

ÖSSZEFOGLALÓ

Letenye Város Önkormányzata 2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról

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

Készült: 2013. március 18.

ÖSSZEFOGLALÓ

Letenye Város Önkormányzata 2012. 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 rendelettervezet 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 2012. évben a Dél-Zala Murahíd Letenye Többcélú Társulás keretében a Kistérségi Iroda végezte. Így a belső ellenőr(ök) feladatköri és szervezeti függetlensége biztosított volt.

A szervezeti egység felett a munkáltatói jogokat a Kistérségi Iroda vezetője, a Dél-Zalra Murahíd Letenye Többcélú társulás keretében a Társulás Tanácsának elnöke gyakorolta.

A gazdálkodás szabályozottsága

Az önkormányzat a különböző jogszabályokban előírt szabályzatokkal rendelkezik, amelyek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően és átdolgozásuk jelenleg is folyamatban van.

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 önállóan működő és gazdálkodó és az önállóan működő intézmények is önálló beszámoló készítésére kötelezettek, de a képviselő testület a beszámolókat összevontan tárgyalja és egy rendelettel hagyja jóvá őket.

A költségvetés jóváhagyása

Letenye Város képviselőtestülete a város önkormányzatának 2012. évi költségvetését a 2/2012.(II.17.) számú rendeletével fogadta el.

Letenye Város Önkormányzatának 2012. évi tervezett bevétele a működési célú hitelfelvétellel együtt 1.097.459 eFt-ban lett megállapítva.

A költségvetés tervezésénél a tervezett bevételi összeg 125.472 eFt működési célú hitelfelvételt tartalmazott.

A képviselőtestület a 13/2012. (VIII.24.) számú rendeletével az önkormányzat költségvetésének bevételi és kiadási főösszegét nem változtatta, de a működési célú hitelfelvétel összege 85.823 eFt-ra csökkentette.

A 2012. évre vonatkozó utolsó költségvetéssel kapcsolatos módosításra a zárszámadás elfogadása előtt került sor és a 2/2013. (III. 08.) számú rendelettel a kiadási főösszeg 1.334.904 eFt-ra emelkedett, míg a működési hitel összege nem változott.

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 főösszege – a korábbi évektől eltérően -, 3 %-kal, 63.575 eFt-tal nőtt.

A mérleg főösszegének növekedése úgy valósult meg, hogy a befektetett eszközök értékének kis mértékű csökkenését meghaladta a forgóeszközök állományának növekedése.

A befektetett eszközöknél a tárgyi eszköz állomány, illetve felújítások növekedésének értéke 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 elszámolt tárgyévi amortizáció miatt előző évhez képest tovább 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 értéke az előző évhez képest – ha kis mértékben is –, tovább csökkent, a csökkenés 5.397 eFt volt. A tárgyi eszközök értékének csökkenését alapvetően a tárgyévi amortizáció elszámolása okozta. A tárgyi eszközök állományának változása befolyásolta a befektetett eszközök állományának csökkenését.

A tárgyi eszközök a befektetett eszközök döntő hányadát, 67 %-át teszik ki, a befektetett eszközökön belüli arányuk a bázishoz képest 1 %-kal kisebb mértékű.

A befejezetlen beruházások állománya az előző évhez képest 30.791 eFt-tal nőtt.

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
- 2012. év végén:	31.543 eFt

volt.

Az önkormányzatnál utoljára 2009. év végén volt hasonló összegű befejezetlen beruházás az év végén.

A legjelentősebb összegű tárgyévi beruházás a szennyvíztelep felújítása volt.

Az áthúzódó, folyamatos beruházások a következőkből tevődtek össze:

- Csapadékvíz elvezető hálózat fejlesztése:	6.626.800 Ft
- Szennyvíztelep felújítás:	24.765.802 Ft
- <u>Kerékpár centrum:</u>	<u>149.860 Ft</u>
Összesen:	31.542.462 Ft

Az ingatlankataszterben és a számviteli nyilvántartásokban szereplő bruttó értékadatok megegyeznek.

Az üzemeltetésre átadott eszközállomány értéke – az elszámolt amortizáció miatt -, az előző évhez hasonlóan csökkent.

A tárgyév végén a tárgyi eszköz selejtezéseket alapvetően a „nullára leírt” tárgyi eszközöknél (számítógép, nyomtató, szivattyú, 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:

Egyéb tartós részesedés (eFt-ban)	2011.	2012.
Délzalai Vízmű RT	30.600	30.600
ÉKKÖV	16.677	16.677
Összesen:	47.277	47.277

A befektetett pénzügyi eszközök értéke a bázishoz képest nem változott.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal az önkormányzat 2012. évben nem rendelkezett.

Egyéb tartósan adott kölcsön (eFt-ban)	2011.	2012.
Önkormányzati bérlakás eladás	15.370	13.370
Összesen:	15.370	13.370

Az egyéb tartósan adott kölcsönök állománya az előző évhez viszonyítva a kölcsönök törlesztései 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 364 eFt, amely 70 eFt-tal több 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 lett támasztva.

A követelések értéke az előző évhez viszonyítva alig változott, az eltérés mindössze 28 eFt csökkenés. A követelések állományváltozásán belül a vevő követelések csökkenése, illetve az adósok állományának hasonló mértékű növekedése volt a meghatározó.

A 2012. évi mérlegben a vevő követelések értékeke - 26 %-kal, 4.973 eFt-tal csökkent - az előző évhez képest.

A vevő követelések értéből meghatározó a Dél-Zalai Víz- és Csatornamű Zrt-vel szembeni követelés összege, 3.990 eFt. Az ÉKKÖV Kft-vel szembeni vevő követések összege 9.922 eFt.

Vevők (eFt-ban)	2011.	2012.
Összesen:	18.885	13.912

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

Adó tartozások (eFt-ban)	2011.	2012.
Gépjármű adó	3.713	2.744
Iparüzési adó	7.951	9.201
Késedelmi pótlék	6.438	7.104
Talajterhelési díj	1.820	2.016
- Értékvesztés	-14.184	-10.187
Összesen:	5.738	10.878

Az előző évekhez képest az értékvesztések elszámolása nélküli adótartozások együttes összege 1.143 eFt-tal nőtt, amely nem kedvező.

Az adótartozásokon belül csak a gépjárműadó tartozások összege csökkent az előző évhez viszonyítva.

A gépjármű adó hátralék összegének két év óta tartó folyamatos csökkenése azzal magyarázható, hogy a nem fizetőkkel szemben az önkormányzat már két év óta élt a forgalomból történt kivonás lehetőségével is, amely ösztönzően hatott az adófizetési kötelezettség teljesítésére.

Az adótartozásokra az előző években tett intézkedések pozitív hatással voltak, amely következtében az adóhátralékosok után 3.997 eFt-tal kevesebb összegű értékvesztés elszámolására került sor. A tárgyévben elszámolt kisebb összegű értékvesztés a magyarázata annak, hogy a mérlegben kimutatott adótartozások összege – mivel a mérlegben az értékvesztéssel csökkentett összege szerepel -, nőtt.

A hatékony intézkedések miatt a fizetési fegyelem javulásának eredményeként kevesebb lett a nem fizető adósok után elszámolt értékvesztés összege.

- A 2012. évben elszámolt értékvesztés összege 10.187 eFt, amely 3.997 eFt-tal kevesebb mint a 2011. évben elszámolt értékvesztés összege.

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.

Rövid lejáratú kölcsönök (eFt-ban)	2011.	2012.
Kamatmentes kölcsön (szoc. és temetési)	454	317
Összesen:	454	317

Az egyéb követelések értéke az előző évhez viszonyítva tovább csökkent, összegük 58 eFt-tal lett kevesebb a törlesztések miatt.

Egyéb követelések (eFt-ban)	2011.	2012.
Bérlakás vás. részlet előírása	1.419	1.361
Összesen:	1.419	1.361

A pénzeszközök állománya az előző évi 8.531 eFt-hoz képest 106.904 eFt lett.

Az év végén meglevő pénzeszköz növekedés volt az alapvető oka a mérleg főösszeg előző évhez viszonyított növekedésének.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások összege 460 eFt-tal nőtt, értékük azonban továbbra sem éri el a mérleg főösszegének 1 %-át

Az önkormányzat tartós tőkéje 1.932.319 eFt.

A költségvetési tartalékok összege 110.492 eFt, amely 100.008 eFt-tal haladja meg az előző év végén kimutatott értéket (10.484 eFt).

A kötelezettségek értéke az előző évhez képest 68 %-kal, 53.150 eFt-tal csökkent, amely nagyon kedvezőnek minősíthető.

A kötelezettségek csökkenésének alapvető oka, hogy az adósságrendezés keretében az önkormányzat hitelei elengedésre kerültek.

A kötelezettségek összetétele az előző évekhez képest változott. Az önkormányzatnak 2012. év végén a hitel konszolidálás miatt csak rövid lejáratú kötelezettségei voltak.

A kötelezettség állományából (23.370 eFt) a szállítói kötelezettségek összege 6.155 eFt. A többi kötelezettség a befizetett, de még be nem vallott adókkal kapcsolatos, amelyek összege 17.215 eFt.

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások értéke az előző évhez képest a felére csökkent, értékük nem éri el a mérleg főösszegének 1 %-át sem.

Az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlan vagyonról a 48/2001. (03.27.) Kormányrendelet alapján ingatlanvagyon-kataszter felfektetésre került. Az ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartás adatai és a vagyonleltár 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 rendlettervezet véleményezése

A zárszámadási rendlettervezetet az Áht-ban és a kormányrendeletben meghatározott szerkezetben készítették el. Az előterjesztés adatai kellően megalapozottak, valóságosak.

Az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzete.

Az önkormányzat vagyona - az előző években bekövetkezett csökkenések után -, nőtt. A növekedés összege 16.717 eFt volt, amely pozitív változás az előző évek folyamatos saját tőke csökkenései után.

Az önkormányzat saját tőkével való ellátottsága továbbra is jónak mondható. A saját tőke részaránya az összes forráson belül továbbra is kedvező (93 %).

A 2012. évet is nehéz likviditási helyzet jellemezte.

Az önkormányzat 2012-ben a korábbi évekhez viszonyítva jóval nagyobb összegű „ÖNHIKI-s” támogatáshoz jutott. Ez az önkormányzat likviditására kedvezően hatott.

Az egyes években kapott „ÖNHIKI-s” támogatások alakulása az utóbbi két évben – a 2010. évi „mélypontot” követően - növekvő tendenciát mutat.

„ÖNHIKI-s” támogatások évenkénti alakulása:

- 2008. év: 40.177 eFt
- 2009. év: 37.513 eFt
- 2010. év: 14.044 eFt
- 2011. év: 36.515 eFt
- 2012. év: 47.761 eFt

A 2010., a 2011. és a 2012. évi „ÖNHIKI-s” támogatásból nem kellett semmit sem visszafizetni, míg a 2009. évi „ÖNHIKI-s” támogatásból 2.428 eFt, a 2008. évi „ÖNHIKI-s” támogatásból 2.378 eFt volt a visszafizetendő összeg.

Az önkormányzat hitelei és kamatai a 2012. év végén végrehajtott adósság konszolidáció következtében el lettek engedve, amely rendkívül kedvező volt a folyamatos pénzügyi nehézségekkel küzdött önkormányzat számára. Az elengedett összeg (hitel + kamat) 83.711 eFt volt.

Az önkormányzat kötelezettségei év végén gyakorlatilag csak a szállítói tartozásokból (6.155 eFt) álltak, amely rendkívül kedvező.

A kötelezettségek között kimutatott adóelőleg befizetések a bevallások benyújtásáig a kötelezettségek részét képezik, azonban a befizetett adóelőlegek ténylegesen önkormányzati bevételek. Az adóelőlegeket a vonatkozó számviteli előírások szerint a bevallások benyújtásáig kötelezettségként kell a mérlegben szerepeltetni.

Nagyon pozitív változás, hogy 2012. év második felétől a Müller Hungária Bt. az önkormányzat területén vállalkozói tevékenységet folytat, amely következtében – várhatóan - az önkormányzat tartós és nagy összegű iparűzési adó bevételhez jut. Ez pozitívan hat a pénzügyi stabilitásra, mivel újabb biztos pénzügyi forrás áll a rendelkezésre.

A mérleg adataiból számított likviditás alakulását jellemző mutatók az előző évhez képest az adósság konszolidáció következtében kedvezően alakultak. A rövid lejáratú kötelezettségekre a forgóeszközök fedezetet biztosítottak.

Az önkormányzat részéről továbbra is indokolt fenntartani az adóbehajtás miatt tett szigorúbb intézkedéseket.

Összességében megállapítható, hogy a 2012. évet is nehéz likviditási helyzet jellemezte. Az adósság konszolidáció következtében elengedett hitelek és kamataik miatt az önkormányzat pénzügyi helyzete stabilizálódott. A Müller Hungária Bt. az önkormányzat területén elkezdett vállalkozói tevékenysége után - 2012. évben - jelentős összegű iparüzési adó előleget fizetett.

Várhatóan az önkormányzat területén működő új társaság a következő években folyamatosan további stabil és megbízható adóbevételhez juttatja az önkormányzatot.

Az önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatosan a jövőben is célszerű maximálisan kihasználni a pályázatokban rejlő lehetőségeket, illetve a tartozások, különösen az adó tartozások 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 2012. 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 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Letenye, 2013. március 18.

LACZÓ GÉZA
bejegyzett könyvvizsgáló
8900 Zalaegerszeg
Átalszegett u. 173. III/20.
Adószám: 61528973-3-40


Laczó Géza

Bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 001035

Egyszerűsített mérleg
a 2012. 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 (±)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
	2011.			2012.		
Év						
A) Befektetett eszközök	1 964 157	0	1 964 157	1 928 857	0	1 928 857
I. Immateriális javak	6 643	0	6 643	1 377	0	1 377
II. Tárgyi eszközök	1 307 211	0	1 307 211	1 301 814	0	1 301 814
III. Befektetett pénzügyi eszközök	62 647	0	62 647	60 647	0	60 647
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök	587 656	0	587 656	565 019	0	565 019
B) Forgóeszközök	39 640	0	39 640	138 515	0	138 515
I. Készletek	294	0	294	364	0	364
II. Követelések	26 496	0	26 496	26 468	0	26 468
III. Értékpapírok	0	0	0	0	0	0
IV. Pénzeszközök	8 531	0	8 531	106 904	0	106 904
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	4 319	0	4 319	4 779	0	4 779
			0			0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	2 003 797	0	2 003 797	2 067 372	0	2 067 372

FORRÁSOK	Előző évi ktgvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgy évi ktgvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
	2011.			2012.		
Év						
D) Saját tőke	1 915 602	0	1 915 602	1 932 319	0	1 932 319
1. Tartós tőke	2 041 011	0	2 041 011	2 038 814	0	2 038 814
2. Tőkeváltozások	-125 409	0	-125 409	-106 495	0	-106 495
3. Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0
E) Tartalékok	10 484	0	10 484	110 492	0	110 492
I. Költségvetési tartalékok	10 484	0	333 792	10 484	0	333 792
II. Vállalkozási tartalékok	0	0	0	0	0	0
F) Kötelezettségek	77 711	0	77 711	24 561	0	24 561
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	28 500	0	28 500	0	0	0
II Rövid lejáratú kötelezettségek	46 845	0	46 845	23 370	0	23 370
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	2 366	0	2 366	1 191	0	1 191
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	2 003 797	0	2 003 797	2 067 372	0	2 067 372

Egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás
a 2012. évről
Letenye Város Önkormányzata
 8668 Letenye, Kosuth Lajos utca 10.

Megnevezés	Adatok ezer forintban					
	2011.			2012.		
	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
Év						
1. Záró pénzkészlet	8 404	0	8 404	106 843	0	106 843
2. Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	0	0	0	0	0	0
3. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (±)	2 080	0	2 080	3 649	0	3 649
4. Előző évben (években) képzett tartalékok maradványa (-)	0	0	0	0	0	0
5. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	0	0	0	0	0	0
6. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+2±3-4-5)	10 484	0	10 484	110 492	0	110 492
7. Finanszírozásból származó korrekciók (±)	778	0	778	-529	0	-529
8. Pénzmaradványt terhelő elvonások (±)		0	0		0	0
9. Költségvetési pénzmaradvány (6±7±8)	11 262	0	11 262	109 963	0	109 963
10. Vállalkozási maradványból az alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0	0	0	0	0	0
11. Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (±)	0	0	0	0	0	0
12. Módosított pénzmaradvány (9±10±11)	11 262	0	11 262	109 963	0	109 963
13. A 12. sorból az egészségbiztosítási alaphól folyósított pénzmaradvány		0	0		0	0
14. Kötelezettségvállalással terhel pénzmaradvány	11 262	0	11 262	109 963	0	109 963
15. Szabad pénzmaradvány	0	0	0	0	0	0

Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés

a 2012. évről

Letenye Város Önkormányzata
8868 Letenye, Kosuth Lajos utca 10.

Adatok ezer forintban

sor- szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	Személyi juttatások	327 373	341 748	321 037
2	Munkaadókat terhelő járulékok	83 164	86 719	86 151
3	Dologi és egyéb folyó kiadások	240 499	259 873	251 815
4	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	110 690	118 991	113 142
5	ÁHT-on kívülre végleges működési pénzeszköztátadások	8 080	8 190	8 360
6	Ellátottak juttatásai	0	2 815	2 814
7	Felújítás	293 097	10 396	0
8	Felhalmozási kiadások	4 289	294 951	42 719
9	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	134	347	347
10	ÁHT-on kívülre végleges felhalmozási pénzeszköztátadások	0	0	0
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
13	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen: (01+...+12)	1 067 326	1 124 030	826 385
14	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	6 000	0	24 000
15	Rövid lejáratú hitelek törlesztése	9 061	103 186	119 938
16	15-ből likvidhitelek kiadása	0	0	0
17	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
18	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
19	Finanszírozási kiadások összesen: (14+15+17+18)	15 061	103 186	143 938
20	Pénzforgalmi kiadások (13+19)	1 082 387	1 227 216	970 323
21	Pénzforgalom nélküli kiadások	15 072	107 688	0
22	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások	0	0	460
23	Kiadások összesen (20+21+22)	1 097 459	1 334 904	970 783
24	Intézményi működési bevételek	44 700	49 001	51 657
25	Önkormányzatok sajátos működési bevétele	247 174	281 497	278 595
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	158 675	147 503	148 963
27	ÁHT-on kívülről végleges működési pénzeszköztátvételek	4 811	3 810	2 961
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	20 873	56 595	55 006
29	28-ből Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	20 854	38 300	36 625
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	272 565	294 478	43 333
31	ÁHT-on kívülről végleges felhalmozási pénzeszköztátvételek	0	180	180
32	Támogatások, kiegészítések	214 868	407 585	407 585
33	32-ből: Önkormányzatok költségvetési támogatása	214 868	407 585	407 585
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	13	124	124
36	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen: (24+...+28+30+31+32+34+35)	963 679	1 240 773	988 404
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	0	0	24 000
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	125 472	85 823	57 927
39	38-ből likvid hitelek bevétele	125 472	85 823	57 927
40	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
41	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
42	Finanszírozási bevételek összesen (37+38+40+41)	125 472	85 823	81 927
43	Pénzforgalomi bevételek (36+42)	1 089 151	1 326 596	1 070 331
44	Pénzforgalom nélküli bevételek	8 308	8 308	8 308
45	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
46	Kiegészítő, függő, átfutó bevételek	0	0	-1 109
47	Bevételek összesen (43+...+46)	1 097 459	1 334 904	1 077 530
48	Pénzforgalmi költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36-13), Költségvetési hiány (-), Költségvetési többlet (+)	-110 411	17 363	170 327
49	Igénybevett tartalékokkal korrigált költségvetési bevételek és kiadások különbsége (48+44-21) [Korrigált költségvetési hiány (-), Korrigált költségvetési többlet (+)]	110 411	-17 363	-62 011
50	Finanszírozási műveletek eredménye (42-19)	110 411	-17 363	-62 011
51	Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45+46-22)	0	0	-1 569

Az egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás előírt tagolása

a 2012. évről

Letenye Város Önkormányzata

8868 Letenye, Kosuth Lajos utca 10.

MEGNEVEZÉS	2011.				2012.		
	Előző évi kigvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgy évi kigvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	
Év							
1.) Vállalkozási tevékenység működési célú bevételei							
2.) Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú bevételei							
3.) Vállalkozási maradványban figyelembevehető finanszírozási bevételek							
A.) Vállalkozási tevékenység szakfeladaton 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 szakfeladaton elszámolt kiadásai (4+5+6)							
C.) Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi maradványa (A-B)							
7.) Vállalkozási tevékenység terhelő értékcsökkenési leírás							
8.) Alaptevékenység ellátására felhasznált és felhasználni tervezett vállalkozási maradvány							
9.) Pénzforgalmi maradványt jogszabály alapján módosító egyéb tétel							
D.) Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi vállalkozási maradványa (C-7-8+9)							
E.) Vállalkozási tevékenység terhelő befizetési kötelezettség							
F.) Vállalkozási tartalékba helyezhető összeg (C-8-9-E)							

Adatok ezer forintban

Független könyvvizsgálói jelentés
A Letenye Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztem a Letenye Város Önkormányzat mellékelt 2012. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló 2012. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 2.067.372 eFt -, a tartalékok összege 110.492 eFt -, valamint a 2012. évre vonatkozó pénzmaradvány-kimutatásból és eredmény-kimutatásból, továbbá pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2012. év teljesített bevételei összege 1.077.530 eFt, a teljesített kiadások összege 970.783 eFt – és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll, melyeket az Önkormányzat és intézményei adatait együttesen tartalmazó – 2012. évi egyszerűsített éves beszámolója tartalmaz.

Az egyszerűsített éves beszámolóban 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 rendeltetvezet 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 összegekről 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.

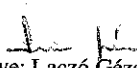
Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék megadásához.

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 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Letenye, 2013. március 18.

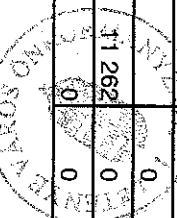
Képviselőre jogosult neve:  Laczó Géza
Könyvvizsgáló cég neve: Laczó Géza
Könyvvizsgáló cég székhelye: 8900 Zalaegerszeg, Átalszegett út 173. II. 20
Nyilvántartási szám: 003883

Kamarai tag könyvvizsgáló neve:  Laczó Géza
Nyilvántartási száma: 001035

Egyszerűsített pénzügyi kimutatás
a 2012. évről
Letenye Város Önkormányzata
 8868 Letenye, Kosuth Lajos utca 10.

Adatok ezer forintban

Megnevezés	Év				Adatok ezer forintban			
	2011.		2012.		2011.		2012.	
	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző évi audított egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi audított egyszerűsített beszámoló záró adatai		
1. Záró pénzkészlet	8 404	0	8 404	106 843	0	106 843		
2. Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	0	0	0	0	0	0		
3. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (±)	2 080	0	2 080	3 649	0	3 649		
4. Előző évben (években) képzett tartalékok maradványa (-)	0	0	0	0	0	0		
5. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	0	0	0	0	0	0		
6. Tárgyévi helyesbített pénzügyi maradvány (1+2±3-4-5)	10 484	0	10 484	110 492	0	110 492		
7. Finanszírozásból származó korrekciók (±)	778	0	778	-529	0	-529		
8. Pénzügyi maradványt terhelő elvonások (±)		0	0		0	0		
9. Költségvetési pénzügyi maradvány (6±7±8)	11 262	0	11 262	109 963	0	109 963		
10. Vállalkozási maradványból az alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0	0	0	0	0	0		
11. Költségvetési pénzügyi maradványi külön jogszabály alapján módosító tétel (±)	0	0	0	0	0	0		
12. Módosított pénzügyi maradvány (9±10±11)	11 262	0	11 262	109 963	0	109 963		
13. A 12. sorból az egészségbiztosítási alpból folyósított pénzügyi maradvány		0	0		0	0		
14. Kötelezettségvállalással terhelt pénzügyi maradvány	11 262	0	11 262	109 963	0	109 963		
15. Szabad pénzügyi maradvány	0	0	0	0	0	0		



polgármester

jegyző

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

Letenye Város Önkormányzata 2012. évi egyszerűsített pénzügyi kimutatását a számviteli törvényben és az általános számviteli alapelvekben foglaltak szerint állították össze. Az egyszerűsített pénzügyi kimutatás az önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről valós képet ad.

Laczó Géza

bejegyzett könyvvizsgáló

tags. ig.sz.: 001035

Letenye, 2013. március 18.

Az egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás előírt tagolása
a 2012. évről
Letenye Város Önkormányzata
 8868 Letenye, Kosuth Lajos utca 10.

Adatok ezer forintban

MEGNEVEZÉS	Év		2011.		2012.	
	Előző évi Kivetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgy évi Kivetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.) Vállalkozási tevékenység működési célú bevételei						
2.) Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú bevételei						
3.) Vállalkozási maradványban figyelembevehető finanszírozási bevételek						
A.) Vállalkozási tevékenység számkeladaton 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 számkeladaton elszámolt kiadásai (4+5+6)						
C.) Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi maradványa (A-B)						
7.) Vállalkozási tevékenységet terhelő értékcsökkenési leírás						
8.) Alaptevékenység ellátására felhasznált és felhasználni tervezett vállalkozási maradvány						
9.) Pénzforgalmi maradványt jogszabály alapján módosító egyéb tétel						
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, 2013. március 18.

polgármester

jegyző

Letenye Város Önkormányzata 2012. évi egyszerűsített eredménykimutatását a számviteli törvényben és az általános számviteli alapelvekben foglaltak szerint állította össze. Az egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás az önkormányzati vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről valós képet ad.

Láczó Géza
 bejegyzett könyvvizsgáló
 tags.lg.sz.: 001035


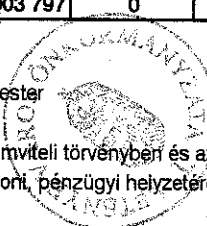

Egyszerűsített mérleg
a 2012. évről
Letenye Város Önkormányzata
8868 Letenye, Kosuth Lajos utca 10.

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
	2011.			2012.		
A) Befektetett eszközök	1 964 157	0	1 964 157	1 928 857	0	1 928 857
I. Immateriális javak	6 643	0	6 643	1 377	0	1 377
II. Tárgyi eszközök	1 307 211	0	1 307 211	1 301 814	0	1 301 814
III. Befektetett pénzügyi eszközök	62 647	0	62 647	60 647	0	60 647
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök	587 656	0	587 656	565 019	0	565 019
B) Forgóeszközök	39 640	0	39 640	138 515	0	138 515
I. Készletek	294	0	294	364	0	364
II. Követelések	26 496	0	26 496	26 468	0	26 468
III. Értékpapírok	0	0	0	0	0	0
IV. Pénzeszközök	8 531	0	8 531	106 904	0	106 904
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	4 319	0	4 319	4 779	0	4 779
			0			0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	2 003 797	0	2 003 797	2 067 372	0	2 067 372

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
	2011.			2012.		
D) Saját tőke	1 915 602	0	1 915 602	1 932 319	0	1 932 319
1. Tartós tőke	2 041 011	0	2 041 011	2 038 814	0	2 038 814
2. Tőkeváltozások	-125 409	0	-125 409	-106 495	0	-106 495
3. Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0
E) Tartalékok	10 484	0	10 484	110 492	0	110 492
I. Költségvetési tartalékok	10 484	0	333 792	10 484	0	333 792
II. Vállalkozási tartalékok	0	0	0	0	0	0
F) Kötelezettségek	77 711	0	77 711	24 561	0	24 561
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	28 500	0	28 500	0	0	0
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	46 845	0	46 845	23 370	0	23 370
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	2 366	0	2 366	1 191	0	1 191
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	2 003 797	0	2 003 797	2 067 372	0	2 067 372

Letenye, 2013. március 18.

 polgármester

 jegyző

Letenye Város Önkormányzat 2012. 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. íg. sz.: 001035

Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés

a 2012. évről

Letenye Város Önkormányzata

8868 Letenye, Kosuth Lajos utca 10.

Adatok ezer forintban

sor- szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	Személyi juttatások	327 373	341 748	321 037
2	Munkaadókat terhelő járulékok	83 164	86 719	86 151
3	Dologi és egyéb folyó kiadások	240 499	259 873	251 815
4	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	110 690	118 991	113 142
5	ÁHT-on kívülre végleges működési pénzeszközátadások	8 080	8 190	8 360
6	Ellátottak juttatásai	0	2 815	2 814
7	Felújítás	293 097	10 396	0
8	Felhalmozási kiadások	4 289	294 951	42 719
9	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	134	347	347
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	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen: (01+...+12)	1 067 326	1 124 030	826 385
14	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	6 000	0	24 000
15	Rövid lejáratú hitelek törlesztése	9 061	103 186	119 938
16	15-ből likvidhitelek kiadása	0	0	0
17	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
18	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
19	Finanszírozási kiadások összesen: (14+15+17+18)	15 061	103 186	143 938
20	Pénzforgalmi kiadások (13+19)	1 082 387	1 227 216	970 323
21	Pénzforgalom nélküli kiadások	15 072	107 688	0
22	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások	0	0	460
23	Kiadások összesen (20+21+22)	1 097 459	1 334 904	970 783
24	Intézményi működési bevételek	44 700	49 001	51 657
25	Önkormányzatok sajátos működési bevétele	247 174	281 497	278 595
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	158 675	147 503	148 963
27	ÁHT-on kívülről végleges működési pénzeszközátvételek	4 811	3 810	2 961
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	20 873	56 595	55 006
29	28-ből Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	20 854	38 300	36 625
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	272 565	294 478	43 333
31	ÁHT-on kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek	0	180	180
32	Támogatások, kiegészítések	214 868	407 585	407 585
33	32-ből: Önkormányzatok költségvetési támogatása	214 868	407 585	407 585
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	13	124	124
36	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen: (24+...+28+30+31+32+34+35)	963 679	1 240 773	988 404
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	0	0	24 000
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	125 472	85 823	57 927
39	38-ből likvid hitelek bevétele	125 472	85 823	57 927
40	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
41	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
42	Finanszírozási bevételek összesen (37+38+40+41)	125 472	85 823	81 927
43	Pénzforgalmi bevételek (36+42)	1 089 151	1 326 596	1 070 331
44	Pénzforgalom nélküli bevételek	8 308	8 308	8 308
45	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
46	Kiegészítő, függő, átfutó bevételek	0	0	-1 109
47	Bevételek összesen (43+...+46)	1 097 459	1 334 904	1 077 530
48	Pénzforgalmi költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36-13), Költségvetési hiány (-), Költségvetési többlet (+)	-110 411	17 363	170 327
49	Igénybevett tartalékokkal korrigált költségvetési bevételek és kiadások különbsége (48+44-21) [Korrigált költségvetési hiány (-), Korrigált költségvetési többlet (+)]	110 411	-17 363	-62 011
50	Finanszírozási műveletek eredménye (42-19)	110 411	-17 363	-62 011
51	Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45+46-22)	0	0	-1 569

Letenye, 2013. március 18.

polgármester

jegyző

Letenye Város Önkormányzata a 2012. 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