



PROMPT L&S Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.

Iroda: 7621 Pécs, Rákóczi u. 46. II. em.

Telefon: (72) 512-330

E-mail: info@promptls.hu

Telefon/fax: (72) 512-331

Független könyvvizsgálói jelentés a Sellye Város Önkormányzat 2011. évi összevont egyszerűsített éves beszámolójának vizsgálatáról

A Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztük a Sellye Város Önkormányzat 2011. december 31-i fordulónapra készített, mellékelt egyszerűsített éves beszámolójának és a zárszámadási előterjesztés vizsgálatát, melyben az eszközök és források egyező végösszege 2.675.276 e Ft, a tartalékok összege 37.011 e Ft. A költségvetési beszámoló tartalmazza az összevont könyvviteli mérleget, a pénzforgalmi jelentést és a pénzmaradvány-kimutatást.

A költségvetési beszámoló és a zárszámadási előterjesztés elkészítése a Sellye Városi Önkormányzat polgármesterének a felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

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

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy az egyszerűsített - az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó - éves pénzforgalmi jelentés, könyvviteli mérleg, pénzmaradvány-kimutatás nem tartalmaz-e lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló az Önkormányzat általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

A könyvvizsgálat a Sellye Város Önkormányzat egyszerűsített könyvviteli mérlegnek, pénzforgalmi jelentésnek, pénzmaradvány-kimutatásának az ellenőrzése során olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a beszámolót korlátozó vagy elutasító záradékkal kellene ellátni. Az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékei a leltárkimutatásokkal, az önkormányzati ingatlankezelő nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékekkel egyezik. Ezért javasoljuk a Képviselőtestületnek az előterjesztett 2011. évi zárszámadás elfogadását és – a Képviselőtestület által történő elfogadás után - a beszámoló nyilvánosságra hozatalához hozzájárulunk. A beszámolót a számviteli, az államháztartási és költségvetési törvényben meghatározottak szerint fogadjuk el.

A könyvvizsgálat során a Sellye Város Önkormányzat éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a 2011. évi egyszerűsített éves beszámolót, egyszerűsített mérleget, pénzforgalmi jelentést, pénzmaradvány-kimutatást a számviteli törvényben, a beszámoló összeállítására vonatkozó kormányrendelet és az általános számviteli elvekben foglaltak szerint állították össze.

Véleményünk szerint az éves beszámoló a Sellye Város Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Pécs, 2012. április 18.

PROMPT L & S
Könyvvizsgáló és Adótanácsadó
KFT.



Képviselőre jogosult: Sudár Imre
Könyvvizsgáló cég neve: PROMPT L&S Kft.
Könyvvizsgáló cégszékhelye: 7621. Pécs, Rákóczi u. 46.
Nyilvántartásba-vételi szám: 000367

PROMPT L&S KFT.
MKVK ig. sz. 000367
7621 Pécs, Rákóczi ut. 46.
Dr. Fehér Mihály
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK ig. sz. 001556



Bejegyzett könyvvizsgáló: Dr. Fehér Mihály
Kamarai tagsági szám: 001556



PROMPT L&S Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.

Iroda: 7621 Pécs, Rákóczi u. 46. II. em.
E-mail: info@promptls.hu

Telefon: (72) 512-330
Telefon/fax: (72) 512-331

F ü g g e l é k

Sellye Város Önkormányzat 2011. évi összevont egyszerűsített éves beszámolójának vizsgálatáról készített Független könyvvizsgálói jelentéshez

Sellye Város Képviselő-testülete részére

Elvégeztük a Sellye Városi Önkormányzatának 2011. december 31-i fordulónapra készített, mellékelt egyszerűsített éves beszámolójának és a zárszámadási rendelet-tervezet vizsgálatát, melyben az eszközök és források egyező végösszege 2.675.276 e Ft, a tartalékok összege 37.011 e Ft. A költségvetési beszámoló tartalmazza a Képviselőtestület, a Polgármesteri Hivatal és az intézményei összevont könyvviteli mérlegét, a bevételeiről és kiadásairól a pénzforgalmi jelentést, továbbá a pénzmaradvány-kimutatást.

A költségvetési beszámoló és az egyszerűsített összevont éves beszámoló elkészítése a Sellye Város Önkormányzat polgármesterének a felelőssége. A mi felelősségünk a költségvetési beszámoló véleményezése a könyvvizsgálatunk alapján, valamint a zárszámadási rendelettervezet és az éves beszámoló összhangjának megítélése.

1. A könyvvizsgálat alapjául szolgáló kiemelt jogszabályok

- a 2010. évi CLXIX. tv. a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről,
- a többször módosított 1992. évi XXXVIII. tv. az államháztartásról,
- a 2011. évi CXCV. Tv. az államháztartásról,
- a többször módosított 1990. évi LXV. tv. a helyi önkormányzatokról,
- a 217/1998. /XII. 30./ Kormányrendelet az államháztartás működési rendjéről,
- a 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról,
- a 2000. évi C. törvény a számvitelről,
- a 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól,
- a többször módosított 5/2011. (II. 8.) sz. rendelet a Sellye Város Önkormányzat 2011. évi költségvetéséről,
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2011. évi LXXV. Törvény.

2. A könyvvizsgálat lefolytatásának szempontjai

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ennek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése alapján kellő bizonyosságot kellett szerezni arról, hogy az egyszerűsített – az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó - éves beszámoló nem tartalmaz-e lényeges hibás állítást.

A könyvvizsgálat magában foglalja a költségvetési beszámoló tényezőszámaait és kijelentéseit alátámasztó bizonylatok mintavételen alapuló könyvvizsgálatát. Emellett tartalmazza az alkalmazott számveteli alapelvek és a vezetés által tett lényegesebb becslések megítélését, valamint a 2011. évi költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

A könyvvizsgálat során figyelembe vettük, hogy a Sellye Városi Önkormányzat korábbi évi zárszámadását és éves beszámolóját is vizsgáltuk és arról elfogadó véleményt és hitelesítő záradékot adtunk. Vizsgálati programunk alapján áttekintettük az Önkormányzat és intézményei gazdálkodásának szabályozottságát, a számveteli alapelvek érvényesülését, a pénzgazdálkodási feladatok érvényesítését, az ellenőrzési rendet, továbbá a számveteli és a számítástechnikai rendszer működését. Év közben az igényeknek megfelelően, az aktuális problémák felmerülésekor szakmai tanácsadással szolgáltunk. Ennek érdekében folyamatosan figyelemmel kísértük az Önkormányzat és intézményei gazdálkodását.

A pénzforgalom beveteli és kiadási bizonylatait folyamatosan a könyvvizsgálói gyakorlatnak megfelelően, szűrőpróbaszerűen ellenőriztük. Észrevételeinket a megbízónkkal a munka során ismertettük.

Az elkészített egyszerűsített éves beszámolót, amely összevontan tartalmazza az Önkormányzat és intézményei adatait, beleértve az éves pénzforgalmi jelentést, könyvviteli mérleget és pénzmaradvány kimutatást a főkönyvi kivonatok és leltárak alapján vizsgáltuk felül.

A költségvetési beszámoló véleményezésekor az alaki, tartalmi minősítése mellett a költségvetési gazdálkodás előírásainak érvényre juttatása, a pénzügyi és vagyoni helyzet megítélése emelhető ki főbb szempontként:

- a zárszámadásra vonatkozó rendelettervezet előterjesztése és összeállítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak,
- az előterjesztés adatai kellően megalapozottak-e, valóságok-e, és ez szorosan kapcsolódik a beszámoló értékeléséhez,
- az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének elemzése.

A költségvetési beszámoló előterjesztése az államháztartásról szóló törvényben meghatározott időben elkészült, jelentésünket és véleményünket már ennek várható elfogadásához készítettük.

3. A vizsgálat megállapításai

3.1. Ellenőrzési és számviteli rend

A költségvetési beszámoló megbízhatósága a szabályozottság szempontjából összességében megfelelő. Tartalmuk összhangban áll a számviteli törvény végrehajtására kiadott, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendeletben foglaltakkal és a könyvvizetés is ennek megfelelő.

A bizonylatok megfelelnek a tartalmi és formai követelményeknek. A bizonylatok irattározása, a könyvvizetés rendezett és áttekinthető. Az utalványozás minden esetben megtörtént.

A beszámolókat a már begyakorlott és ellenőrzött számítástechnikai módszerrel végzett könyvvizetésre épül. A változásoknak megfelelően aktualizált DOKK szoftver felhasználásával történt a könyvvizetési feladatok ellátása és a beszámolási információk előállítása. Ez a szoftver a költségvetési szervek számviteli feladatainak ellátására készült és széles körben alkalmazott. A külső és belső összefüggések, egyeztetések ellenőrzését is a szoftver segítségével biztosították. Felmerült – teljes mértékben indokoltan – a könyvvizelési szoftver cseréje, új vásárlása.

A beszámoló vizsgálatának részét képezték a főkönyvi kivonatok, a mérleg összefüggések kimunkálása. A könyvvizsgálattal érintett esetekben az analitikus nyilvántartások és a leltárak felülvizsgálatához szükséges dokumentumok maradéktalanul rendelkezésre álltak, a MÁK-ba történő leadás előtti felülvizsgálat eredményeként szükségessé vált korrekciókat megfelelően végrehajtották.

Az ellenőrzés az Önkormányzatnál elsősorban a vezetői és a folyamatba épített ellenőrzésre alapozva valósul meg. Figyelembe vettük azonban, hogy a belső ellenőrzés munkáját a Kistérségi Társulás végezte. A belső ellenőrzési tapasztalatokról a Képviselő-testületi ülésen számolnak be.

A Sellye Város Önkormányzatának 2011. évi egyszerűsített éves beszámoló adatai az összesített intézményi adatokon alapulnak, egyezőséget mutatnak a MÁK-hoz továbbított beszámoló információkkal.

Összegezve a felülvizsgálat tapasztalatait az önkormányzat az érvényes jogszabályok szerint állította össze a beszámolóját. A határidők betartása lehetővé tette a megismert, javítható eltérések korrekcióját.

3.2. A vagyoni helyzet alakulása

Az önkormányzat összevont könyvviteli mérlegének információiból a vagyoni helyzet alakulásának jellemzésére:

- a vagyontárgyak értékének összessége,
- a saját tőke összege

a legalkalmasabb.

A fenti mutatók alakulása a következő:

	2010. év	2011. év	Index %
Eszközök összesen e Ft	2.714.601	2.675.276	98,5
Saját tőke e Ft	2.574.147	2.371.850	92,1

A vagyoni helyzet alakulásának bemutatására jellemző mutatók szerint az önkormányzat vagyoni helyzete lényegesen nem változott, nem tapasztalhatók a vagyon felélés jelei. A rendelkezésre álló eszközök értéke mindössze 1,5 %-kal csökkent és a finanszírozásuk forrásaként a saját tőke 7,9 %-kal csökkent.

Az egyszerűsített könyvviteli mérleg eszköz és forrás összetétele:

Eszközök	e Ft	Források	e Ft
A. Befektetett eszközök	2.565.510	D. Saját tőke	2.371.850
I. Immateriális javak	6.237	1. Induló tőke	65.671
II. Tárgyi eszközök	2.206.165	2. Tőkeváltozások	2.306.179
III. Befektetett pénzügyi eszk.	14.352	E. Tartalékok	37.011
IV. Üzemeltetésre átadott	338.756	I. Költségvetési tartalék	37.011
B. Forgóeszközök	109.766	II. Vállalkozási tartalék	
I. Készletek	294	F. Kötelezettség	266.415
II. Követelések	71.202	I Hosszú lej. kötelezettség	18.355
III. Értékpapírok		II. Rövid lej. kötelezettség	246.777
IV. Pénzeszközök	34.557	III. Egyéb passzív elsz.	1.283
V. Egyéb aktív elsz.	3.713		
ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
ÖSSZESEN	2.675.276	ÖSSZESEN	2.675.276

A befektetett eszközök értéke 1,4 %-kal, a forgóeszközök értéke 4,8 %-kal csökkent.

	2010.	2011.	%
Befektetett eszközök e Ft	2.603.152	2.565.310	98,5
Forgóeszközök e Ft	111.449	109.766	95,2

A befektetett eszközök összetétele:

Immateriális javak e Ft	787	6.237	792,5
Tárgyi eszközök e Ft	2.230.747	2.206.165	98,9
Befektetett pénzügyi eszk. e Ft	15.639	14.352	91,2
Üzemeltetésre átadott e Ft	355.979	339.756	95,4

A felhalmozási kiadásokra fordított összeg 75.959 e Ft-ot tett ki (39.159 e Ft felújítás és 36.800 e Ft beruházás). A beruházás és felújítás értéke csak közel ellensúlyozta az elszámolt amortizáció miatti csökkenést.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értéke analitikus nyilvántartással, az analitikus nyilvántartás leltárral alátámasztott és az értékelése megfelel az érvényes számviteli

előírásoknak. Az ingatlan vagyon kataszterben szereplő ingatlan értékek a számviteli bruttó értékekkel egyezik.

A forgóeszközök összetétele a következő:

Készletek e Ft	294	294	100,0
Követelések e Ft	85.459	71.202	83,3
Pénzeszközök e Ft	8.109	34.557	426,2
Egyéb aktív elsz. e Ft	17.587	3.713	21,1

A forgóeszközök 65 %-át a követelések és 31 %-át a pénzeszközök teszik ki. A követelések között a helyi adó követelés 24.700 e Ft, a közösen üzemeltetett intézmények fenntartási kiadásai a társulásban érintett települések önkormányzatai tartoznak 35.461 e Ft-tal. A pénzeszközök értéke a pénztári pénzkészlettel és a 2011. évi utolsó bankkivonattal egyező.

A **források** között a saját tőke csökkent, már az előző évben sem követte a korábbi évek növekvő tendenciáját.

Induló tőke e Ft	65.671	65.671	100,0
Tőkeváltozások e Ft	2.508.476	2.306.179	91,9

A tartalékok 37.011 e Ft értéke lényegében a pénzmaradvány.

A vagyonnal való gazdálkodás tendenciái pozitívan értékelhetők. A megfelelően rangsorolt feladatokhoz az eszközök rendelkezésre álltak a vagyongazdálkodás követte a feladatokat.

3.3. A költségvetési gazdálkodás főbb jellemzői

Az önkormányzat pénzügyi helyzete az év folyamán változó – a támogatások tervezésének változása miatt nehezebben kezelhető - volt. A 2011. évi eredeti előirányzatokkal 165.108 e Ft működési forráshiányt tervezett amely 37.520 e Ft-tal meghaladta az előző évi tervezett hiányt. Az ÖNHIKI pályázaton végül 65.075 e Ft-ot nyert el, továbbá elszámolási kötelezettséggel egyéb központi támogatást is kapott 26.396 e Ft összegben. A hiányzó összeget a működési kiadások csökkentésével, takarékos gazdálkodással mérsékelte. A teljesített hitelfelvétel így 80.979 e Ft volt.

A pénzügyi helyzet megítéléséhez tartozik még, hogy likvid forrás hiányában az év végén a tárgyév terhelő kifizetetlen szállítói állomány 47.274 e Ft és a SKTT felé is tartoznak 1.105 e Ft összeggel. Viszont a közösen üzemeltetett intézmények fenntartási kiadásai a társulásban érintett települések önkormányzatai tartoznak 35.461 e Ft összeggel.

Határidőben elfogadásra került a költségvetés, melyet az év folyamán az év közben kidolgozott pályázatok sikere érdekében és az igényeknek megfelelően 4 alkalommal módosítottak. Az eredeti előirányzat 973.675 e Ft volt, melyet 119.027 e Ft bevételi és kiadási előirányzattal módosították, a módosítási hányad 88 %, vagyis a bevételi és kiadási előirányzatot 12 %-kal csökkentek az eredeti előirányzathoz viszonyítva.

Az előirányzat változások könyvelésre kerültek.

A bevételek és kiadások teljesítése a következő:

B e v é t e l e k :

Működési bevételek	586.927 e Ft	73 %
Felhalmozási bevételek	212.547 e Ft	27 %
Összesen:	799.474 e Ft	100 %

A felhalmozási bevételek tartalmazzák a felhalmozási és tőke jellegű bevételeket, a felhalmozásra átvett pénzeszközöket, és a fejlesztési célú támogatást.

K i a d á s o k :

Működési kiadások	571.027 e Ft	74 %
Felújítási és felhalmozási kiadások	197.738 e Ft	16 %
Összesen:	768.765 e Ft	100,0 %

A felhalmozási célú bevételek az összes bevétel 27 %-a volt és a felhalmozási jellegű kiadások az összes kiadás 16 %-át tették ki.

A módosított előirányzathoz viszonyítottnan 91 %-ra teljesültek a bevételek. Az állami támogatásoknál a normatív támogatásban eltérés nem mutatkozik. A helyi adóknál és a saját bevételeknél sem tapasztalható eltérés. A meghatározó, hogy az eredeti előirányzatban a támogatásokat nem lehetett teljes-körűen tervezni és nagyobb hitelfelvétellel számoltak.

A kiadásoknál a pénzügyi teljesítés 91 %-ra teljesült. A tényleges kiadások a tényleges bevételek 96 %-át teszik ki.

A fordulónapon meglévő rövid lejáratú hitel állomány 86.798 e Ft, melyből 8.816 e Ft a beruházási, fejlesztési hitel 2012. évi törlesztő részlete és 77.982 e Ft a rövid lejáratú hitel. További hosszú lejáratú fejlesztési célú hitel 18.355 e Ft.

A pénzforgalmi jelentés összefüggései biztosítottak, annak összeállítása során a következetesség és teljesség elvét érvényesítették. Tartalmazza a 2011. január 1. és december 31-e között bekövetkezett gazdasági események hatásait és a rögzített gazdasági események bizonylatokkal alátámasztottak, így az megalapozottnak tekinthető. A költségvetési beszámoló és az éves beszámoló egyes részeinek tartalmi és számszaki kapcsolatai korrektek.

3.4. A pénzmaradvány-kimutatás értékelése

Az egyszerűsített összevont beszámoló tartalmazza a tárgyévi helyesbített pénzmaradványt, a felügyeleti szervek felé teljesítendő befizetési kötelezettségeket és a nyilvántartásba vehető pénzmaradvány összegét.

Az összes tárgyévi pénzmaradvány 36.754 e Ft, az előző évben meglévő pénzmaradvány 257 e Ft, így a tartalék összege: 37.011 e Ft. További finanszírozási korrekció lehetőség 111 e Ft. A finanszírozási korrekcióval együtt a tárgyévi módosított pénzmaradvány összege: 36.643 e Ft.

4. Könyvvizsgálói záradék

A könyvvizsgálat a Sellye Város Önkormányzatának 2011. évi beszámolójában az egyszerűsített könyvviteli mérlegnek, a pénzforgalmi jelentésnek, a pénzmaradványkimutatásának az ellenőrzése során olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a beszámolót korlátozó, vagy elutasító záradékkal kellene ellátni. Ezért a beszámoló nyilvánosságra hozatalához hozzájárul. A beszámolót a számviteli, az államháztartási és költségvetési törvényben meghatározottak szerint elfogadja.

A könyvvizsgálat során a Sellye Város Önkormányzat éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a 2011. évi egyszerűsített éves beszámoló, egyszerűsített mérleget, pénzforgalmi jelentést, pénzmaradványkimutatást a számviteli törvényben, a beszámoló összeállítására vonatkozó kormányrendelet és az általános számviteli elvekben foglaltak szerint állították össze.

Véleményünk szerint az éves beszámoló a Sellye Város Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Pécs, 2012. április 18.

PROMPT L & S
Könyvvizsgáló és Adótanácsadó



Képviselőre jogosult: Sudár Imre
Könyvvizsgáló cég neve: PROMPT L&S Kft.
Könyvvizsgáló cégszékhelye: 7621. Pécs, Rákóczi u. 46.
Nyilvántartásba-vételi szám: 000367

PROMPT L&S KFT.
MKVK ig. sz.: 000367
7621 Pécs, Rákóczi út 46.
Dr. Fehér Mihály
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK ig. sz.: 001556



Bejegyzett könyvvizsgáló: Dr. Fehér Mihály
Kamarai tagsági szám: 001556



PROMPT L&S Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.

Iroda: 7621 Pécs, Rákóczi u. 46. II. em.

Telefon: (72) 512-330

E-mail: info@promptis.hu

Telefon/fax: (72) 512-331

Független könyvvizsgálói jelentés a Sellye Város Önkormányzat 2011. évi összevont egyszerűsített éves beszámolójának vizsgálatáról

A Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztük a Sellye Város Önkormányzat 2011. december 31-i fordulónapra készített, mellékelt egyszerűsített éves beszámolójának és a zárszámadási előterjesztés vizsgálatát, melyben az eszközök és források egyező végösszege 2.675.276 e Ft, a tartalékok összege 37.011 e Ft. A költségvetési beszámoló tartalmazza az összevont könyvviteli mérleget, a pénzforgalmi jelentést és a pénzmaradvány-kimutatást.

A költségvetési beszámoló és a zárszámadási előterjesztés elkészítése a Sellye Városi Önkormányzat polgármesterének a felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

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

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy az egyszerűsített - az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó - éves pénzforgalmi jelentés, könyvviteli mérleg, pénzmaradvány-kimutatás nem tartalmaz-e lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló az Önkormányzat általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

A könyvvizsgálat a Sellye Város Önkormányzat egyszerűsített könyvviteli mérlegnek, pénzforgalmi jelentésnek, pénzmaradvány-kimutatásának az ellenőrzése során olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a beszámolót korlátozó vagy elutasító záradékkal kellene ellátni. Az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékei a leltárkimutatásokkal, az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékekkel egyezik. Ezért javasoljuk a Képviselőtestületnek az előterjesztett 2011. évi zárszámadás elfogadását és – a Képviselőtestület által történő elfogadás után - a beszámoló nyilvánosságra hozatalához hozzájárulunk. A beszámolót a számviteli, az államháztartási és költségvetési törvényben meghatározottak szerint fogadjuk el.

A könyvvizsgálat során a Sellye Város Önkormányzat éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a 2011. évi egyszerűsített éves beszámolót, egyszerűsített mérleget, pénzforgalmi jelentést, pénzmaradvány-kimutatást a számviteli törvényben, a beszámoló összeállítására vonatkozó kormányrendelet és az általános számviteli elvekben foglaltak szerint állították össze.

Véleményünk szerint az éves beszámoló a Sellye Város Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Pécs, 2012. április 18.

PROMPT L & S
Könyvvizsgáló és Adótanácsadó
KFT.



Képviselőre jogosult: Sudár Imre
Könyvvizsgáló cég neve: PROMPT L&S Kft.
Könyvvizsgáló cégszékhelye: 7621. Pécs, Rákóczi u. 46.
Nyilvántartásba-vételi szám: 000367

PROMPT L&S KFT.

MKVK ig. sz.: 000367
7621 Pécs, Rákóczi út 46.

Dr. Fehér Mihály

bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK/ig. sz. 001556



Bejegyzett könyvvizsgáló: Dr. Fehér Mihály
Kamarai tagsági szám: 001556



PROMPT L&S Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.

Iroda: 7621 Pécs, Rákóczi u. 46. II. em.
E-mail: info@promptls.hu

Telefon: (72) 512-330
Telefon/fax: (72) 512-331

F ü g g e l é k

Sellye Város Önkormányzat 2011. évi összevont egyszerűsített éves beszámolójának vizsgálatáról készített Független könyvvizsgálói jelentéshez

Sellye Város Képviselő-testülete részére

Elvégeztük a Sellye Városi Önkormányzatának 2011. december 31-i fordulónapra készített, mellékelt egyszerűsített éves beszámolójának és a zárszámadási rendelet-tervezet vizsgálatát, melyben az eszközök és források egyező végösszege 2.675.276 e Ft, a tartalékok összege 37.011 e Ft. A költségvetési beszámoló tartalmazza a Képviselőtestület, a Polgármesteri Hivatal és az intézményei összevont könyvviteli mérlegét, a bevételeiről és kiadásairól a pénzforgalmi jelentést, továbbá a pénzmaradvány-kimutatást.

A költségvetési beszámoló és az egyszerűsített összevont éves beszámoló elkészítése a Sellye Város Önkormányzat polgármesterének a felelőssége. A mi felelősségünk a költségvetési beszámoló véleményezése a könyvvizsgálatunk alapján, valamint a zárszámadási rendelettervezet és az éves beszámoló összhangjának megítélése.

1. A könyvvizsgálat alapjául szolgáló kiemelt jogszabályok

- a 2010. évi CLXIX. tv. a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről.
- a többször módosított 1992. évi XXXVIII. tv. az államháztartásról,
- a 2011. évi CXCV. Tv. az államháztartásról,
- a többször módosított 1990. évi LXV. tv. a helyi önkormányzatokról,
- a 217/1998. /XII. 30./ Kormányrendelet az államháztartás működési rendjéről,
- a 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról,
- a 2000. évi C. törvény a számvitelről,
- a 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól,
- a többször módosított 5/2011. (II. 8.) sz. rendelet a Sellye Város Önkormányzat 2011. évi költségvetéséről,
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2011. évi LXXV. Törvény.

2. A könyvvizsgálat lefolytatásának szempontjai

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ennek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése alapján kellő bizonyosságot kellett szerezniünk arról, hogy az egyszerűsített – az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó - éves beszámoló nem tartalmaz-e lényeges hibás állítást.

A könyvvizsgálat magában foglalja a költségvetési beszámoló tényszámait és kijelentéseit alátámasztó bizonylatok mintavételen alapuló könyvvizsgálatát. Emellett tartalmazza az alkalmazott számviteli alapelvek és a vezetés által tett lényegesebb becslések megítélését, valamint a 2011. évi költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

A könyvvizsgálat során figyelembe vettük, hogy a Sellye Városi Önkormányzat korábbi évi zárszámadását és éves beszámolóját is vizsgáltuk és arról elfogadó véleményt és hitelesítő záradékot adtunk. Vizsgálati programunk alapján áttekintettük az Önkormányzat és intézményei gazdálkodásának szabályozottságát, a számviteli alapelvek érvényesülését, a pénzgazdálkodási feladatok érvényesítését, az ellenőrzési rendet, továbbá a számviteli és a számítástechnikai rendszer működését. Év közben az igényeknek megfelelően, az aktuális problémák felmerülésekor szakmai tanácsadással szolgáltunk. Ennek érdekében folyamatosan figyelemmel kísértük az Önkormányzat és intézményei gazdálkodását.

A pénzforgalom bevételi és kiadási bizonylatait folyamatosan a könyvvizsgálói gyakorlatnak megfelelően, szűrőpróbaszerűen ellenőriztük. Észrevételeinket a megbízónkkal a munka során ismertettük.

Az elkészített egyszerűsített éves beszámolót, amely összevontan tartalmazza az Önkormányzat és intézményei adatait, beleértve az éves pénzforgalmi jelentést, könyvviteli mérleget és pénzmaradvány kimutatást a főkönyvi kivonatok és leltárak alapján vizsgáltuk felül.

A költségvetési beszámoló véleményezésekor az alaki, tartalmi minősítése mellett a költségvetési gazdálkodás előírásainak érvényre juttatása, a pénzügyi és vagyoni helyzet megítélése emelhető ki főbb szempontként:

- a zárszámadásra vonatkozó rendelettervezet előterjesztése és összeállítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak,
- az előterjesztés adatai kellően megalapozottak-e, valósak-e, és ez szorosan kapcsolódik a beszámoló értékeléséhez,
- az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének elemzése.

A költségvetési beszámoló előterjesztése az államháztartásról szóló törvényben meghatározott időben elkészült, jelentésünket és véleményünket már ennek várható elfogadásához készítettük.

3. A vizsgálat megállapításai

3.1. Ellenőrzési és számviteli rend

A költségvetési beszámoló megbízhatósága a szabályozottság szempontjából összességében megfelelő. Tartalmuk összhangban áll a számviteli törvény végrehajtására kiadott, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendeletben foglaltakkal és a könyvvizetés is ennek megfelelő.

A bizonylatok megfelelnek a tartalmi és formai követelményeknek. A bizonylatok irattározása, a könyvvizetés rendezett és áttekinthető. Az utalványozás minden esetben megtörtént.

A beszámolók a már begyakorlott és ellenőrzött számítástechnikai módszerrel végzett könyvvizetésre épül. A változásoknak megfelelően aktualizált DOKK szoftver felhasználásával történt a könyvvizetési feladatok ellátása és a beszámolási információk előállítása. Ez a szoftver a költségvetési szervek számviteli feladatainak ellátására készült és széles körben alkalmazott. A külső és belső összefüggések, egyeztetések ellenőrzését is a szoftver segítségével biztosították. Felmerült – teljes mértékben indokoltan – a könyvvizelési szoftver cseréje, új vásárlása.

A beszámolók vizsgálatának részét képezték a főkönyvi kivonatok, a mérleg összefüggések kimunkálása. A könyvvizsgálattal érintett esetekben az analitikus nyilvántartások és a leltárak felülvizsgálatához szükséges dokumentumok maradéktalanul rendelkezésre álltak, a MÁK-ba történő leadás előtti felülvizsgálat eredményeként szükségessé vált korrekciókat megfelelően végrehajtották.

Az ellenőrzés az Önkormányzatnál elsősorban a vezetői és a folyamatba épített ellenőrzésre alapozva valósul meg. Figyelembe vettük azonban, hogy a belső ellenőrzés munkáját a Kistérségi Társulás végezte. A belső ellenőrzési tapasztalatokról a Képviselő-testületi ülésen számolnak be.

A Sellye Város Önkormányzatának 2011. évi egyszerűsített éves beszámoló adatai az összesített intézményi adatokon alapulnak, egyezőséget mutatnak a MÁK-hoz továbbított beszámoló információkkal.

Összegezve a felülvizsgálat tapasztalatait az önkormányzat az érvényes jogszabályok szerint állította össze a beszámolóját. A határidők betartása lehetővé tette a megismert, javítható eltérések korrekcióját.

3.2. A vagyoni helyzet alakulása

Az önkormányzat összevont könyvviteli mérlegének információiból a vagyoni helyzet alakulásának jellemzésére:

- a vagyontárgyak értékének összessége,
- a saját tőke összege

a legalkalmasabb.

A fenti mutatók alakulása a következő:

	2010. év	2011. év	Index %
Eszközök összesen e Ft	2.714.601	2.675.276	98,5
Saját tőke e Ft	2.574.147	2.371.850	92,1

A vagyoni helyzet alakulásának bemutatására jellemző mutatók szerint az önkormányzat vagyoni helyzete lényegesen nem változott, nem tapasztalhatók a vagyon felélés jelei. A rendelkezésre álló eszközök értéke mindössze 1,5 %-kal csökkent és a finanszírozásuk forrásaként a saját tőke 7,9 %-kal csökkent.

Az egyszerűsített könyvviteli mérleg eszköz és forrás összetétele:

Eszközök	e Ft	Források	e Ft
A. Befektetett eszközök	2.565.510	D. Saját tőke	2.371.850
I. Immateriális javak	6.237	1. Induló tőke	65.671
II. Tárgyi eszközök	2.206.165	2. Tőkeváltozások	2.306.179
III. Befektetett pénzügyi eszk.	14.352	E. Tartalékok	37.011
IV. Üzemeltetésre átadott	338.756	I. Költségvetési tartalék	37.011
B. Forgóeszközök	109.766	II. Vállalkozási tartalék	
I. Készletek	294	F. Kötelezettség	266.415
II. Követelések	71.202	I Hosszú lej. kötelezettség	18.355
III. Értékpapírok		II. Rövid lej. kötelezettség	246.777
IV. Pénzeszközök	34.557	III. Egyéb passzív elsz.	1.283
V. Egyéb aktív elsz.	3.713		
ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
ÖSSZESEN	2.675.276	ÖSSZESEN	2.675.276

A befektetett eszközök értéke 1,4 %-kal, a forgóeszközök értéke 4,8 %-kal csökkent.

	2010.	2011.	%
Befektetett eszközök e Ft	2.603.152	2.565.310	98,5
Forgóeszközök e Ft	111.449	109.766	95,2

A befektetett eszközök összetétele:

Immateriális javak e Ft	787	6.237	792,5
Tárgyi eszközök e Ft	2.230.747	2.206.165	98,9
Befektetett pénzügyi eszk. e Ft	15.639	14.352	91,2
Üzemeltetésre átadott e Ft	355.979	339.756	95,4

A felhalmozási kiadásokra fordított összeg 75.959 e Ft-ot tett ki (39.159 e Ft felújítás és 36.800 e Ft beruházás). A beruházás és felújítás értéke csak közel ellensúlyozta az elszámolt amortizáció miatti csökkenést.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értéke analitikus nyilvántartással, az analitikus nyilvántartás leltárral alátámasztott és az értékelése megfelel az érvényes számviteli

előírásoknak. Az ingatlan vagyon kataszterben szereplő ingatlan értékek a számviteli bruttó értékekkel egyezik.

A forgóeszközök összetétele a következő:

Készletek e Ft	294	294	100,0
Követelések e Ft	85.459	71.202	83,3
Pénzeszközök e Ft	8.109	34.557	426,2
Egyéb aktív elsz. e Ft	17.587	3.713	21,1

A forgóeszközök 65 %-át a követelések és 31 %-át a pénzeszközök teszik ki. A követelések között a helyi adó követelés 24.700 e Ft, a közösen üzemeltetett intézmények fenntartási kiadásai a társulásban érintett települések önkormányzatai tartoznak 35.461 e Ft-tal. A pénzeszközök értéke a pénztári pénzkészlettel és a 2011. évi utolsó bankkivonattal egyező.

A **források** között a saját tőke csökkent, már az előző évben sem követte a korábbi évek növekvő tendenciáját.

Induló tőke e Ft	65.671	65.671	100,0
Tőkeváltozások e Ft	2.508.476	2.306.179	91,9

A tartalékok 37.011 e Ft értéke lényegében a pénzmaradvány.

A vagyonnal való gazdálkodás tendenciái pozitívan értékelhetők. A megfelelően rangsorolt feladatokhoz az eszközök rendelkezésre álltak a vagyongazdálkodás követte a feladatokat.

3.3. A költségvetési gazdálkodás főbb jellemzői

Az önkormányzat pénzügyi helyzete az év folyamán változó – a támogatások tervezésének változása miatt nehezebben kezelhető - volt. A 2011. évi eredeti előirányzatokkal 165.108 e Ft működési forráshiányt tervezett amely 37.520 e Ft-tal meghaladta az előző évi tervezett hiányt. Az ÖNHIKI pályázaton végül 65.075 e Ft-ot nyert el, továbbá elszámolási kötelezettséggel egyéb központi támogatást is kapott 26.396 e Ft összegben. A hiányzó összeget a működési kiadások csökkentésével, takarékos gazdálkodással mérsékelte. A teljesített hitelfelvétel így 80.979 e Ft volt.

A pénzügyi helyzet megítéléséhez tartozik még, hogy likvid forrás hiányában az év végén a tárgyévet terhelő kifizetetlen szállítói állomány 47.274 e Ft és a SKTT felé is tartoznak 1.105 e Ft összeggel. Viszont a közösen üzemeltetett intézmények fenntartási kiadásai a társulásban érintett települések önkormányzatai tartoznak 35.461 e Ft összeggel.

Határidőben elfogadásra került a költségvetés, melyet az év folyamán az év közben kidolgozott pályázatok sikere érdekében és az igényeknek megfelelően 4 alkalommal módosítottak. Az eredeti előirányzat 973.675 e Ft volt, melyet 119.027 e Ft bevételi és kiadási előirányzattal módosították, a módosítási hányad 88 %, vagyis a bevételi és kiadási előirányzatot 12 %-kal csökkentek az eredeti előirányzathoz viszonyítva.

Az előirányzat változások könyvelésre kerültek.

A bevételek és kiadások teljesítése a következő:

B e v é t e l e k :

Működési bevételek	586.927 e Ft	73 %
Felhalmozási bevételek	212.547 e Ft	27 %
Összesen:	799.474 e Ft	100 %

A felhalmozási bevételek tartalmazzák a felhalmozási és tőke jellegű bevételeket, a felhalmozásra átvett pénzeszközöket, és a fejlesztési célú támogatást.

K i a d á s o k :

Működési kiadások	571.027 e Ft	74 %
Felújítási és felhalmozási kiadások	197.738 e Ft	16 %
Összesen:	768.765 e Ft	100,0 %

A felhalmozási célú bevételek az összes bevétel 27 %-a volt és a felhalmozási jellegű kiadások az összes kiadás 16 %-át tették ki.

A módosított előirányzathoz viszonyítottan 91 %-ra teljesültek a bevételek. Az állami támogatásoknál a normatív támogatásban eltérés nem mutatkozik. A helyi adóknál és a saját bevételeknél sem tapasztalható eltérés. A meghatározó, hogy az eredeti előirányzatban a támogatásokat nem lehetett teljes-körűen tervezni és nagyobb hitelfelvétellel számoltak.

A kiadásoknál a pénzügyi teljesítés 91 %-ra teljesült. A tényleges kiadások a tényleges bevételek 96 %-át teszik ki.

A fordulónapon meglévő rövid lejáratú hitel állomány 86.798 e Ft, melyből 8.816 e Ft a beruházási, fejlesztési hitel 2012. évi törlesztő részlete és 77.982 e Ft a rövid lejáratú hitel. További hosszú lejáratú fejlesztési célú hitel 18.355 e Ft.

A pénzforgalmi jelentés összefüggései biztosítottak, annak összeállítása során a következetesség és teljesség elvét érvényesítették. Tartalmazza a 2011. január 1. és december 31-e között bekövetkezett gazdasági események hatásait és a rögzített gazdasági események bizonylatokkal alátámasztottak, így az megalapozottnak tekinthető. A költségvetési beszámoló és az éves beszámoló egyes részeinek tartalmi és számszaki kapcsolatai korrektek.

3.4. A pénzmaradvány-kimutatás értékelése

Az egyszerűsített összevont beszámoló tartalmazza a tárgyévi helyesbített pénzmaradványt, a felügyeleti szervek felé teljesítendő befizetési kötelezettségeket és a nyilvántartásba vehető pénzmaradvány összegét.

Az összes tárgyévi pénzmaradvány 36.754 e Ft, az előző évben meglévő pénzmaradvány 257 e Ft, így a tartalék összege: 37.011 e Ft. További finanszírozási korrekció lehetőség 111 e Ft. A finanszírozási korrekcióval együtt a tárgyévi módosított pénzmaradvány összege: 36.643 e Ft.

4. Könyvvizsgálói záradék

A könyvvizsgálat a Sellye Város Önkormányzatának 2011. évi beszámolójában az egyszerűsített könyvviteli mérlegnek, a pénzforgalmi jelentésnek, a pénzmaradványkimutatásának az ellenőrzése során olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a beszámolót korlátozó, vagy elutasító záradékkal kellene ellátni. Ezért a beszámoló nyilvánosságra hozatalához hozzájárul. A beszámolót a számviteli, az államháztartási és költségvetési törvényben meghatározottak szerint elfogadja.

A könyvvizsgálat során a Sellye Város Önkormányzat éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a 2011. évi egyszerűsített éves beszámolót, egyszerűsített mérleget, pénzforgalmi jelentést, pénzmaradványkimutatást a számviteli törvényben, a beszámoló összeállítására vonatkozó kormányrendelet és az általános számviteli elvekben foglaltak szerint állították össze.

Véleményünk szerint az éves beszámoló a Sellye Város Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Pécs, 2012. április 18.

PROMPT L & S
Könyvvizsgáló és Adótanácsadó
KFT.



Képviselőre jogosult: Sudár Imre
Könyvvizsgáló cég neve: PROMPT L&S Kft.
Könyvvizsgáló cégszékhelye: 7621. Pécs, Rákóczi u. 46.
Nyilvántartásba-vételi szám: 000367

PROMPT L&S KFT.
MKVK ig. sz.: 000367
7621 Pécs, Rákóczi út 46
Dr. Fehér Mihály
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK ig. sz.: 001556



Bejegyzett könyvvizsgáló: Dr. Fehér Mihály
Kamarai tagsági szám: 001556

Teljességi nyilatkozat

Sellye Város Önkormányzata 2011. december 31-i időpontra vonatkozó egyszerűsített önkormányzati beszámolójának (egyszerűsített mérleg, egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés, egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás és egyszerűsített eredménykimutatás) auditálásával kapcsolatban, annak érdekében, hogy a pénzügyi kimutatásaink a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel, valamint a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelettel, illetve ezek módosításaival való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük az audit során a következőket:

Felelősek vagyunk az egyszerűsített beszámolóban a 2000. évi C. törvénynek és a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, a pénzügyi beszámolóban a 2000. évi C. törvénnyel, a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelettel és a tényekkel való megfeleléséért, valamint azért, hogy az egyszerűsített beszámoló megbízható képet adjon az önkormányzat nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutasson.

Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a pénzügyi kimutatásokra hatása lehet.

Nem történt szándékos mulasztás az önkormányzat tisztségviselői, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli, számviteli folyamatok rendszerében.

Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, melyet ne hoztunk volna tudomásukra és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.

Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:

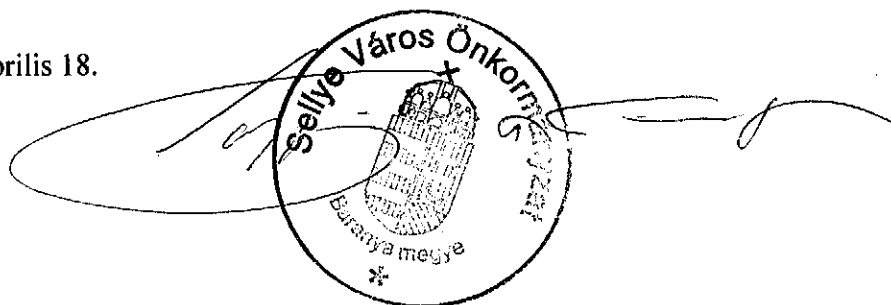
- a) A velünk jogviszonyban álló felekkel szemben fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
- b) Az eszközállomány visszavásárlásának előjoga, illetve ilyen jellegű megállapodások, vagy az eszközállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;
- c) Pénzügyintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;

A számviteli nyilvántartás – ami a pénzügyi információ alapja – teljes körűen, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi önkormányzatunk ügyleteit. Az egyszerűsített, összevont beszámolóban az intézmények adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek beépítésre.

A mérleg valamennyi vagyontárgyat, követelést és tartozást a leltárakkal alátámasztva, illetve a vevőkkel és szállítókkal, a bankokkal, az adóhivatallal, stb. egyeztetve tartalmazza.

A pénzforgalmi kimutatás a tárgyévi összes bevételt és kiadást bizonylatokkal alátámasztva tartalmazza.

Sellye, 2012. április 18.



**Sellye Város Önkormányzata 2011. december 31-i
Egyszerűsített mérleg előírt tagolása**

Eszközök	Előző évi kv.-i besz. záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi kv.-i beszámoló	Auditálási eltérések (+/-)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
A.BEFEKTETETT ESZK.	2 603 152		2 603 152	2 565 510		2 565 510
I. Immateriális javak	787		787	6 237		6 237
II. Tárgyi eszközök	2 230 747		2 230 747	2 206 165		2 206 165
III.Befekt.pü. eszk.	15 639		15 639	14 352		14 352
IV. Üzem.kez.átad.koncessziób a adott eszk.	355 979		355 979	338 756		338 756
B. FORGÓESZKÖZÖK	111 449		111 449	109 766		109 766
I. Készletek	294		294	294		294
II. Követelések	85 459		85 459	71 202		71 202
III. Értékpapírok						
IV. Pénzeszközök	8 109		8 109	34 557		34 557
V. Egyéb aktív pü.elsz.	17 587		17 587	3 713		3 713
Eszközök összesen:	2 714 601		2 714 601	2 675 276		2 675 276

Eszközök	Előző évi kv.-i besz. záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi kv.-i beszámoló	Auditálási eltérések (+/-)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
D. SAJÁT TŐKE	2 574 147		2 574 147	2 371 850		2 371 850
I. Induló tőke	65 671		65 671	65 671		65 671
II. Tőkeváltozások	2 508 476		2 508 476	2 306 179		2 306 179
Értékelési tartalék						
E. TARTALÉKOK	-47 578		-47 578	37 011		37 011
I. Költségvetési tartalékok	-47 578		-47 578	37 011		37 011
II. Vállalkozási tartalékok						
F. KÖTELEZETTSÉGEK	188 032		188 032	266 415		266 415
I. Hosszúlejáratú kötelez.	4 156		4 156	18 355		18 355
II.Rövidlejáratú kötelez.	180 396		180 396	246 777		246 777
III.Egyéb passzív elszám.	3 480		3 480	1 283		1 283
Források összesen:	2 714 601		2 714 601	2 675 276		2 675 276

Sellye, 2012. április 18.

polgármester



jegyző

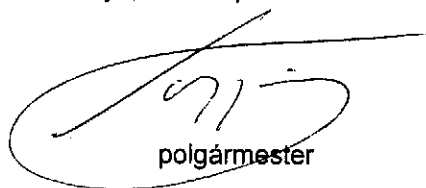
Sellye Város Önkormányzata
Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés előírt tagolása

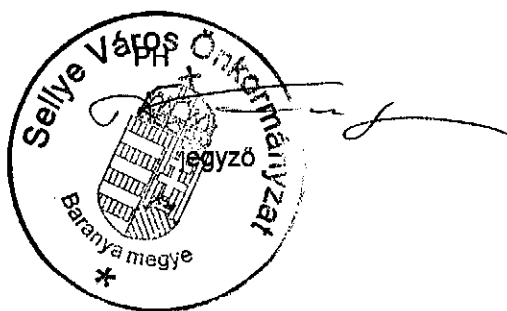
2011.december 31.

Ssz.	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		Előirányzat		
1.	Személyi juttatások	148 184	156 550	155 984
2.	Munkaadókat terhelő járulékok	36 278	41 679	37 363
3.	Dologi és egyéb folyó kiadások	155 238	160 785	158 393
4.	Működ.célú támog.értékű kiadások, egyéb támog.	174 378	139 042	139 042
5.	Államháztartáson kívülre végl. működ. peszk.átad.	14 703	29 328	29 328
6.	Ellátottak pénzbeni juttatásai			
7.	Felújítás	39 635	39 159	39 159
8.	Felhalmozási kiadások	189 438	36 800	36 800
9.	Felh. célú támog.ért.kiad., egyéb támog.	27 325	24 974	24 974
10.	Államháztartáson kívülre végl. felh. peszk.átad.	43 175	25 738	25 738
11.	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	500	64 192	64 192
12.	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása		184	184
13.	Ktsv-i pénzforgalmi kiadások (01-+.....+12)	828 854	718 431	711 157
14.	Hosszú lejáratú hitelek	1 663	43 451	1 663
15.	Rövid lejáratú hitelek	130 129	77 836	69 819
16.	Értékpapírok kiadásai			
17.	Finanszírozási kiadások (14+...+16)	131 792	121 287	71 482
18.	Pénzforgalmi kiadások (13+17)	960 646	839 718	782 639
19.	Pénzforgalom nélküli kiadások	4 808	5 422	
20.	Továbbadási célú kiadások			
21.	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások			-13 874
22.	Kiadások összesen (18+...+21)	965 454	845 140	768 765

23.	Intézményi működési bevételek	22 556	23 444	23 221
24.	Önkormányzatok sajátos működési bevétele	157 031	159 384	159 383
25.	Működ.célú támog.értékű bevételek, egyéb támog.	112 222	102 472	95 317
26.	Államháztartáson kívülről végl. működ. peszk.átvét.	22 026	30 066	30 066
27.	Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	39 547	13 996	13 996
28.	27-ből önkorm. sajátos felhalm.és tőkejell.bev.	19 504	11 139	11 139
29.	Felh.célú támog.értékű bevételek, egyéb támog.	42 499	19 252	19 252
30.	Államháztartáson kívülről végl. felh. peszk.átvét.	197 205	68 491	68 491
31.	Támogatások, kiegészítések	158 800	243 489	243 489
32.	31-ből önkorm.költségvetési támogatása	150 579	243 489	243 489
33.	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	13 038	63 543	63 069
34.	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	50	166	146
35.	Kvts-i pénzforgalmi bevételek (23+...+27+29+...+31+33+34)	764 974	724 303	716 430
36.	Hosszú lejáratú hitelek felvétele			23 015
37.	Rövid lejáratú hitelek felvétele	205 955	116 577	57 964
38.	Értékpapírok bevételei			
39.	Finanszírozási bevételek (36+...+38)	205 955	116 577	80 979
40.	Pénzforgalmi bevételek (35+39)	970 929	840 880	797 409
41.	Pénzforgalom nélküli bevételek	2 746	4 260	4 259
42.	Továbbadási célú bevételek			
43.	Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek			-2 194
44.	Bevételek összesen (40+...+43)	973 675	845 140	799 474

Sellye, 2012. április 18.

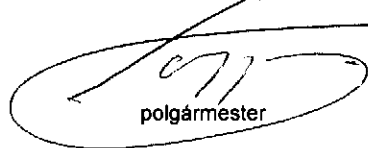

polgármester



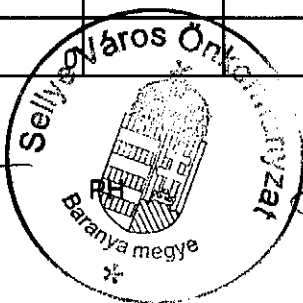
Sellye Város Önkormányzata
Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás előírt tagolása
2011. december 31.

Ssz.	Megnevezés	Előző évi kv.- i besz.záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Előző évi auditált egyszerűsítet t beszámoló záró adatai	Tárgyévi kv-i beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Tárgyévi auditált egyszerűsítet t beszámoló záró adatai
1.	Záró pénzkészlet	8 083		8 083	34 533		34 533
2.	Forg. célú pü-i műveletek egyenlege (+/-)	-69 819		-69 819			
3.	Egy.aktív és passzív pü.elsz.összevont záróegyenlege (+/-)	14 158		14 158	2 478		2 478
4.	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa(-)	257		257	257		257
5.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)						
6.	Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+.2-3-4)	-47 835		-47 835	36 754		36 754
7.	Finanszírozásból származó korrekciók (+ -)	-103		-103	-111		-111
8.	Pénzmaradványt terhelő elvonások (+/-)						
9.	A vállalk.tevékenys.eredmén yéből alaptev.ellátására felhaszn.összeg						
10.	Költségvetési pénzmaradványt külön jogsab.alapján módos.tétel) (+ -)	0		0	0		0
11.	Módosított pénzmaradvány (5+6+7+8)	-47 938		-47 938	36 643		36 643
12.	A 11. sorból az egészségbirt.alapból folyós.pénzeszk.maradv.	0		0	0		0
13.	A 11. sorból kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány				36 643		36 643
14.	A 11. sorból szabad pénzmaradvány			0	0		0

Sellye, 2012. április 18.



polgármester




jegyző