pénzmaradvány kimutatást a 2. számú melléklet tartalmazza.

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően lett összeállítva. Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentést a 3. számú melléklet tartalmazza.

### **A zárszámadási rendelettervezet véleményezése**

A zárszámadási rendelettervezetet az Áht-ben és a kormányrendeletben meghatározott szerkezetben készítették el. Az előterjesztés adatai kellően megalapozottak, valósak.

### **Az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzete.**

Az önkormányzat vagyona az előző évekhez képest tovább csökkent. A csökkenés összege 86.408 eFt, amely több mint a kétszerese az előző évi csökkenésnek (39.001 eFt). A tárgyévi csökkenés összegszerűen és arányában is több mint az előző évi. A változást a tárgyi eszközök és a forgóeszközök értékének együttes csökkenése idézte elő.

Az önkormányzat saját tőkével való ellátottsága továbbra is jónak mondható. A saját tőke részaránya az összes forráson belül továbbra is kedvező (98 %).

Az önkormányzat 2011-ben a korábbi évekhez viszonyítva jóval több összegű „ÖNHIKI-s” támogatáshoz jutott. Ez az önkormányzat likviditására kedvezően hatott.

Az önkormányzat 2011. évben 36.515 eFt összegű támogatáshoz jutott, míg 2010-ben az „ÖNHIKI-s” támogatás összege 14.044 eFt volt. Az e címen kapott támogatás összege 2009. évben 37.513 eFt, 2008. évben 40.177 eFt volt.

A 2010. és a 2011. évi „ÖNHÍKI-s” támogatásból nem kellett semmit sem visszafizetni, míg a 2009. évi „ÖNHÍKI-s” támogatásból 2.428 eFt, a 2008. évi „ÖNHÍKI-s” támogatásból 2.378 eFt volt a visszafizetendő összeg.

Az önkormányzat folyószámla hitelkerete 2008. december 15-től 40 millió Ft lett, amely 2011. évre sem változott.

Az önkormányzat 2011. évben is nehéz anyagi helyzetben volt. A folyószámla hitelkeretet már 2011. januártól ki kellett használni és az esedékes havi munkabérek kifizetéséhez januártól folyamatosan bérhitelt kellett felvenni.

A mérleg adataiból számított likviditás alakulását jellemző mutatók az előző évhez képest a hitelszerkezetben beállt változás miatt - hosszú lejáratú hitel igénybevételére került sor - kedvezően alakultak. A rövid lejáratú kötelezettségekre a forgóeszközök fedezetet biztosítottak.

Pozitív változás, hogy a kötelezettségek állománya csökkent az előző évhez képest. Év végén a rövid lejáratú hitelek összege 46.845 eFt, amely 36.318 eFt-tal volt kevesebb, mint az előző évi, ugyanakkor a hosszú lejáratú kötelezettségek értéke 28.500 eFt lett.

Az önkormányzatnak hosszú lejáratú kötelezettsége 2011. év végén 28.500 eFt volt.

Az önkormányzat rendkívül kedvezőtlen pénzügyi helyzete miatt a már megtett takarékosági és hatékonysági intézkedéseket - pl. az intézményi konyhák összevonása, gondozási központ egyházi fenntartásba történt átadása, adóbehajtás miatt tett szigorúbb intézkedések – további hatékony és költség csökkentő intézkedéseknek kellene követni.

Összességében megállapítható, hogy a 2011. évet is nehéz likviditási helyzet jellemezte. Egyes feladatokat nem sikerült elvégezni, több számla és személyi kifizetésre csak késedelmesen került sor. Már 2011. év elején ki kellett használni a folyószámla hitelkeretet és év közben a Magyarországi Volksbank Zrt-től előző évben felvett kölcsönt hosszú lejáratú hitellé kellett átalakítani.. Az önkormányzatnál tapasztalt pénzügyi problémák megoldásához további hatékony, költségkímélő intézkedések szükségesek.

Az önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatosan a jövőben is célszerű maximálisan kihasználni a pályázatokban rejlő lehetőségeket, illetve a tartozások, különösen az adótartozások beszedésére továbbra is fokozottan oda kell figyelni és szükség esetén a megfelelő intézkedéseket továbbra is meg kell hozni.

Záradék:

A könyvvizsgálat során a Letenye Város Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített, összevont éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek, továbbá a vonatkozó kormányrendelet szerint készítették el.

Véleményem szerint az egyszerűsített éves beszámoló a költségvetés teljesítéséről, az Önkormányzat és intézményei 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Letenye, 2012. március 20.

  
Laczó Géza

Bejegyzett könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági szám: 001035

**LACZÓ GÉZA**  
bejegyzett könyvvizsgáló  
8900 Zalaegerszeg  
Átalszortu u. 173. II/20.  
Adószám: 63520673-3-40

**Független könyvvizsgálói jelentés**  
**A Letenye Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére**

Elvégeztem a Letenye Város Önkormányzat mellékelt 2011. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló 2011. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből -- melyben az eszközök és források egyező főösszege 2.003.797 eFt -, a tartalékok összege 10.484 eFt -, valamint a 2011. évre vonatkozó pénzmaradvány-kimutatásból és eredmény-kimutatásból, továbbá pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2011. év teljesített bevételei összege 826.510 eFt, a teljesített kiadások összege 823.767 eFt – és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll, melyeket az Önkormányzat és intézményei adatait együttesen tartalmazó – 2011. évi egyszerűsített éves beszámolója tartalmaz.

Az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása a polgármester felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint a zárszámadási rendelettervezet és az egyszerűsített éves beszámoló összhangjának megítélése.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó -- Magyarországon érvényes -- törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

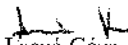
Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegcsoportokról és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az egyszerűsített éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy az önkormányzat belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

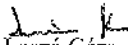
Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék megadásához.

Záradék:

A könyvvizsgálat során a Letenye Város Önkormányzata éves elemi költségvetési beszámolóját, illetve egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az éves elemi költségvetési beszámolót, illetve az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek, szerint készítették el. Véleményem szerint az éves elemi költségvetési beszámoló, illetve az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat és intézményei 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Letenye, 2012. március 20.

Képviselőre jogosult neve:  Laczó Géza  
Könyvvizsgáló cég neve: Laczó Géza  
Könyvvizsgáló cég székhelye: 8900 Zalacszerceg, Átalszgett út 173. II. 20  
Nyilvántartási szám: 003883

Kamarai tag könyvvizsgáló neve:  Laczó Géza  
Nyilvántartási száma: 001035

**Egyszerűsített pénzaradvány-kimutatás  
a 2011. évről**

**Letenye Város Önkormányzata**  
8868 Letenye, Kosuth Lajos utca 10.

Megnevezés	2010.				2011.			
	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
Év								
1. Záró pénzkészlet	7 458	0	7 458	8 404	0	8 404	0	8 404
2. Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	-37 674	0	-37 674	0	0	0	0	0
3. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (±)	-1 388	0	-1 388	2 080	0	2 080	0	2 080
4. Előző évben (években) képzett tartalékok maradványa (-)		0	0	0	0	0	0	0
5. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)		0	0	0	0	0	0	0
6. Tárgyévi helyesbített pénzaradvány (1+2+3-4-5)	-31 604	0	-31 604	10 484	0	10 484	0	10 484
7. Finanszírozásból származó korrekciók (±)	3 602	0	3 602	778	0	778	0	778
8. Pénzaradványt terhelő elvonások (±)		0	0		0		0	0
9. Költségvetési pénzaradvány (6±7±8)	-28 002	0	-28 002	11 262	0	11 262	0	11 262
10. Vállalkozási maradványból az alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Költségvetési pénzaradványi külön jogszabály alapján módosító tétel (±)	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Módosított pénzaradvány (9±10±11)	-28 002	0	-28 002	11 262	0	11 262	0	11 262
13. A 12. sorból az egészségbiztosítási alaphól folyósított pénzaradvány		0	0		0		0	0
14. Kötelezettségvállalással terhelt pénzaradvány	-28 002	0	-28 002	11 262	0	11 262	0	11 262
15. Szabad pénzaradvány	0	0	0	0	0	0	0	0

Letenye, 2012. március 20.

polgármester

jegyző

Letenye Város Önkormányzata 2011. évi egyszerűsített pénzaradvány kimutatását a számviteli törvényben és az általános számviteli alapelvekben foglaltak szerint állították össze. Az egyszerűsített pénzaradvány kimutatás az önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről valós képet ad.

Laczó Géza

bejegyzett könyvvizsgáló  
tags. ig.sz.: 001035

**Az egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás előírt tagolása**

**a 2014. évről**

**Letenye Város Önkormányzata**

8868 Letenye, Kosuth Lajos utca 10.

Adatok ezer forintban

MEGNEVEZÉS	Előző évi kivetési számoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző évi auditált egyszerűsített számoló záró adatai	Tárgy évi kivetési számoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgy évi auditált egyszerűsített számoló záró adatai
1.) Vállalkozási tevékenység működési célú bevételei						
2.) Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú bevételei						
3.) Vállalkozási maradványban figyelembevehető finanszírozási bevételek						
A.) Vállalkozási tevékenység szátleladaton elszámolt bevételei (1+2+3)						
4.) Vállalkozási tevékenység működési célú kiadásai						
5.) Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú kiadásai						
6.) Vállalkozási maradványban figyelembevehető finanszírozási kiadások						
B.) Vállalkozási tevékenység szátleladaton elszámolt kiadásai (4+5+6)						
C.) Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi maradványa (A-B)						
7.) Vállalkozási tevékenységet terhelő értékesítéskorrekciós leírás						
8.) Alaptevékenység ellátására felhasznált és felhasználni tervezett vállalkozási maradvány						
9.) Pénzforgalmi maradványt jogszabály alapján módosító egyéb tételek						
D.) Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi vállalkozási maradványa (C-7-8+9)						
E.) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség						
F.) Vállalkozási tartalékba helyezhető összeg (C-8-9-E)						

Letenye, 2012. március 20.

polgármester

jegyző

Letenye Város Önkormányzata 2014. évi egyszerűsített eredménykimutatását a számviteli törvényben és az általános számviteli alapelvekben foglaltak szerint állította össze. Az egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás az önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről valós képet ad.

Laczó Géza  
 bejegyzett könyvvizsgáló  
 tags.ig.sz.: 001035

**Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés**  
**a 2011. évről**  
**Letenye Város Önkormányzata**  
 8868 Letenye, Kosuth Lajos utca 10.

Adatok ezer forintban

sor- szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	Személyi juttatások	343 947	338 051	322 096
2	Munkaadókat terhelő járulékok	90 718	89 951	85 705
3	Dologi és egyéb folyó kiadások	271 589	255 867	236 487
4	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	132 766	132 230	127 638
5	ÁHT-on kívülre végleges működési pénzeszközátadások	8 830	10 511	10 166
6	Ellátottak juttatásai	455	455	182
7	Felújítás	2 000	0	931
8	Felhalmozási kiadások	7 934	6 444	7 083
9	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	134	134	134
10	ÁHT-on kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadások	0	0	0
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
13	<b>Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen: (01+...+12)</b>	<b>858 373</b>	<b>833 643</b>	<b>790 422</b>
14	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	0	1 500	1 500
15	Rövid lejáratú hitelek törlesztése	37 206	18 803	36 174
16	15-ből likvidhitelek kiadása	0	0	0
17	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
18	Forgatási célú hitelviszonyt meg. értékpapírok kiadásai	0	0	0
19	<b>Finanszírozási kiadások összesen: (14+15+17+18)</b>	<b>37 206</b>	<b>20 303</b>	<b>37 674</b>
20	<b>Pénzforgalmi kiadások (13+19)</b>	<b>895 579</b>	<b>853 946</b>	<b>828 096</b>
21	Pénzforgalom nélküli kiadások	38 308	0	0
22	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások	0	0	-4 329
23	<b>Kiadások összesen (20+21+22)</b>	<b>931 887</b>	<b>853 946</b>	<b>823 767</b>
24	Intézményi működési bevételek	59 122	52 548	54 447
25	Önkormányzatok sajátos működési bevétele	232 492	264 125	264 104
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	103 466	118 632	105 425
27	ÁHT-on kívülről végleges működési pénzeszközátvételek	1 948	2 673	2 745
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	70 307	19 800	20 458
29	28-ből Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei			
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	6 905	6 392	9 677
31	ÁHT-on kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek	0	350	248
32	Támogatások, kiegészítések	291 559	343 693	343 693
33	32-ből: Önkormányzatok költségvetési támogatása	291 559	343 693	343 693
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	63	90	113
36	<b>Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen: (24+...+28+30+31+32+34+35)</b>	<b>765 862</b>	<b>806 303</b>	<b>800 910</b>
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	156 431	38 049	23 803
39	38-ből likvid hitelek bevétele	0	0	0
40	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
41	Forgatási célú hitelviszonyt meg. értékpapírok bevételei	0	0	0
42	<b>Finanszírozási bevételek összesen (37+38+40+41)</b>	<b>156 431</b>	<b>38 049</b>	<b>23 803</b>
43	<b>Pénzforgalmi bevételek (36+42)</b>	<b>922 293</b>	<b>844 352</b>	<b>824 713</b>
44	Pénzforgalom nélküli bevételek	9 594	9 594	9 594
45	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
46	Kiegészítő, függő, átfutó bevételek	0	0	-7 797
47	<b>Bevételek összesen (43+...+46)</b>	<b>931 887</b>	<b>853 946</b>	<b>826 510</b>
48	<b>Pénzforgalmi költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36-13), Költségvetési hiány (-), Költségvetési többlet (+)</b>	<b>-119 225</b>	<b>-17 746</b>	<b>20 082</b>
49	<b>Igénybevett tartalékokkal korrigált költségvetési bevételek és kiadások különbsége (48+44-21) [Korrigált költségvetési hiány (-), Korrigált költségvetési többlet (+)]</b>	<b>119 225</b>	<b>17 746</b>	<b>-13 871</b>
50	<b>Finanszírozási műveletek eredménye (42-19)</b>	<b>119 225</b>	<b>17 746</b>	<b>-13 871</b>
51	<b>Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45+46-22)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3 468</b>

Letenye, 2012. március 20.

polgármester

jegyző

Letenye Város Önkormányzata a 2011. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentését a számviteli törvényben és az általános számviteli alapelvekben foglaltak szerint állította össze.

A pénzforgalmi jelentés az önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről valós képet ad.

Laczó Géza

bejegyzett könyvvizsgáló

tags.ig.sz.: 001035



**Egyszerűsített mérleg**  
**a 2011. évről**  
**Letenye Város Önkormányzata**  
8868 Letenye, Kosuth Lajos utca 10.

Adatok ezer forintban

ESZKÖZÖK	Előző évi ktgvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgy évi ktgvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
A) Befektetett eszközök	2 027 835	0	2 027 835	1 964 157	0	1 964 157
I. Immateriális javak	11 477	0	11 477	6 643	0	6 643
II. Tárgyi eszközök	1 341 942	0	1 341 942	1 307 211	0	1 307 211
III. Befektetett pénzügyi eszközök	64 033	0	64 033	62 647	0	62 647
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök	610 383	0	610 383	587 656	0	587 656
B) Forgóeszközök	35 770	0	35 770	39 640	0	39 640
I. Készletek	446	0	446	294	0	294
II. Követelések	19 218	0	19 218	26 496	0	26 496
III. Értékpapírok	0	0	0	0	0	0
IV. Pénzeszközök	7 458	0	7 458	8 531	0	8 531
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	8 648	0	8 648	4 319	0	4 319
			0			0
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>	<b>2 063 605</b>	<b>0</b>	<b>2 063 605</b>	<b>2 003 797</b>	<b>0</b>	<b>2 003 797</b>

FORRÁSOK	Előző évi ktgvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgy évi ktgvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
D) Saját tőke	2 002 010	0	2 002 010	1 915 602	0	1 915 602
1. Tartós tőke	2 041 011	0	2 041 011	2 041 011	0	2 041 011
2. Tőkeváltozások	-39 001	0	-39 001	-125 409	0	-125 409
3. Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0
E) Tartalékok	-31 604	0	-31 604	10 484	0	10 484
I. Költségvetési tartalékok	-31 604	0	-31 604	10 484	0	333 792
II. Vállalkozási tartalékok	0	0	0	0	0	0
F) Kötelezettségek	93 199	0	93 199	77 711	0	77 711
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	28 500	0	28 500
II Rövid lejáratú kötelezettségek	83 163	0	83 163	46 845	0	46 845
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	10 036	0	10 036	2 366	0	2 366
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN:</b>	<b>2 063 605</b>	<b>0</b>	<b>2 063 605</b>	<b>2 003 797</b>	<b>0</b>	<b>2 003 797</b>

Letenye, 2012. március 20.

polgármester

jegyző

Letenye Város Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített mérlegét a számviteli törvényben és az általános számviteli elvekben foglaltak szerint készítették el. Az egyszerűsített mérleg az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről valós képet ad.

Laczó Géza

bejegyzett könyvvizsgáló  
tags. ig. sz.: 001035