



SÁBA AUDITOR

KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS ADÓTANÁCSADÓ KFT.

5000 Szolnok, Sólyom út 3/B. 1/1. Tel/Fax: (56) 420-537, (20) 344-5898

E mail: sabaauditor@t-online.hu

**Független könyvvizsgálói jelentés
a Martfű Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére a 2007. évi egyszerűsített
összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatáról**

Elvégeztük a **Martfű Város Önkormányzata** mellékelt 2007. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2007. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező főösszege 3.937.921 e Ft, a tartalékok összege 53.779 e Ft** –, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, eredménykimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben **a 2007. év teljesített költségvetési bevételi összege 1.398.376 e Ft, a teljesített kiadások összege 1.373.198 e Ft** – áll.

Az egyszerűsített összevont éves beszámolónak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása, illetve előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének 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 összevont éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékei az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékekkel való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendelettervezet és az egyszerűsített összevont 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, hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített összevont éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

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

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és a gazdálkodásért felelősök lényegesebb számviteli becsléseinek, valamint az egyszerűsített összevont éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

Korlátozott záradék (vélemény) alapja:

Mivel az előző könyvvizsgáló által leírtak szerint is vélelmezhető szándékosan elkövetett csalás ügyében folytatott vizsgálat még nem zárult le, így nem ismert, hogy a Városi Víz- és Csatornamű munkavállalója által beszedett vízdíj bevétel és a bankszámlára befizetett vízdíj bevétel között milyen összegű az eltérés, így továbbra sem garantált az önkormányzat egyszerűsített összevont éves beszámolójában kimutatott vízdíj bevétel, továbbá a 2007. december 31. napjára kimutatott követelésállomány teljeskörűsége, így az egyszerűsített összevont éves beszámolót korlátozó záradékkal látjuk el.

Korlátozott záradék (vélemény):

A könyvvizsgálat során a Marfű Város Önkormányzata 2007. évi egyszerűsített 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 az egyszerűsített éves beszámolót a korlátozott záradék (vélemény) alapja szakaszban foglaltakat kivéve a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló a Martfű Város Önkormányzata 2007. évi a költségvetése teljesítéséről – kivéve a vízdíj bevételekre és a vízdíjak hátralékos állományára vonatkozó adatokat –, a 2007. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a fenti korlátozással megbízható és valós képet ad.

Szolnok, 2008. április 11.

SÁBA AUDITOR
KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS ADÓTANÁCSADÓ KFT.
Szolnok, Súlyom utca 3/b. I/1.
Adószám: 11275594-2-16
Törzsszáma: 11745004-20067412

.....
Bencsikné Balajti Annamária
Sába Auditor Kft.
5000 Szolnok, Súlyom út 3/b. I/1.
Nyilvt. szám: 000690

.....
Bencsikné Balajti Annamária
Kamarai tagszám: 000765

Kiegészítés a független könyvvizsgálói jelentéshez

A többszörösen módosított 1990. évi LXV. törvény (Ötv.) 92 §-ában meghatározottak alapján elvégeztük az önkormányzat 2007. évi költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát.

A könyvvizsgálat célja a számviteli törvény előírásaival összhangban annak megállapítása, hogy az önkormányzat által összeállított beszámoló a számviteli és az államháztartási törvény, továbbá a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készült-e, valamint megbízható és valós képet ad-e a vagyoni és pénzügyi helyzetről, az önkormányzati működés eredményéről.

I. A vizsgálat lefolytatása

A könyvvizsgálat az alábbiak felülvizsgálatára terjed ki:

- az önkormányzat teljes körű adatszolgáltatására,
- az év végi értékelési munkálatok és az éves zárlati feladatok felülvizsgálatára,
- a nyilvántartások, analitikák helyességére,
- az aktuális szabályzatok meglétére,
- a könyvvizsgálattól függetlenül működő belső és külső ellenőrzések által előírt hiányosságok megszüntetésére,
- az éves beszámoló elkészítésének, valóságának minősítésére,
- a mérleg felülvizsgálatának megállapításaira, kitérve a befektetett eszközökre, a készletállományra, a pénzeszközökre, a követelésekre, illetve a kötelezettségekre,
- a pénzforgalmi jelentés megalapozottságának minősítésére,
- a pénzmaradvány felülvizsgálatára.

Vizsgáltuk a számviteli törvény és a számviteli alapelvek rendelkezéseinek betartását, elsősorban a bruttó elszámolás, az egyedi értékelés, a valóság és az óvatos értékelés elvének érvényesítését.

II. A beszámoló ellenőrzése

Az önkormányzat 2007. évi költségvetési beszámolóját a kettős könyvvitel zárt adataiból, az analitikus nyilvántartásokból és a főkönyvi kivonatból állították össze. A mérleget, a pénzforgalmi jelentést és a pénzmaradvány-kimutatást a számviteli törvény előírásainak megfelelő szerkezetben és tartalommal készítették el.

A mérleg főösszege 3.937.921 e Ft, ami az előző évinél csupán 0,5 %-kal magasabb.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának alakulása:

	2006. évi záró állomány	2007. évi záró állomány
Immateriális javak	25.419 e Ft	15.571 e Ft
Ingatlanok és kapcs.vagy.ért.jogok	3.682.361 e Ft	3.640.361 e Ft
Gépek, berend., felszerelések	67.986 e Ft	109.274 e Ft
Járművek	837 e Ft	1.374 e Ft
Üzemeltetésre átadott eszközök	8.520 e Ft	7.721 e Ft
Beruházások, felújítások	7.758 e Ft	15.829 e Ft
Összesen:	3.792.881 e Ft	3.790.130 e Ft

Tárgyévben pénzforgalomban megvalósult növekedés 93.856 e Ft. Ebből a Hivatalnál 67.373 e Ft, a Víz- és csatornaműveknél 14.650 e Ft, a Művelődési Központ és Könyvtárnál 1.877 e Ft, a városi Óvoda- és Bölcsődénél 310 e Ft, az Általános Iskolánál 432 e Ft, Szakképző Iskola és Gimnáziumnál 9.214 e Ft realizálódott.

Felújítási keret terhére állománynövekedés előzetesen felszámított áfa nélkül 18.016 e Ft. Ebből a Móricz Zsigmond út aszfaltozása 11.747 e Ft, a kollégium zuhanyzójának felújítása pedig 508 e Ft. A Víz- és csatornaműveknél 5.761 e Ft ezen összeg, ebből egyéb építmény 2.437 e Ft, Béla telep 2.999 e Ft, gép, berendezés pedig 325 e Ft.

Egyéb növekedés 2.659 e Ft. Ebből a szakképzési alap terhére vásárolt gépek, berendezések értéke 2.352 e Ft, mely eredetileg az ingatlanoknál lett a szakképzési pénzeszközből végzett felújításoknál könyvelve, ezért jelenik meg ezen összeg csökkenésként is. 301 e Ft számítástechnikai eszköz és program, 6 e Ft pedig előző évi helyesbítés.

A nem aktivált beruházás és áfa értéke 9.688 e Ft. Ebből a hivatalnál 5.692 e Ft, a Település-ellátó szervezetnél 3.798 e Ft, a Művelődési Központnál 198 e Ft lett kimutatva helyesen.

Ennek megfelelően a mérlegben kimutatásra kerülő befejezetlen beruházások a következők:

➤ hulladék lerakó	3.325 e Ft
➤ kerékpárút kiviteli terve	1.691 e Ft
➤ sportpálya parkoló	292 e Ft
➤ vízmű szennyvízbővítés	2.450 e Ft
➤ Béla telep üdülő felújítása	2.379 e Ft
➤ utak burkolása	1.206 e Ft
➤ <u>kerékpárút terv</u>	<u>4.486 e Ft</u>
Összesen	15.829 e Ft

Az értékesített eszközök bruttó értéke 1.600 e Ft. A hivatalnál 1.563 e Ft értékű földterület, 25 e Ft értékű robogó, a Városgondnokságnál pedig 12 e Ft bruttó értékben nyilvántartott mobiltelefon került értékesítésre.

A selejtezés értéke 5.531 e Ft. Ennek megoszlása a következő: Városi Óvoda és Bölcsődénél 838 e Ft, Városgondnokságnál 3.509 e Ft, Szakképző Iskola és Gimnáziumnál 1.184 e Ft. A selejtezések megfelelően kerültek lebonyolításra és dokumentálásra.

Egyéb csökkenésként még 170 e Ft előző évet érintő állománycsökkenés lett kimutatva.

A tárgyévi beszerzésekhez kapcsolódó eszközök állományba vételezése a jogszabályi előírásoknak megfelelő. Az intézményi átszervezéseknél a vagyonátadás a könyvekben is megfelelően került átvezetésre az értékeket illetően. Az amortizációs kulcsok megállapítása és az értékcsökkenés évi összegének elszámolása is megfelel a jelenlegi előírásoknak. Az alkalmazott elszámolási módot viszont a gazdálkodást érintő szabályzatokban is rögzíteni szükséges.

Az önkormányzat immateriális javainak, tárgyi eszköz állományának alakulása a tárgyévben:

	Immateriális javak	Ingatlanok	Gépek, berend.felsz.	Járművek	Üzemeltetésre átadott eszközök	Összesen
Bruttó érték (e Ft)	47.724	4.179.556	316.515	11.178	54.876	4.609.849
Elsz. écs. (e Ft)	32.153	539.195	207.241	9.804	47.155	835.548
Nettó érték (e Ft)	15.571	3.640.361	109.274	1.374	7.721	3.774.301
Megoszlás % bruttó ért.szerint	1,03 %	90,67 %	6,87 %	0,24 %	1,19 %	100,00 %
Használhatósági fok	32,63 %	87,10 %	34,52 %	12,29 %	14,07 %	81,87 %
Elhasználódási szint	67,37 %	12,90 %	65,48 %	87,71 %	85,93 %	18,13 %

2007. évben tényleges leltárfelvétel nem történt az eszközöket illetően. A mérleg tételek alátámasztására az analitikákból készült összesítő kimutatások készültek.

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 18.788 e Ft. A tartósan adott kölcsönök állománya 12.794 e Ft, ami első lakáshoz jutóknak illetve a Május 1. úti lakások felújításához nyújtott hitelállomány név szerinti analitikával alátámasztva, illetve munkáltatói hitelállomány pénzügyi intézet által leigazolt éven túli esedékességű összege. Egyéb hosszú lejáratú követeléseként az önkormányzati bérlakások értékesítéséből származó éven túli esedékességű követelés állomány 5.994 e Ft-os összegét mutatták ki.

A készletek 982 e Ft-os összegéből 576 e Ft felleltározott élelmiszerek, szakmai anyagok és tisztítószeresek, 116 e Ft félkésztermékek és 290 e Ft késztermékek (lábbelik) közvetlen önköltségi áron kiértékelve.

A követelések záró állománya 32.350 e Ft, amit analitikus nyilvántartásokkal támasztottak alá. Az adósok (9.603 e Ft) és a vevők (5.381 e Ft) mérlegsorokon kimutatott követelésállományból jelentős összeget képviselnek a helyi adó és késedelmi pótlékokból és a lakossággal szembeni követelésekből (lakbér és vízdíjhátralékokból) származó hátralékok. A helyi adókból egyszerűsített értékelési eljárással, a 2006. évi tapasztalati mutatókat figyelembe véve 1.390 e Ft értékű követelés értékvesztésként került elszámolásra. Az egyéb követelések 17.366 e Ft-os értékéből 10.000 e Ft a tartósan adott kölcsönökből, 6.000 e Ft az önkormányzati bérlakások értékesítéséből 2008. évben várhatóan megtérülő összeg, 473 e Ft a munkáltatói kölcsön 2007. IV. negyedévében a pénzügyi intézethez már befolyt, de az önkormányzathoz még le nem utalt törlesztő részleteinek értéke, 665 e Ft az önkormányzat által folyósított ellátásokból származó követelések összege, a fennmaradó 228 e Ft pedig szállítói túlfizetés. A követelésállományból egyedi értékelési eljárással az előző évek megtérülésének tapasztalatai alapján illetve aszerint, hogy a hátralékos összeg lejáratát óta hány nap telt el, értékvesztések elszámolására is sor került. Javasoljuk az önkormányzatnál egy olyan egységes számviteli politika kialakítását, amely a hivatal és részben önálló intézményei számára is egységesen leszabályozza, hogy milyen szempontok alapján történjen az értékvesztések elszámolása.

A pénzeszközök értéke 91.632 e Ft, megegyezik a pénztárleltárral, illetve a fordulónapi bankszámlakivonatokon szereplő összegekkel.

Az aktív elszámolások között csak a ténylegesen odatartozó tételek szerepelnek 4.039 e Ft értékben (pl. MÁK forgótőke, személyi jellegű kifizetések, fizetési előlegek, téves kifizetések).

Az induló tőke 310.658 e Ft, megegyezik az előző évivel, a tőkeváltozás összege 3.175.562 e Ft, jogcímeit helyesen alkalmazták. A saját tőke aránya 88,5 %, ami az előző évinél 5,0 %-kal magasabb. A költségvetési tartalék 54.974 e Ft, ami megegyezik az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatáson szereplő összeggel, az előző évit 44,8 %-kal haladja meg.

Hosszú lejáratú kötelezettsége az önkormányzatnak nem volt.

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 356.030 e Ft. Ebből 307.901 e Ft a 2007. december 31-én igénybevett folyószámlahitel. A szállítói tartozások áfával növelt értéke 25.138 e Ft, amit tételes analitikával támasztottak alá. Jól bontották meg a tárgyévi költségvetést terhelő és tárgyévet követő évet terhelő szállítói kötelezettségekre. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 22.991 e Ft-os összegéből 18.401 e Ft a helyi adó túlfizetések összege, 1.387 e Ft költségvetéssel szembeni kötelezettség, 18 e Ft térítési díj túlfizetés, 3.185 e Ft pedig ki nem fizetett tiszteletdíj. A jelentős összegű helyi adótúlfizetésből 16.563 e Ft az iparüzési adó feltöltési kötelezettség miatt keletkezett.

A passzív pénzügyi elszámolások 40.697 e Ft-os összege helyesen került itt kimutatásra, részletes analitikával alátámasztott (téves befizetések, nettósítási különbözet, 2008. évi finanszírozási előleg, idegen pénzeszközök állománya, kaució stb.)

Az eredeti előirányzataikról és azok állományában bekövetkezett változásokról megfelelő nyilvántartást vezetnek, melynek adatai a beszámolóval és a főkönyvi könyvelés adataival megegyeznek.

A kötött előirányzatoknál a teljesítés mértéke az ellátottak pénzbeli juttatásánál 10 e Ft-tal meghaladja a módosított előirányzat mértékét. Törekedni kell arra, hogy kötelezettségvállalás csak a rendelkezésre álló előirányzat mértékéig történjen, illetve amennyiben ennek forrása bevételi többlet, akkor az előirányzat módosítás megtörténjen.

A tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege 17.011 e Ft, melyet a befizetési kötelezettség, melynek összege 2.912 e Ft, 14.099 e Ft-ra módosít. Ebből kötelezettséggel terhelt összeg 13.711 e Ft, a szabadon felhasználható pedig 388 e Ft.

A kötelezettséggel terhelt pénzmaradványból 6.096 e Ft a tárgyévet terhelő szállítói állomány, 3.594 e Ft a rövid lejáratú kötelezettségnél kimutatott összeg, és 4.021 e Ft a Szakképzési Alap fel nem használt része.

III. Egyéb megállapítások

A gazdálkodási szabályzatok 2005. évben készültek, melynek aktualizálása a jogszabályi változások, illetve az intézményi átszervezések miatt 2008. évben feltétlen meg kell, hogy történjen.

Belső ellenőrzés a Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása keretén belül történt, a Város Önkormányzatának felügyelete alá tartozó Városi Víz- és Csatornaműnél részben rendőrségi megkeresésre. Az ügyben még tart a rendőrségi vizsgálat.

A Polgármesteri Hivatal ellenőrzési tevékenységét 2007. februárban fogadta el a Képviselő-testület. Az ellenőrzések megállapításait írásban rögzítették, a szükséges intézkedéseket megtették, illetve kezdeményezték.

Külső szerv által végzett ellenőrzés nem volt 2007. évben az intézményeknél és a hivatalnál sem.

Javasoljuk viszont a FEUVE rendszer kialakítását, a hivatalon belüli folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzések megvalósítását.

IV. Összefoglaló megállapítások

Az önkormányzat 2007. évben ésszerű és takarékos gazdálkodással ellátta a kötelező és önként vállalt feladatait, az intézmények zavartalan működése biztosított volt. A bevételi lehetőségeket igyekeztek maximálisan kihasználni, a kiadásait pedig ésszerű keretek között tartották. Likviditásuk megőrzése illetve zavartalan működésük érdekében 315.000 e Ft összegű folyószámla-hitelkeret állt rendelkezésükre, melyből 2007. december 31-én 307.901 e Ft-ot igénybe is vettek.

Korlátozott záradék (vélemény) alapja:

Mivel az előző könyvvizsgáló által leírtak szerint is vélelmezhető szándékosan elkövetett csalás ügyében folytatott vizsgálat még nem zárult le, így nem ismert, hogy a Városi Víztársaság és Csatornamű munkavállalója által beszedett vízdíj bevétel és a bankszámlára befizetett vízdíj bevétel között milyen összegű az eltérés, így továbbra sem garantált az önkormányzat egyszerűsített összevont éves beszámolójában kimutatott vízdíj bevétel, továbbá a 2007. december 31. napjára kimutatott követelésállomány teljeskörűsége, így az egyszerűsített összevont éves beszámolót korlátozó záradékkal látjuk el.

Korlátozott záradék (vélemény):

A könyvvizsgálat során a Martfű Város Önkormányzata 2007. évi egyszerűsített 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 az egyszerűsített éves beszámolót a korlátozott záradék (vélemény) alapja szakaszban foglaltakat kivéve a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló a Martfű Város Önkormányzata 2007. évi költségvetése teljesítéséről – kivéve a vízdíj bevételekre és a vízdíjak hátralékos állományára vonatkozó adatokat –, a 2007. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a fenti korlátozással megbízható és valós képet ad.

A fentiek alapján javasoljuk a Képviselő-testületnek a korlátozó záradékkal alátámasztott 2007. évi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolót elfogadni.

Szolnok, 2008. április 11.

SÁBA AUDITOR
KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS ADÓTANÁCSADÓ KFT.
Szolnok, Súlyom utca 3/b. I/1.
Adószám: 11275594-2-16
OTP Rt.: 11745004-20067412

.....
Sába Auditor Kft
ügyvezetője
5000 Szolnok, Súlyom út 3/b. I/1.
Nyilvántartásba vételi szám:000690

.....
Bencsikné Balajti Annamária
Kamarai tagszám: 000765

Martfű Város Önkormányzatának Egyszerűsített mérlege 2007. év

Ezer forintban!

ESZKÖZÖK	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási ellérések (+/-)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási ellérések (+/-)	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	FORRÁSOK	Tárgy év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Auditálási ellérések (+/-)	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási ellérések (+/-)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási ellérések (+/-)	Tárgy év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
A) Befektetett eszközök	3 817 150	0	3 817 150	3 808 918	0	3 808 918	D) Saját tőke	3 808 918	0	3 808 918	0	3 272 295	3 486 220	0	3 486 220
I. Immateriális javak	25 419	0	25 419	15 571	0	15 571	1. Induló tőke	15 571	0	15 571	0	310 658	310 658	0	310 658
II. Tárgyi eszközök	3 758 942	0	3 758 942	3 766 838	0	3 766 838	2. Tőkeváltozások	3 766 838	0	3 766 838	0	2 961 637	3 175 562	0	3 175 562
III. Befektetett pénzügyi eszközök	24 269	0	24 269	18 788	0	18 788	3. Értékelési tartalék	18 788	0	18 788	0	0	0	0	0
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	8 520	0	8 520	7 721	0	7 721	E) Tartalékok	7 721	0	7 721	0	37 963	54 974	0	54 974
B) Forgóeszközök	102 781	0	102 781	129 003	0	129 003	I. Költségvetési tartalékok	129 003	0	129 003	0	37 963	54 974	0	54 974
I. Készletek	1 973	0	1 973	982	0	982	II. Vállalkozási tartalékok	982	0	982	0	0	0	0	0
II. Követelések	31 794	0	31 794	32 350	0	32 350	F) Kötelezettségek	32 350	0	32 350	0	609 673	396 727	0	396 727
III. Értékpapírok	0	0	0	0	0	0	I. Hosszúlej. kötelezettségek	0	0	0	0	133 454	0	0	0
IV. Pénzeszközök	66 467	0	66 467	91 632	0	91 632	II. Rövidlej. kötelezettségek	91 632	0	91 632	0	445 168	356 030	0	356 030
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	2 547	0	2 547	4 039	0	4 039	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	4 039	0	4 039	0	31 051	40 697	0	40 697
Eszközök összesen	3 919 931	0	3 919 931	3 937 921	0	3 937 921	Források összesen	3 937 921	0	3 937 921	0	3 919 931	3 937 921	0	3 937 921

Martfű, 2008. április 11.

Dr. Bakonyi Péter
polgármester



Balogh Edit
címzetes főjegyző

Martfű Város Önkormányzatának
Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentése
2007. év

Ezer forintban!

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	Személyi juttatások	563 325	601 603	599 937
2.	Munkaadót terhelő járulékok	182 745	196 056	192 523
3.	Dologi és egyéb folyó kiadások	387 963	362 049	356 151
4.	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	78 289	81 320	81 085
5.	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközáradások	12 840	14 285	14 020
6.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	170	696	706
7.	Felújítás	18 212	21 831	21 458
8.	Felhalmozási kiadások	18 211	72 533	72 398
9.	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	0	0	0
10.	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközáradás	1 000	177	177
11.	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	7 000	3 350	3 165
12.	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
13.	KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZFORGALMI KIADÁSOK ÖSSZESEN (01+...+12)	1 269 755	1 353 900	1 341 620
14.	Hosszú lejáratú hitelek	0	121	606
15.	Rövid lejáratú hitelek	218 058	29 480	29 480
16.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
17.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
18.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (14+...+17)	218 058	29 601	30 086
19.	PÉNZFORGALMI KIADÁSOK (13+18)	1 487 813	1 383 501	1 371 706
20.	Pénzforgalom nélküli kiadások	25 560	8 968	0
21.	Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások	0	0	0
22.	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	0	0	1 492
23.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (19+...+22)	1 513 373	1 392 469	1 373 198
24.	Intézményi működési bevételek	205 065	198 525	198 059
25.	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	691 690	703 487	703 904
26.	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	16 086	24 931	24 765
27.	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel	3 641	2 818	1 409
28.	Felhalmozási és tőke jellegű bevétel	234 000	10 000	5 538
29.	28-ból önkorm. sajátos felhalmozási és tőkebevételei	6 000	6 000	5 446
30.	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	0	225	225
31.	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszköz átvétel	8 000	9 088	13 257
32.	Támogatások, kiegészítések	344 891	433 395	433 395
33.	32-ből önkormányzatok költségvetési támogatása	344 891	433 395	433 395
34.	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	10 000	10 000	8 165
35.	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
36.	KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1 513 373	1 392 469	1 388 717
37.	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
38.	Rövid lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
39.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
40.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
41.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (37+...+40)	0	0	0
42.	PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK (36+41)	1 513 373	1 392 469	1 388 717

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
43.	Pénzforgalom nélküli bevételek	0	0	0
44.	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
45.	Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek	0	0	9 659
46.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (42+...+45)	1 513 373	1 392 469	1 398 376
47.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK KÜLÖNBSÉGE (36+43-13-20)	218 058	29 601	47 097
48.	FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK EREDMÉNYE (41-18)	-218 058	-29 601	-30 086
49.	TOVÁBBADÁSI CÉLÚ BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK KÜLÖNBSÉGE (44-21)	0	0	0
50.	AKTÍV ÉS PASSZÍV PÉNZÜGYI MŰVELETEK EGYENLEGE	0	0	8 167

Martfű, 2008. április 11.

Balogh Edit
Dr. Bakonyi Péter
polgármester



Balogh Edit
Balogh Edit
címzetes főjegyző

Martfű Város Önkormányzatának
Egyszerűsített pénzmaradvány - kimutatása
2007. év

Ezer forintban!

	Megnevezés	Előző évi kötségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+, -)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi kötségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+, -)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	Záró pénzkészlet	66 423		66 423	91 601		91 601
2.	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont zároegyenlege (+, -)	-28 460		-28 460	-36 627		-36 627
3.	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	-22 070		-22 070	37 963		37 963
4.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)	0		0	0		0
5.	Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+ - 2-3-4)	60 033		60 033	17 011		17 011
6.	Finanszírozásból származó korrekciók (+, -)	-7 793		-7 793	-2 912		-2 912
7.	Pénzmaradványt terhelő elvonások (+, -)	0		0	0		0
8.	Vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0		0	0		0
9.	Kötségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (+, -)	0		0	0		0
10.	Módosított pénzmaradvány (5 + - 6 + - 7 + 8 + - 9)	52 240		52 240	14 099		14 099
11.	A 10. sorból az egészségbiztosítási alapból folyósított pénzeszköz maradványa	0		0	0		0
12.	A 10. sorból kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	52 240		52 240	13 711		13 711
13.	A 10. sorból szabad pénzmaradvány	0		0	388		388

Martfű, 2008. április 11.

Dr. Bakonyi Péter
polgármester



Balogh Edit
címzetes főjegyző

Martfű Város Önkormányzatának
Egyszerűsített eredménykimutatása
2007. év

Ezer forintban!

	Megnevezés	Előző évi költség- vetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+, -)	Előző év auditált egyszerű- sített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költség- vetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+, -)	Tárgyév auditált egyszerű- sített beszámoló záró adatai
1.	Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt bevételei	0		0	0		0
2.	Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt kiadásai (-)	0		0	0		0
3.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (1-2)	0		0	0		0
4.	Vállalkozási tevékenységet terhelő értékcsökkenési leírás (-)	0		0	0		0
5.	Alaptevékenység ellátására felhasznált és felhasználni tervezett eredmény (-)	0		0	0		0
6.	Pénzforgalmi eredményt külön jogszabály alapján módosító egyéb tétel (+, -)	0		0	0		0
7.	Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi eredménye (3-4-5+ -6)	0		0	0		0
8.	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetés (-)	0		0	0		0
9.	Tartalékba helyezhető összeg	0		0	0		0

Martfű, 2008. április 11.



Dr. Bakonyi Péter
Dr. Bakonyi Péter
polgármester

Balogh Edit
Balogh Edit
címzetes főjegyző