



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 2012. évi összevont egyszerűsített éves beszámolójának vizsgálatáról

A Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztük a Sellye Város Önkormányzat 2012. december 31-i fordulónapra készített, mellékelt egyszerűsített éves beszámolójának és a zárszámadási előterjesztés vizsgálatát, melyben az eszközök és források egyező végösszege 2.646.806 e Ft, a tartalékok összege 41.697 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 vagyonkimutatásban szereplő értékekkel egyezik. Ezért javasoljuk a Képviselőtestületnek az előterjesztett 2012. 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 2012. 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, 2013. április 29.

PROMPT L & S
Könyvvizsgáló és Adótanácsadó
KFT.

Képviselőre jogosult: Sudár Imre
Könyvvizsgáló cég neve: PROMPT L&S Kft.
Könyvvizsgáló cégszékhely: 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 2012. évi összevont egyszerűsített éves beszámolójának vizsgálatáról készített Független könyvvizsgálói jelentéshez

Sellye Város Képviselő-testülete részére

Elvégeztük a Sellye Városi Önkormányzatának 2012. december 31-i fordulónapra készített, mellékelt egyszerűsített éves beszámolójának és a zárszámadási rendelet-tervezet vizsgálatát, melyben az eszközök és források egyező végösszege 2.646.806 e Ft, a tartalékok összege 41.697 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.

2012-ben az Önkormányzattól elkülönítetten könyvelték a következő intézményeket:

Intézmény	Mérlegfőösszeg 2011. év e. Ft
Sellyei Kistérségi Ivóvízminőség-javító Ö. Társulás	3.114
Ormánság Tisztaságáért Ö. Társulás	75.255
Összesen:	78.369

1. A könyvvizsgálat alapjául szolgáló kiemelt jogszabályok

- a 2011. évi CLXXVIII. tv. a Magyarország 2012. évi költségvetéséről.
- a többször módosított 1992. évi XXXVIII. tv. az államháztartásról,
- a 2012. 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 368/2012. (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 5/2012. (II. 16.) sz. rendelet a Sellye Város Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről,
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. 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 ténszámait és kijelentéseit alátámasztó bizonylatok mintavételen alapuló könyvvizsgálatát. Emellett tartalmazza az alkalmazott számviteli alapelvek és a vezetés által tett lényegesebb becslések megítélését, valamint a 2012. 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 könyvvezetés is ennek megfelelő.

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

A beszámolók a már begyakorlott és ellenőrzött számítástechnikai módszerrel végzett könyvvezetésre épül. A változásoknak megfelelően aktualizált DOKK szoftver felhasználásával történt a könyvvezetési 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 könyvelési 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 2012. 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:

	2011. év	2012. év	Index %
Eszközök összesen e Ft	2.675.276	2.646.806	98,9
Saját tőke e Ft	2.371.850	2.565.853	108,2

A vagyoni helyzet alakulásának bemutatására jellemző mutatók szerint az önkormányzat vagyoni helyzete javult. A rendelkezésre álló eszközök értéke mindössze 1,1 %-kal csökkent és a finanszírozásuk forrásaként a saját tőke viszont 8,2 %-kal emelkedett.

Az egyszerűsített könyvviteli mérleg eszköz és forrás összetétele:

Eszközök	e Ft	Források	e Ft
A. Befektetett eszközök	2.536.927	D. Saját tőke	2.565.853
I. Immateriális javak	5.547	1. Induló tőke	65.673
II. Tárgyi eszközök	2.193.714	2. Tőkeváltozások	2.500.180
III. Befektetett pénzügyi eszk.	14.078	E. Tartalékok	41.697
IV. Üzemeltetésre átadott	323.588	I. Költségvetési tartalék	41.697
B. Forgóeszközök	109.879	II. Vállalkozási tartalék	
I. Készletek	0	F. Kötelezettség	39.256
II. Követelések	51.700	I Hosszú lej. kötelezettség	0
III. Értékpapírok	0	II. Rövid lej. kötelezettség	22.750
IV. Pénzeszközök	51.897	III. Egyéb passzív elsz.	16.506
V. Egyéb aktív elsz.	6.285		
ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
ÖSSZESEN	2.646.806	ÖSSZESEN	2.646.806

A befektetett eszközök értéke 1,1 %-kal, a forgóeszközök értéke lényegében nem változott.

	2011.	2012.	%
Befektetett eszközök e Ft	2.565.310	2.536.927	98,9
Forgóeszközök e Ft	109.766	109.879	100,1

A befektetett eszközök összetétele:

Immateriális javak e Ft	6.237	5.547	88,9
Tárgyi eszközök e Ft	2.206.165	2.193.714	99,4
Befektetett pénzügyi eszk. e Ft	14.352	14.078	98,1
Üzemeltetésre átadott e Ft	339.756	323.588	95,2

A felhalmozási kiadásokra fordított összeg 2012. évben jelentős volt, 164.117 e Ft-ot tett ki (116.577 e Ft felújítás és 47.540 e Ft beruházás). A beruházás és felújítás értéke közel ellensúlyozta az elszámolt amortizáció miatti csökkenést. 30.060 E Ft beruházás értéket adtak át a pályázathoz kapcsolódóan az Ormánság Egészségügyi Nonprofit Kft. részére.

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	0	
Követelések e Ft	71.202	51.700	72,6
Pénzeszközök e Ft	34.557	51.894	150,2
Egyéb aktív elsz. e Ft	3.713	6.285	169,3

A forgóeszközök 47 %-át a követelések és ugyancsak 47 %-át a pénzeszközök teszik ki. A követelések között a helyi adó követelés 27.140 e Ft, az előző évhez viszonyítva 2.440 e Ft-tal emelkedett. A közösen üzemeltetett intézmények fenntartási kiadásaival a társulásban érintett települések önkormányzatai az elmúlt évben tartoztak 35.461 e Ft-tal, amelyet az év végén rendeztek. A pénzeszközök értéke a pénztári pénzkészlettel és a 2012. 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	65.673	100,0
Tőkeváltozások e Ft	2.306.179	2.500.180	108,4

A tartalékok 37.011 e Ft értéke lényegében a pénzmaradvány.

A vagyonnal való gazdálkodás tendenciái pozitívan értékelhetők. A megfelelően rangsorolt feladatokhoz az eszközök év végéig rendeződtek, a vagyongazdálkodás követte a feladatokat.

3.3. A költségvetési gazdálkodás főbb jellemzői

Sellye Város Önkormányzatának 2012. évi gazdálkodása során bevételei a módosított pénzforgalmi mérleg előirányzathoz

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 780.734 e Ft volt, melyet 86.217 e Ft bevételi és kiadási előirányzattal módosították, a módosítási hányad 11 %, vagyis a bevételi és kiadási előirányzatot 11 %-kal nöttek 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	655.483 e Ft	74 %
Felhalmozási bevételek	225.924 e Ft	26 %
Összesen:	881.407 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	590.110 e Ft	71 %
Felújítási és felhalmozási kiadások	236.951 e Ft	29 %
Összesen:	827.061 e Ft	100 %

A felhalmozási célú bevételek az összes bevétel 26 %-a volt és a felhalmozási jellegű kiadások az összes kiadás 29 %-át tették ki.

A módosított előirányzathoz viszonyítottnak 101,6 %-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 95,3 %-ra teljesült. A tényleges kiadások a tényleges bevételek 95,3 %-át teszik ki.

A fordulónapon meglévő rövid lejáratú hitel állomány 2.827 e Ft.

A pénzforgalmi jelentés összefüggései biztosítottak, annak összeállítása során a következetesség és teljesség elvét érvényesítették. Tartalmazza a 2012. 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 41.697 e Ft, az előző évben meglévő pénzmaradvány 0 e Ft, így a tartalék összege: 41.697 e Ft. További finanszírozási korrekció lehetőség 151 e Ft. A finanszírozási korrekcióval együtt a tárgyévi módosított pénzmaradvány összege: 41.546 e Ft.

4. Könyvvizsgálói záradék

A könyvvizsgálat a Sellye Város Önkormányzatának 2012. 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 2012. 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, 2013. április 29.

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

Teljeségi nyilatkozat

Sellye Város Önkormányzata 2012. december 31-i időpontra vonatkozó egyszerűsített önkormányzati beszámolójának (egyszerűsített mérleg, egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés, egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás és egyszerűsített eredmény-kimutatás) auditálásával kapcsolatban, annak érdekében, hogy a pénzügyi kimutatásaink a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel, valamint a 368/2011. 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 368/2011. Korm. rendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, a pénzügyi beszámolóban a 2000. évi C. törvénnyel, a 368/2011. 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) Pénzintézetekkel 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, 2013. április 29.

Nagy Attila polgármester



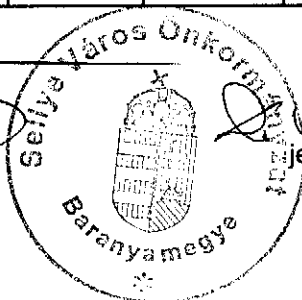
Dr. Markovics Boglárka jegyző

Sellye Város Önkormányzata
Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás előírt tagolása
2012. december 31.

Ssz.	Megnevezés	Előző évi kv.-i besz.záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi kv-i beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	Záró pénzkészlet	34 533		34 533	51 869		51 869
2.	Forg. célú pü-i műveletek egyenlege (+/-)						
3.	Egy.aktív és passzív pü.elsz.összevont záróegyenlege (+/-)	2 478		2 478	-10 172		-10 172
4.	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa(-)	257		257			
5.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)						
6.	Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+.2-3-4)	36 754		36 754	41 697		41 697
7.	Finanszírozásból származó korrekciók (+ -)	-111		-111	-151		-151
8.	Pénzmaradványt terhelő elvonások (+/-)						
9.	A vállalk.tevékenys.eredményéből alaptev.ellátására felhaszn.összeg						
10.	Költségvetési pénzmaradványt külön jogszab.alapján módos.tétel) (+ -)	0		0			
11.	Módosított pénzmaradvány (5+6+7+8)	36 643		36 643	41 546		41 546
12.	A 11. sorból az egészségbzt.alapból folyós.pénzeszk.maradv.	0		0	0		0
13.	A 11. sorból kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	36 643		36 643	41 546		41 546
14.	A 11. sorból szabad pénzmaradvány	0		0	0		0

Sellye, 2013. április 29.

polgármester



Jegyző

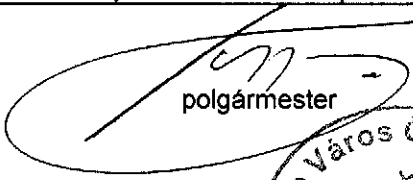
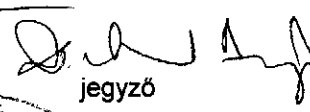
Sellye Város Önkormányzata
Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés előírt tagolása

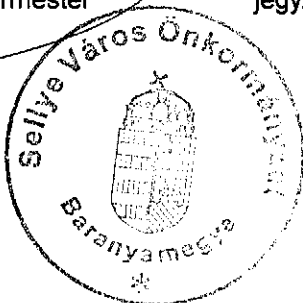
2012.december 31.

Ssz.	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		Előirányzat		
1.	Személyi juttatások	196 947	190 060	188 593
2.	Munkaadókat terhelő járulékok	41 241	41 922	41 146
3.	Dologi és egyéb folyó kiadások	120 447	133 819	133 512
4.	Működ.célú támogat.értékű kiadások, egyéb támogat.	102 029	116 516	116 417
5.	Államháztartáson kívülre végl. működ. peszk.átad.	49 309	47 473	47 454
6.	Ellátottak pénzbeni juttatásai			
7.	Felújítás	5 000	116 577	116 577
8.	Felhalmozási kiadások	164 125	47 387	47 640
9.	Felh. célú támogat.ért.kiad., egyéb támogat.	3 367	9 562	6 196
10.	Államháztartáson kívülre végl. felh. peszk.átad.	10 322	4 127	4 126
11.	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása			
12.	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	150	1 350	1 379
13.	Ktsv-i pénzforgalmi kiadások (01+...+12)	692 937	708 793	703 040
14.	Hosszú lejáratú hitelek			
15.	Rövid lejáratú hitelek	86 797	120 094	120 194
16.	Értékpapírok kiadásai			
17.	Finanszírozási kiadások (14+...+16)	86 797	120 094	120 194
18.	Pénzforgalmi kiadások (13+17)	779 734	828 887	823 234
19.	Pénzforgalom nélküli kiadások	1 000	36 809	
20.	Továbbadási célú kiadások		1 255	
21.	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások			3 827
22.	Kiadások összesen (18+...+21)	780 734	866 951	827 061
23.	Intézményi működési bevételek	20 387	20 713	21 736
24.	Önkormányzatok sajátos működési bevétele	159 146	161 896	161 517
25.	Működ.célú támogat.értékű bevételek, egyéb támogat.	186 200	190 489	190 496
26.	Államháztartáson kívülről végl. működ. peszk.átvét.		537	537
27.	Felhalmozási és tökejellegű bevételek	21 025	35 443	35 443
28.	27-ből önkorm. sajátos felhalm.és tökejell.bev.	5 666	2 000	2 000
29.	Felh.célú támogat.értékű bevételek, egyéb támogat.	20 270	142 347	142 228
30.	Államháztartáson kívülről végl. felh. peszk.átvét.	131 449	1 356	1 355
31.	Támogatások, kiegészítések	112 665	246 619	246 619
32.	31-ből önkorm.költségvetési támogatása	112 665	246 619	246 619

33.	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	14 433	13 458	13 458
34.	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	150	1 392	1 371
35.	Kvts-i pénzforgalmi bevételek (23+...+27+29+...+31+33+34)	665 725	814 250	814 760
36.	Hosszú lejáratú hitelek felvétele			
37.	Rövid lejáratú hitelek felvétele	81 452	17 889	17 869
38.	Értékpapírok bevételei			
39.	Finanszírozási bevételek (36+...+38)	81 452	17 889	17 869
40.	Pénzforgalmi bevételek (35+39)	747 177	832 139	832 629
41.	Pénzforgalom nélküli bevételek	33 557	34 812	33 556
42.	Továbbadási célú bevételek			
43.	Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek			15 222
44.	Bevételek összesen (40+...+43)	780 734	866 951	881 407

Sellye, 2013. április 29.

 polgármester
  jegyző



**Sellye Város Önkormányzata 2012. 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.	2 565 510		2 565 510	2 536 927		2 536 927
I. Immateriális javak	6 237		6 237	5 547		5 547
II. Tárgyi eszközök	2 206 165		2 206 165	2 193 714		2 193 714
III.Befekt.pü. eszk.	14 352		14 352	14 078		14 078
IV. Üzem.kez.átad.koncessziób a adott eszk.	338 756		338 756	323 588		323 588
B. FORGÓESZKÖZÖK	109 766		109 766	109 879		109 879
I. Készletek	294		294			
II. Követelések	71 202		71 202	51 700		51 700
III. Értékpapírok						
IV. Pénzeszközök	34 557		34 557	51 894		51 894
V. Egyéb aktív pü.elsz.	3 713		3 713	6 285		6 285
Eszközök összesen:	2 675 276		2 675 276	2 646 806		2 646 806

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	2 371 850		2 371 850	2 565 853		2 565 853
I. Induló tőke	65 671		65 671	65 673		65 673
II. Tőkeváltozások	2 306 179		2 306 179	2 500 180		2 500 180
Értékelési tartalék						
E. TARTALÉKOK	37 011		37 011	41 697		41 697
I. Költségvetési tartalékok	37 011		37 011	41 697		41 697
II. Vállalkozási tartalékok						
F. KÖTELEZETTSÉGEK	266 415		266 415	39 256		39 256
I. Hosszúlejáratú kötelez.	18 355		18 355			
II.Rövidlejáratú kötelez.	246 777		246 777	22 750		22 750
III.Egyéb passzív elszám.	1 283		1 283	16 506		16 506
Források összesen:	2 675 276		2 675 276	2 646 806		2 646 806

Sellye,2013. április 29.

polgármester

Sellye Város Önkormányzata
Baranya megye

Jegyző