

ELŐTERJESZTÉS  
PAPKESZI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK  
2012. ÁPRILIS 25-ÉN TARTANDÓ ÜLÉSÉRE

**Tisztelt Képviselő- testület!**

*Papkeszi Község Önkormányzata* vállalkozói szerződés keretében megbízta Tölgyes Andrást (a Quercus Kft. ügyvezetőjét), mint a könyvvizsgálat rendjéről szóló kormányrendelet feltételeinek megfelelő, regisztrált bejegyzett könyvvizsgálót, hogy a törvényi előírásoknak és a megkötött vállalkozói szerződésnek megfelelően vizsgálja az önkormányzat 2011. évi költségvetési beszámolóját, ezen belül a könyvviteli mérleget.

Az önkormányzat a helyi önkormányzatokról szóló 2000. évi 249. kormányrendelet 10.§ (7) bekezdése alapján A helyi önkormányzatok a zárszámadásukhoz kapcsolódó, az önkormányzat adatait összevontan tartalmazó, jegyző által elkészített egyszerűsített éves költségvetési beszámolót kötelesek a könyvvizsgálói jelentéssel együtt a tárgyévet követő április 30-áig a képviselő-testület elé terjeszteni. Papkeszi Községi Önkormányzat a könyvvizsgálat elvégzésére nem kötelezett. Azonban az önkormányzat Képviselő-testületének gazdálkodásának biztonsága érdekében hasznos feladatellátásra megbízást kötni.

*Az ellenőrzés kiterjedt:*

- az önkormányzat könyvvezetése és a beszámoló teljes ész szabályszerű-e, megbízható és valós képet nyújt-e az önkormányzat vagyonáról és pénzügyi helyzetéről,
- az összeállított költségvetési beszámoló a számviteli és államháztartási törvény, továbbá a vonatkozó kormányrendelet előírásai szerint készült-e,
- mindezek alapján szabályszerűnek minősíthető-e az éves gazdálkodás, valamint hitelesíthető-e az éves beszámoló.

*A hitelesítő záradék szerint:*

„A könyvvizsgálat során a Papkeszi Önkormányzat egyszerűsített 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 számviteli törvényben foglaltak, továbbá az egyéb vonatkozó jogszabályokban előírtak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az egyszerűsített beszámoló a Papkeszi Önkormányzat 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.”

**TÁRGYALJA:**

**PÉNZÜGYI, TELEPÜLÉSFEJLESZTÉSI ÉS KÖRNYEZETVÉDELMI BIZOTTSÁG**

Kérem, megtárgyalás után a 2011. évi egyszerűsített beszámolójáról szóló független könyvvizsgálói jelentést elfogadni szíveskedjék.

Papkeszi, 2011. április 10.

Tisztelettel:



Ráczkevi Lajos  
polgármester



Olvastam:



Dr. Takács László

jegyző



### HATÁROZATI JAVASLAT

Papkeszi Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2011. évi egyszerűsített beszámolójáról szóló független könyvvizsgálói jelentést elfogadja

/

..... módosításokkal elfogadja

/

nem fogadja el.

Határidő: folyamatosan

Felelősök: Ráczkevi Lajos  
Kovácsné Horváth Margit  
Fülöpné Adorján Erika

polgármester  
pénzügyi előadó  
pénzügyi előadó

TÁRGYALJA:

PÉNZÜGYI, TELEPÜLÉSFEJLESZTÉSI ÉS KÖRNYEZETVÉDELMI BIZOTTSÁG

**Független könyvvizsgálói jelentés**

**Papkeszi Önkormányzat**

(8183 Papkeszi, Fő u. 42)

**2011**

**évi egyszerűsített beszámolójának felülvizsgálatáról  
a Képviselő-testület részére**

Elvégeztük **Papkeszi Önkormányzat** mellékelt 2011. évi egyszerűsített beszámolójának a könyvvizsgálatát. Az egyszerűsített beszámoló a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből – melyben az eszközök és a források egyező végösszege 434.679 ezer Ft, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből - amelyben a bevételek összege 148.434 ezer Ft, a kiadások összege 148.280 ezer Ft, – az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatásból – a helyesbített pénzmaradvány 33.885 eFt – és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó szöveges kiegészítésből áll.

Az egyszerűsített beszámolóban a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása a vezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló 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 beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. 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 éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

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

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

Hitelesítő záradék / vélemény:

A könyvvizsgálat során a Papkeszi Önkormányzat egyszerűsített 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 számviteli törvényben foglaltak, továbbá az egyéb vonatkozó jogszabályokban előírtak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az egyszerűsített beszámoló a Papkeszi Önkormányzat 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Veszprém, 2012. március 31.

**QUERCUS TANÁCSADÓ KFT.**

8200 Veszprém, Radnóti tér 2./C  
Adószám: 12537271-2-19

**Quercus Tanácsadó Kft.**  
(Veszprém, Radnóti tér 2/C.)  
nyilvántartási szám: 001809

**Tölgyes András**  
bejegyzett könyvvizsgáló  
tagsági ig. sz.: 005572



**KIEGÉSZÍTÉS**  
**Papkeszi Község Önkormányzatának**  
**2011. évi egyszerűsített beszámolójáról szóló független könyvvizsgálói**  
**jelentéshez**

Veszprém, 2012. március 31.

## I. BEVEZETÉS

A *helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény*ben foglaltak értelmében az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó egyszerűsített mérleget, egyszerűsített pénzforgalmi jelentést, egyszerűsített pénzmaradvány kimutatást, valamint az egyszerűsített eredmény-kimutatást könyvvizsgálóval hitelesíteni kell.

E rendelkezést erősíti meg az *államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény* mely szerint:

*"A jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet, valamint a külön törvény szerinti könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített tartalmú - a helyi önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó - éves pénzforgalmi jelentést, egyszerűsített mérleget, pénzmaradvány-kimutatást, és eredmény-kimutatást a polgármester a költségvetési évet követően 4 hónapon belül terjeszti a képviselő testület elé."*

A fentiekén kívül a könyvvizsgálatra a *számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az azt módosító 307/2009. (XII. 28.) kormányrendelet* alapján került sor.

*Papkeszi Község Önkormányzata* vállalkozói szerződés keretében megbízta Tölgyes Andrást (*a Quercus Tanácsadó Kft. ügyvezetőjét*), mint a könyvvizsgálat rendjéről szóló kormányrendelet feltételeinek megfelelő, regisztrált bejegyzett könyvvizsgálót, hogy a törvényi előírásoknak és a megkötött vállalkozói szerződésnek megfelelően vizsgálja az önkormányzat 2011. évi költségvetési beszámolóját, ezen belül a könyvviteli mérleget.

**Az ellenőrzés kiterjedt arra, hogy**

- az önkormányzat könyvvezetése és a beszámoló teljes és szabályszerű-e, megbízható és valós képet, nyújt-e az önkormányzat vagyonáról és pénzügyi helyzetéről,
- az összeállított költségvetési beszámoló a számviteli és államháztartási törvény, továbbá a vonatkozó kormányrendelet előírásai szerint készült-e,
- mindezek alapján szabályszerűnek minősíthető-e az éves gazdálkodás, valamint hitelesíthető-e az éves beszámoló.

Az önkormányzat gazdálkodásáról szóló beszámoló ellenőrzésére 2012. március 25 – március 31. között került sor, a vizsgálat időszak 2011. január 1.-2011. december 31. mint költségvetési év.

#### **A vizsgálat módja:**

*Tételes* az éves beszámolók és az egyszerűsített kimutatások sorainak egyezőségénél, követelések és kinnlevőségek leltárfelvételének teljes körűségénél, függő, átfutó tételek analitikájánál.

*Szűrőpróbaszerű* a tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása, könyvszerinti értékek tekintetében, könyvvezetési dokumentációkból tájékozódás, illetve tájékoztatás kérés esetében.

A rendelkezésre bocsátott okmányok, dokumentációk teljességéért az önkormányzat Polgármestere és Jegyzője "teljességi nyilatkozatban" felelősséget vállal.

A Polgármesternek a könyvvizsgálatról készített jelentést - a közzétételen túl 2012. június 30-ig meg kell küldenie az Állami Számvevőszéknek.

#### **A vizsgálat tapasztalatai:**

A vizsgálat tapasztalatairól készült jelentést az alábbiakban részletezem:

Az önkormányzat beszámolójának auditálására már több alkalommal került sor, az államháztartás felé való információs kötelezettség megtételét követően, így az esetleges hibák kijavítására nem volt lehetőség. Az egyszerűsített beszámoló auditálására elég idő állt rendelkezésre.

## **II. Éves egyszerűsített beszámoló**

Papkeszi Község Önkormányzatának éves egyszerűsített beszámolójának vizsgálati szempontjait az ellenőrzés célja determinálta.

A felülvizsgált mérleg összeállítása alapvetően szabályszerű.

A tételes illetve a szűrőpróbaszerű vizsgálat során megállapítottam, hogy az adatok számbavétele teljes körű. A felülvizsgált mérleg sorokat minden esetben leltárakkal támasztották alá.

A megbízó által aláírt "teljességi nyilatkozat" értelmében minden olyan információ és tájékoztatás rendelkezésre állt, amely szükséges a könyvvizsgálat eredményenkénti záradék kialakításához.

***Az egyszerűsített beszámoló elemeinek vizsgálata:***

1. A befektetett eszközök, ezen belül a tárgyi eszközök egyeztetése a leltárakkal megtörtént. A tárgyi eszközök értékcsökkenését szűrőpróbaszerűen ellenőriztem.

A 2011-es év minden negyedében az értékcsökkenés számítás számítógépes programmal történt. A géppel történt leltár készítés és értékcsökkenés számítás sokkal áttekinthetőbbé világosabbá teszi az analitikus nyilvántartásokat és a mérleg alátámasztását. A számítógéppel készített leltárak megfelelnek az 1-es számlaosztályi bontásnak. A gépi számítások kiküszöbölik az előzőekben előfordult számszaki kerekítésekből adódó eltéréseket. A befektetett eszközök az előző évi értékhez képest csökkentek, a csökkenés a tárgyi eszközök, és az üzemeltetésre kezelésre átadott eszközök esetében jelentős. A befektetett eszközök körében mutatkozó csökkenés a beruházási és fejlesztési kedv elmaradása miatt következett be, ez visszalépést jelent a tavalyi évhez képest. Auditálási eltérést az értékcsökkenési leírások számításánál nem találtam.

A befektetett eszközök között 3.070 eFt értékben tartanak nyilván Bakonykarszt, részvényeket, 26 eFt értékben Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Vagyonkezelő és Közszolgáltató Zrt. részvényeket. A részvények nem forgalomképesek, érték vesztes nem került elszámolásra. A részvények névérték és sorszám szerint kerültek leltározásra. A részvényeket az önkormányzat tárolja, és a birtokában van, a részvények meglétét a Bakonykarszt, Közép-Duna Vidéke Zrt. igazolta. A részvények értéke évek óta változatlan.

A tartósan adott kölcsönök között lakó épületek felújítására, lakásvásárlás elősegítésére adott kölcsönöket tartanak nyilván. A kölcsönök egyenként kis értéket képviselnek, a mérlegben így 278 eFt kis értékű kölcsönt tartanak nyilván 4 fő részére. A tartozások a tavalyi évihez mérten csak csekély mértékben csökkentek 39 eFt értékben. Az év folyamán mind a 4 esetben fizetési felszólításokat küldtek másodszorra. A könyvvizsgálat úgy látja a felszólítások csak időhúzási célt szolgálnak, ezért felhívja a testület figyelmét a hathatósabb intézkedés kezdeményezésére.

2. Az önkormányzat készleteket nem mutatott ki, mivel az anyagok azonnal felhasználásra kerülnek, elmondásuk szerint raktárkészletük egyéb anyagból nincs.
  
3. A követelések között 11.931 e Ft értékben mutattak ki követelést, mely teljes egészében a helyi adó hátralékokból tevődik ki. A tavaly évihez képest ez 572 eFt emelkedést jelent. Értékvesztés címén, 2011évben jelentős érték 15.642 eFt lett elszámolva. Az elszámolás nélkül az adó hátralékok jelentős emelkedést mutatnának. Az érték vesztes elszámolása nem azt jelenti, hogy nem behajtható a követelés, hanem a számviteli jogszabály a követelésekre vonatkozóan értékvesztés elszámolását írja elő. A követelések behajtását ebben az esetben is meg kell kísérelni, sikeres behajtás esetén az értékvesztés visszaírásra kerül. A következőkre szeretném felhívni a Testület figyelmét: 2009, 2010 és 2011 évben a visszaírt adók a következőképpen alakultak 2009 év: 18.909 eFt, 2010 év: 22.589 eFt, 2011 év: 15.642 összesen: 57.140 eFt. 2010 második félévétől új munkatárs látja el az adózással kapcsolatos teendőket, a visszaírások és a behajtások ellenére az adók évről évre emelkednek. Az elmúlt években 2009-től vizsgálva az adóhátralékok, és visszaírások nagyon magasak. Amint a fenti tényadatokból, és az alant felsoroltakból is látszik a megkísérelt behajtások az összegek nagyságához mérten csekély eredménnyel jártak. 2010 évben 52 db letiltási rendelvényt bocsátott ki ebből eredményes 22, eredménytelen 17 részben eredményes 10 sorban állított 3 db. A vállalkozók estében a benyújtott inkasszókól 2 vezetett eredményre, a hátralékos társaságok számláiról csak mintegy párezer forintnyi tartozást sikerült behajtani. 2011 évben 3 hátralékos társaság és 2 fő magánvállalkozó számlájára benyújtott inkasszó egy eset kivételével eredményes volt. Vállalkozások tekintetében 9.553 eFt, magánszemélyek esetében a behajtás kisebb mértékű. A jövőre nézve a tartozások behajtását még nagyobb intenzitással kel végrehajtani, amiben a könyvvizsgálat kéri a Polgármester, Jegyző, Testület hathatós segítségét, és időnkénti ellenőrzését. A követeléseket tételes leltárral támasztották alá, a mérlegbeszámolóval egyező mértékben.
  
4. A mérlegben lévő pénzeszközök nagysága az előző évihez képest emelkedést mutat 327 e Ft-tal. A pénzeszközöknél a mérlegben szereplő egyenlegek megegyeznek a 2011. december 31-i kivonatok összegével. Pénztár egyenleget az év végén 283 eFt értékben mutattak ki, az egyszámla egyenlege 1.526 eFt, melyek megegyeztek a kivonatok egyenlegével. A helyi adó számlákon az egyenlegek átvezetése meg történt.



Az idegen pénzeszköz számlán 263 eFt egyenleg mutatkozik, mely megegyezik a számlakivonaton található egyenleggel.

5. Egyéb aktív illetve passzív pénzügyi elszámolások (*függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások és bevételek*) leltárai megegyeznek a mérlegben szerepeltetett összegekkel.

Az aktív függő elszámolásokról 591 eFt, az aktív átfutó elszámolásokról 463 eFt egyenleg szerepel. A függő elszámolásokról az egyéb kifizetések mellett, melyek mind 2010-2011 évben keletkeztek, a 2005 évben keletkezett a Metti Carlo peresített tartozása (437 eFt) még mindig szerepel, az előző év óta nem változott. Az előzőekben említett tartozás megfizetéséről érvényes bírósági ítélet van a Budapesti XX., XXI, XXIII, Kerületi Bíróság 14.P.XX.20956/2006/13 számon, az összeg még sem került befizetésre. További jogi eljárás szükséges, mivel az elmondottak alapján a követelés a bírósági ítélet ellenére behajthatatlan. Többszöri felszólítást küldtek Dr. Farkas Gyula közüzemi tartozásai ügyében mely még ez évben is 66 eFt-ot tesz ki, a behajtást tovább kell folytatni.

Az átfutó elszámolásokról 203 eFt értékben fizetési előlegek, 260 eFt értékben kisebb kifizetések és a decemberi munkabérek szerepelnek. A fizetési előlegek Szecsődi Béla (83 eFt) és Virág Anikó (80 eFt) esetében már a tavalyi könyvvizsgálat alkalmával is változatlan összegben szerepeltek. Szecsődi Béla esetében a tartozás befizetésre került, a számviteli rendezése 2012 évben fog megtörténni. Virág Anikó évek óta fennálló tartozása valószínűleg behajthatatlan ezért javasolom leírni, mint behajthatatlan követelést. Felhívom a Hivatal figyelmét a fizetési előlegek kifizetésének és törlesztésének szabályozására, nyilvántartására, a szabályok szerint meghatározott részletekben kell levonni a fizetésből, a leszámoláskor a fennmaradó rész telje összegben esedékessé válik.

6. A költségvetési passzív függő állományok között 12 eFt, a költségvetési passzív átfutó állományok között 76 eFt került kimutatásra.

A költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámoláson 263 eFt szerepel, mely összeg az eszközök oldalon szereplő idegen pénzeszköz számla ellentételezése. Idegen pénzeszközök nem szerepelnek sem az aktív, sem a passzív költségvetési elszámolások között.

Az állományok számláit tételes leltárral támasztották alá, melyek megegyeztek a mérlegben szereplő összegekkel.

7. Az önkormányzat hosszúlejáratú kötelezettsége 2011. december 1-i hatállyal megszűnt. A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2011.évi CLIV. törvénnyel módosított 2010. évi CLXIX. törvény 75.§.(3) bekezdésében, a Magyar Állam lemond a fennálló kölcsön követelések tőke és kamat összegeiről.
8. Rövidlejáratú hitelekkel vettek fel az év során, és mutatnak ki a mérlegben, a december 31-én kimutatott kölcsön tartozás 23.312 eFt működési és munkabér kifizetés rulírozó hitelek egyenlegei, melyet az év során a Raiffeisen Bank Zrt. folyósított. A hitel összegét a bank külön igazolásban elismerte.
9. Áruszállításból származó kötelezettséget nem mutattak ki, a könyvelésük és analitikus nyilvántartásaik szerint nem volt. Erről a polgármester és a jegyző írásban nyilatkozott.
10. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségként kimutattak 8.711 eFt-ot, melyből 4.001 eFt a helyi adó túlfizetés, 4.710 eFt iparüzési adó feltöltési kötelezettség.

Összességében a könyvvizsgálat megállapította, hogy az önkormányzatnál a könyvelés és a beszámoló készítés során a költségvetési szervekre vonatkozó számviteli alapelveket betartották. Auditálási eltérést a vizsgálat nem mutatott ki.

A mérlegben szerepelnek ugyan több évre visszanyúló tartozások, de a behajtásukat, meg kezdték és látható módon néhány esetben eredménnyel jártak, a behajtásokat tovább kell szorgalmazni. A tárgyi eszközök esetében, a kartonok vezetése, az értékcsökkenés számítása átlátható, ellenőrizhető.

A számviteli munkában, és az anyagok vizsgálatra való előkészítésében a tavaly évihez képest előrelépés tapasztalható, a könyvvizsgálat során előfordultak kisebb hiányosságok, melyeket az ellenőrzés során pótolnak, és a pénzügyi előadókkal megbeszéltem. Az előrelépés a tavalyévhez képest szemmel látható, a két pénzügyi előadó láthatóan kellő tapasztalatot szerzett a számviteli munkában.

A vizsgálat során előfordultak kerekítési különbözések a leltárak, analitikus nyilvántartások és a mérleg főösszegek között, ezek az auditálást nem érintették, mivel összességében kiegyenlítődtek.

Az önkormányzatnál a jövőben, nagyobb figyelmet kell fordítani az analitikus nyilvántartások vezetésére, a főkönyvi könyveléssel történő egyezőségükre, a helyi adóhátralékok behajtására, az adó nyilvántartások, kivetések helyességére. A számviteli munkában nagyobb figyelmet kell fordítani az adatok pontosságára, a folyamatos munkában be kell építeni a munkaközi ellenőrzéseket.

### **Normatív kötött állami hozzájárulások vizsgálata**

Normatív kötött támogatást az év során nem kaptak, mivel az iskola és az óvoda kikerült az önkormányzat felügyelete alól.

A központosított támogatásokat maradéktalanul felhasználták következő évre nem vittek át semmit. Az előző évről áthúzódó kötelezettségük 11 eFt. felhasználásra került. A központosított támogatásokat a szabályoknak megfelelően használták fel.

### **Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés**

A község költségvetésének eredeti előirányzata 116.655 eFt volt, amelyet évközből 155.048 eFt-ra módosítottak. A kiadások teljesítése 148.280 eFt, a bevételek teljesítése 148.434 eFt.

Az önkormányzat az évközi és év végi előirányzat módosításokat végrehajtotta. Előirányzat túllépés egy tétel kivételével nem történt, a túllépés nem jelentős (*intézményi működési bevételek: 62 eFt*) elmaradás tapasztalható a módosított előirányzathoz képest, a rövidlejáratú hitelek felvételénél.

A tervezett hosszú lejáratú hitelt az elengedés következtében az előirányzatok közül átcsoportosították.

A kiadásoknál elsősorban a működési kiadások domináltak 95.84 %-ban, a fejlesztések, felhalmozási kiadások, a második féléves hiteltörlesztések nélkül csak 4.16%-ot tesznek ki.

A bevételek estében is a működési bevételek viseltetnek nagyobb aránnyal 96,1%, a felhalmozási bevételek csak 3,9%-ot tesznek ki. Az önkormányzat felhalmozási bevételei a vagyon értékesítéséből, koncesszióból származó bevételekből tevődik össze.

### **Egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás**

#### **Az 2011. évi egyszerűsített pénzmaradvány**

A 2011 évi egyszerűsített pénzmaradvány kimutatást alapvetően a jogszabályi előírásoknak megfelelően állították össze.

Az önkormányzat 2011. december 31-i pénzkészlete 1.809 eFt volt.

Az aktív, passzív pénzügyi elszámolások egyenlege + 966 eFt, előző évek tartalék maradványa -31.110 eFt, így a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány 33.885 eFt összeggel valós képet mutat. A módosított pénzmaradvány - 33.885 eFt, mely teljes egészében működési célú szabad pénzmaradvány

### **Egyszerűsített eredmény-kimutatás**

Az önkormányzat 2011 évben vállalkozási tevékenységet nem folytatott, ezért ebben a táblázatban adat nem szerepel.

### **III. Az önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzete**

Az önkormányzat vagyona 2010. december 31.-hez viszonyítva csökkent 14.664 eFt-tal. A csökkenés, egyrészt a befektetett eszközök nagyobb mérvű csökkenésének 12.349 eFt értékben, valamint a forgóeszközök kisebb mérvű csökkenésének 2.315 eFt összetett hatása ként következett be. A forgóeszközök vonatkozásában nagymértékben csökkent az aktív pénzügyi elszámolások állománya 3.214 eFt értékben.

Az elmúlt évek során jelentős felújítás, beruházás nem volt, az értékcsökkenések el lettek számolva.

Forrás oldalon a Japán hitel elengedése miatt a Kötelezettségek nagymértékben csökkentek (*hosszú lejáratú 66.486 eFt, rövidlejáratú 11.993 eFt*) a tartozás elengedése a hosszú és rövidlejáratú kötelezettségekre is hatással van.

A követelések és kötelezettségek csökkentéséhez elsősorban a helyi adók nyilvántartásait kell felülvizsgálni és aktualizálni, valamint a behajtásokat az eddigieknél is fokozottabban erőltetni.

Az önkormányzat 2011 évi gazdálkodása úgy értékelhető, hogy a község és intézményei működését biztosították, azonban működésükhöz a számlavezető banknak átmeneti rulírozó hiteleket kellett biztosítani, melynek december 31-i értéke 23.312 eFt, ÖNHIKI támogatást kellett igénybe vennie 9.450 eFt értékben.

A 2011 évet gazdálkodási szempontból jobban kezdik, mivel hitel visszafizetések megszűntek, és az elmaradt képviselői tiszteletdíjakat is kifizették 2.510 eFt. értékben a fent maradó 330 eFt 2012 I. negyedévben már kifizetésre került. A költségvetési tartalék 2.775 eFt mely szabad felhasználású. Szállítói kötelezettségei nincsenek.

#### **IV. Az önkormányzat 2011. évi rendelet-tervezete**

Papkeszi község önkormányzatának képviselő testülete 2011. évi gazdálkodásról szóló beszámolót és az egyszerűsített auditált beszámolót, együttes ülésen tárgyalja és alkot zárszámadási rendeletet.

A rendelet-tervezet és annak mellékletei a jogszabályi előírásoknak megfelelően, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon került előterjesztésre.

#### **Az önkormányzat 2011. évi teljesítése:**

|                  |                    |
|------------------|--------------------|
| <b>Bevétele:</b> | <b>148.434 eFt</b> |
| <b>Kiadása:</b>  | <b>148.280 eFt</b> |

Az egyezőség az önkormányzat 2011. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentésével biztosított.

#### **V. Összefoglaló**

Papkeszi Község Önkormányzatának 2011. évi éves költségvetési beszámolóját úgy értékelem, hogy az hiteles és valóságghű képet ad az önkormányzat vagyonáról, a vagyon alakulásáról. Auditálási eltérés nem volt.

A beszámoló elkészítésében, a mérleg leltárral történő alátámasztásában, a könyvvizsgálat előkészítésében a tavaly évihez képest előrelépés tapasztalható.

Elő fordult ugyan, hogy egyes leltárakat, kimutatásokat, az ellenőrzés alatt kellett pótolni. Felhívom a Hivatal figyelmet a könyvvizsgálatok pontosabb és gyorsabb kiszolgálására, erre felhívtam a pénzügyi előadó figyelmét is. A számítógépes feldolgozások kiszélesítése, nagyban elősegítette ezen kimutatások áttekinthetőségét, azonban csak akkor eredményes, ha a felhasználók, maradéktalanul ismerik a számítógépes táblázatok egyezőségeit, és kezelésük szabályait.

A rendelkezésre álló erőforrásokkal működési, rulírozó hitelek felvételével, ÖNHIKI támogatással, sikerült megoldani a kötelezően ellátandó, és önként vállalt feladatokat, amelyet a költségvetés teljesítése tükröz.

A jelentésben foglaltak alapján úgy ítélem meg, hogy az önkormányzat 2011. évi gazdálkodásáról készített Éves egyszerűsített beszámoló, a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeleteket figyelembe véve került összeállításra, és megbízható valós képet ad a vagyoni és pénzügyi helyzetről, az önkormányzat gazdálkodásáról.

A jövőben is vezetni kell az analitikus nyilvántartásokat, be kell tartani a számviteli és államháztartási törvény előírásait, és nagyobb figyelmet kell fordítani a táblázatok, leltárak helyes kitöltésére.

A számítógépesítést a lehetőségek figyelembe vételével, ki kell terjeszteni azon területekre, melyeket még kézi erővel kell feldolgozni.

A törvényi változásokat figyelemmel kell kísérni, és kiküszöbölni a számviteli munkában a rutinszerűséget.

Veszprém, 2012. március 31.

  
**Quercus Tanácsadó Kft.**  
 (Veszprém, Radnóti tér 2/C.)  
 nyilvántartási szám: 001809

**QUERCUS TANÁCSADÓ KFT.**  
 8200 Veszprém, Radnóti tér 2/C  
 Adószám: 12537271-2-19

  
**Tölgyes András**  
 bejegyzett könyvvizsgáló  
 tagsági ig. sz.: 005572



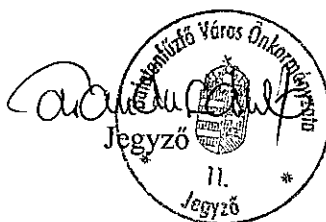
## Papkeszi Községi Önkormányzat

## 2011. évi egyszerűsített mérlege

Ezer forintban

| ESZKÖZÖK                                     | Előző évi<br>kötségvetési<br>beszámoló<br>záró adatai | Auditálási<br>eltérések<br>(±) | Előző évi<br>auditált<br>egyszerűsít-<br>ett<br>beszámoló<br>záró adatai | Tárgyévi<br>kötségvetési<br>beszámoló | Auditálási<br>eltérések<br>(±) | Tárgyévi<br>auditált<br>egyszerűsít-<br>ett<br>beszámoló<br>záró adatai |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| <b>A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>               |                                                       |                                |                                                                          |                                       |                                |                                                                         |
|                                              | 431971                                                |                                | 431971                                                                   | 419622                                |                                | 419622                                                                  |
| I. Immateriális javak                        | 5697                                                  |                                | 5697                                                                     | 3231                                  |                                | 3231                                                                    |
| II. Tárgyi eszközök                          | 335309                                                |                                | 335309                                                                   | 330324                                |                                | 330324                                                                  |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök           | 3413                                                  |                                | 3413                                                                     | 3374                                  |                                | 3374                                                                    |
| IV. Üzemeltetésre, kez. átadott,<br>eszközök | 87552                                                 |                                | 87552                                                                    | 82693                                 |                                | 82693                                                                   |
| <b>B) FORGÓESZKÖZÖK</b>                      | 17372                                                 |                                | 17372                                                                    | 15057                                 |                                | 15057                                                                   |
| I. Készletek                                 |                                                       |                                |                                                                          |                                       |                                |                                                                         |
| II. Követelések                              | 11359                                                 |                                | 11359                                                                    | 11931                                 |                                | 11931                                                                   |
| III. Értékpapírok                            |                                                       |                                |                                                                          |                                       |                                |                                                                         |
| IV. Pénzeszközök                             | 1745                                                  |                                | 1745                                                                     | 2072                                  |                                | 2072                                                                    |
| V. Egyéb aktív pénzügyi<br>elszámolások      | 4268                                                  |                                | 4268                                                                     | 1054                                  |                                | 1054                                                                    |
| <b>Eszközök összesen</b>                     | <b>449343</b>                                         |                                | <b>449343</b>                                                            | <b>434679</b>                         |                                | <b>434679</b>                                                           |
| <b>FORRÁSOK</b>                              |                                                       |                                |                                                                          |                                       |                                |                                                                         |
| <b>D) SAJÁT TŐKE</b>                         | 369860                                                |                                | 369860                                                                   | 399530                                |                                | 399530                                                                  |
| 1. Induló tőke                               | 329533                                                |                                | 329533                                                                   | 329534                                |                                | 329534                                                                  |
| 2. Tőkeváltozások                            | 40327                                                 |                                | 40327                                                                    | 69996                                 |                                | 69996                                                                   |
| 3. Értékelési tartalék                       |                                                       |                                |                                                                          |                                       |                                |                                                                         |
| <b>E) TARTALÉKOK</b>                         | -31110                                                |                                | -31110                                                                   | 2775                                  |                                | 2775                                                                    |
| I. Kötségvetési tartalékok                   | -31110                                                |                                | -31110                                                                   | 2775                                  |                                | 2775                                                                    |
| II. Vállalkozási tartalékok                  |                                                       |                                |                                                                          |                                       |                                |                                                                         |
| <b>F) KÖTELEZETTSÉGEK</b>                    | 110593                                                |                                | 110593                                                                   | 32374                                 |                                | 32374                                                                   |
| I. Hosszú lejáratú kötelezettségek           | 66486                                                 |                                | 66486                                                                    |                                       |                                |                                                                         |
| II. Rövid lejáratú kötelezettségek           | 44016                                                 |                                | 44016                                                                    | 32023                                 |                                | 32023                                                                   |
| III. Egyéb passzív pénzügyi<br>elszámolások  | 91                                                    |                                | 91                                                                       | 351                                   |                                | 351                                                                     |
| <b>Források összesen</b>                     | <b>449343</b>                                         |                                | <b>449343</b>                                                            | <b>434679</b>                         |                                | <b>434679</b>                                                           |

Papkeszi, 2012. március 31.

Kovács Horváth Marián  
Pénzügyi előadó

## Papkeszi Községi Önkormányzat

## 2011. évi egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés

Ezer forintban

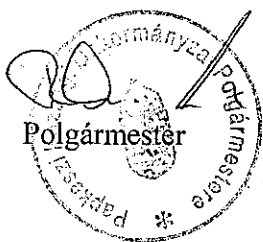
Ezer forintban

| Sor-szám | Megnevezés                                                        | Eredeti       | Módosított    | Teljesítés    |
|----------|-------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|          |                                                                   | előirányzat   |               |               |
| 1        | 2                                                                 | 3             | 4             | 5             |
| 01       | Személyi juttatások                                               | 37523         | 41152         | 39975         |
| 02       | Munkaadókat terhelő járulékok                                     | 9424          | 11950         | 11599         |
| 03       | Dologi és egyéb folyó kiadások                                    | 37247         | 37883         | 28645         |
| 04       | Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások         | 9403          | 17786         | 16608         |
| 05       | Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközáradások     | 10390         | 17612         | 17226         |
| 06       | Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás        | 6746          | 19545         | 17551         |
| 07       | Felújítás                                                         | 2500          | 2499          | 310           |
| 08       | Felhalmozási kiadások                                             | 342           | 5006          | 4444          |
| 09       | Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások     | 99            | 99            |               |
| 10       | Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközáradások |               |               |               |
| 11       | Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása                                | 100           | 100           |               |
| 12       | Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása                                 |               |               |               |
| 13       | <b>Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01+...+12)</b>   | <b>113774</b> | <b>153632</b> | <b>136358</b> |
| 14       | Hosszú lejáratú hitelek                                           | 2881          | 1416          | 1415          |
| 15       | Rövid lejáratú hitelek                                            |               |               | 13721         |
| 16       | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai           |               |               |               |
| 17       | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai   |               |               |               |
| 18       | <b>Finanszírozási kiadások összesen (14+...+17)</b>               | <b>2881</b>   | <b>1416</b>   | <b>15136</b>  |
| 19       | <b>Pénzforgalmi kiadások (13+18)</b>                              | <b>116655</b> | <b>155048</b> | <b>151494</b> |
| 20       | Pénzforgalom nélküli kiadások                                     |               |               |               |
| 21       | Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások                         |               |               |               |
| 22       | Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások                               |               |               | -3214         |
| 23       | <b>Kiadások összesen (19+...+22)</b>                              | <b>116655</b> | <b>155048</b> | <b>148280</b> |
| 24       | Intézményi működési bevételek                                     | 300           | 1772          | 1834          |
| 25       | Önkormányzatok sajátos működési bevétele                          | 72775         | 79854         | 79783         |
| 26       | Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások        | 3710          | 19104         | 19104         |
| 27       | Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek   |               | 150           | 150           |
| 28       | Felhalmozási és tőke jellegű bevételek                            | 1034          | 1800          | 1799          |
| 29       | 28-ból: Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei      | 1034          | 1800          | 1799          |
| 30       | Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások    |               | 3993          | 3993          |
| 31       | Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pe. átvételek     |               |               |               |
| 32       | Támogatások, kiegészítések                                        | 13357         | 41644         | 41644         |
| 33       | 32-ből: Önkormányzatok költségvetési támogatása                   | 13357         | 41644         | 41644         |



|    |                                                                                                                       |               |               |               |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 34 | Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése                                                                              | 77            | 77            | 39            |
| 35 | Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése                                                                               |               |               |               |
| 36 | <b>Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen</b><br>(24+...+28+30+31+32+34+35)                                    | <b>91253</b>  | <b>148394</b> | <b>148346</b> |
| 37 | Hosszú lejáratú hitelek felvétele                                                                                     |               |               |               |
| 38 | Rövid lejáratú hitelek felvétele                                                                                      | 25402         | 6654          |               |
| 39 | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei                                                              |               |               |               |
| 40 | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei                                                      |               |               |               |
| 41 | <b>Finanszírozási bevételek összesen (37+...+40)</b>                                                                  | <b>25402</b>  | <b>6654</b>   |               |
| 42 | <b>Pénzforgalmi bevételek (36+41)</b>                                                                                 | <b>116655</b> | <b>155048</b> | <b>148346</b> |
| 43 | Pénzforgalom nélküli bevételek                                                                                        |               |               |               |
| 44 | Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek                                                                            |               |               |               |
| 45 | Kiegészítő, függő, átfutó bevételek                                                                                   |               |               | 88            |
| 46 | <b>Bevételek összesen (42+...+45)</b>                                                                                 | <b>116655</b> | <b>155048</b> | <b>148434</b> |
| 47 | <b>Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (42-13)</b><br>[költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+)] | <b>-22521</b> | <b>-5238</b>  | <b>11989</b>  |
| 48 | <b>Finanszírozási műveletek eredménye (41-18)</b>                                                                     | <b>22521</b>  | <b>5238</b>   | <b>-15136</b> |
| 49 | <b>Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások különbsége</b><br>(44-21)                                   |               |               |               |
| 50 | <b>Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45-22)</b>                                                          |               |               | <b>3302</b>   |

Papkeszi, 2012. március 31.



Kovács Katalin  
Pénzügyi előadó

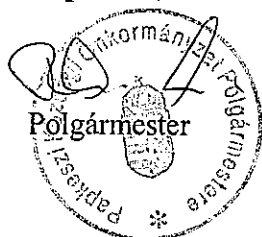
## Papkeszi Községi Önkormányzat

## 2011. évi egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás

Ezer forintban

| Sor-szám | Megnevezés                                                                 | Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai | Auditálási eltérések (+) | Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai | Tárgyévi költségvetési beszámoló | Auditálási eltérések (+) | Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai |
|----------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------|
| 1.       | Záró pénzkészlet                                                           | 1655                                          |                          | 1655                                                    | 1809                             |                          | 1809                                                   |
| 2.       | Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege                                | -37033                                        |                          | -37033                                                  | 0                                |                          | 0                                                      |
| 3.       | Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (+)   | 4268                                          |                          | 4268                                                    | 966                              |                          | 966                                                    |
| 4.       | Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)                          | 4845                                          |                          | 4845                                                    | -31110                           |                          | -31110                                                 |
| 5.       | Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)                        | 0                                             |                          | 0                                                       | 0                                |                          | 0                                                      |
| 6.       | Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+2-3-4)                              | -35955                                        |                          | -35955                                                  | 33885                            |                          | 33885                                                  |
| 7.       | Finanszírozásból származó korrekciók (+)                                   | 0                                             |                          | 0                                                       |                                  |                          | 0                                                      |
| 8.       | Pénzmaradványt terhelő elvonások (+)                                       | 0                                             |                          | 0                                                       | 0                                |                          | 0                                                      |
| 9.       | Költségvetési pénzmaradvány (6+7+8)                                        | -35955                                        |                          | -35955                                                  | 33885                            |                          | 33885                                                  |
| 10.      | A vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg  | 0                                             |                          | 0                                                       | 0                                |                          | 0                                                      |
| 11.      | Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (+)   | 0                                             |                          | 0                                                       | 0                                |                          | 0                                                      |
| 12.      | Módosított pénzmaradvány (5+6+7+8+9)                                       | -35955                                        |                          | -35955                                                  | 33885                            |                          | 33885                                                  |
| 13.      | A 12. sorból az<br>- egészségbiztosítási alapból folyósított pénzmaradvány | 0                                             |                          | 0                                                       | 0                                |                          | 0                                                      |
| 14.      | - Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány                                   | 0                                             |                          | 0                                                       | 0                                |                          | 0                                                      |
| 15.      | - Szabad pénzmaradvány                                                     |                                               |                          |                                                         | 33885                            |                          | 33885                                                  |

Papkeszi, 2012. március 31.

Kádár Horváth Marián  
Pénzügyi előadó

## Papkeszi Községi Önkormányzat

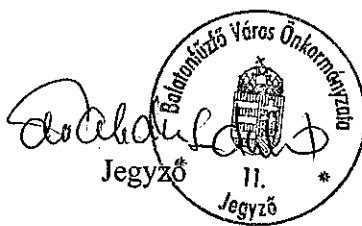
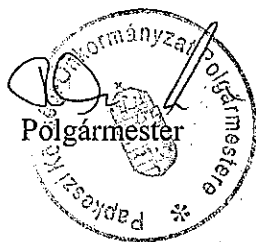
## 2011 évi Egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás

Ezer forintban

| Sor-szám | Megnevezés                                                            | Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai | Auditálási eltérések (+) | Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai | Tárgyévi költségvetési beszámoló | Auditálási eltérések (+) | Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai |
|----------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------|
| 1.       | Vállalkozási tevékenység működési célú bevételei                      | 0                                             | 0                        | 0                                                       | 0                                | 0                        | 0                                                      |
| 2.       | Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú bevételei                  | 0                                             | 0                        | 0                                                       | 0                                | 0                        | 0                                                      |
| 3.       | Vállalkozási maradványban figyelembe vehető finanszírozási bevételek  | 0                                             | 0                        | 0                                                       | 0                                | 0                        | 0                                                      |
| 4.       | A. Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt bevételei (1+2+3) | 0                                             | 0                        | 0                                                       | 0                                | 0                        | 0                                                      |
| 5.       | Vállalkozási tevékenység működési célú kiadásai                       | 0                                             | 0                        | 0                                                       | 0                                | 0                        | 0                                                      |
| 6.       | Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú kiadásai                   | 0                                             | 0                        | 0                                                       | 0                                | 0                        | 0                                                      |
| 7.       | Vállalkozási maradványban figyelembe vehető finanszírozási kiadás     | 0                                             | 0                        | 0                                                       | 0                                | 0                        | 0                                                      |
| 8.       | B. Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt kiadásai (4+5+6)  | 0                                             | 0                        | 0                                                       | 0                                | 0                        | 0                                                      |
| 9.       | C. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi maradványa (A-B)             | 0                                             | 0                        | 0                                                       | 0                                | 0                        | 0                                                      |
| 10.      | Vállalkozási tevékenységet terhelő értékesítési leírás                | 0                                             | 0                        | 0                                                       | 0                                | 0                        | 0                                                      |
| 11.      | Alaptevékenység ellátására felhasznált, tervezett váll. maradvány     | 0                                             | 0                        | 0                                                       | 0                                | 0                        | 0                                                      |
| 12.      | Pénzforgalmi maradványt jogszabály alapján módosító egyéb t.          | 0                                             | 0                        | 0                                                       | 0                                | 0                        | 0                                                      |
| 13.      | D. Vállalkozási                                                       | 0                                             | 0                        | 0                                                       | 0                                | 0                        | 0                                                      |

|     |                                                                             |   |   |   |   |   |   |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|
|     | tevékenység módosított<br>pénzforgalmi vállalkozási<br>maradványa (C-7-8+9) |   |   |   |   |   |   |
| 14. | E. Vállalkozási<br>tevékenységet terhelő<br>befizetési kötelezettség        | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15. | F. Vállalkozási tartalékba<br>helyezhető összeg (C-8-9-<br>E)               | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Papkeszi, 2012. március 31.



Kovács Horváth László  
Pénzügyi előadó

**Az önkormányzat 2011 évi Központosított támogatása  
könyvvizsgáló által felülvizsgált**

|                                         | A feladatra<br>a Központi<br>ktgv.-ből<br>igényelt<br>összeg<br>összesen | Felhasz-<br>nálás<br>XII. 31-ig | Feladattal<br>terhelt, de<br>fel nem<br>használt<br>összeg | Visszafi-<br>zetendő<br>támogatás |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| Helyi szerv.int.kapcs.többlet kiad.tám. | 1386                                                                     | 1386                            |                                                            |                                   |
|                                         | 0                                                                        | 0                               |                                                            |                                   |
| <b>Összesen :</b>                       | <b>1386</b>                                                              | <b>1386</b>                     |                                                            |                                   |
| Egyéb központi támogatás                | 5077                                                                     | 5077                            |                                                            |                                   |
| Költségv.szerv.fogl.2011 évi bérkomp.   | 247                                                                      | 247                             |                                                            |                                   |
| Egyes jöv.potló támogatás kiegészítése  | 11840                                                                    | 11840                           |                                                            |                                   |
| <b>Összesen :</b>                       | <b>17164</b>                                                             | <b>17164</b>                    |                                                            |                                   |

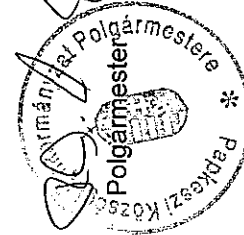
A fenti kimutatásban foglalt adatok  
valódiságát igazoljuk, azok a törvényi  
előírásokban foglaltaknak megfelelnek.

Az elszámolást felülvizsgáltam.

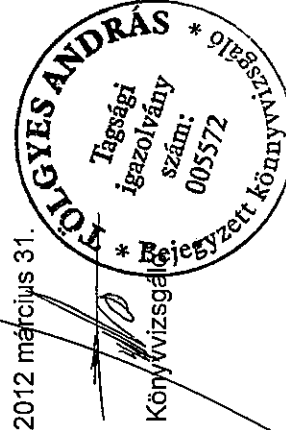
A rendelkezésre bocsátott dokumentációk  
alapján hitelesítem.

Papkeszi 2012 március 31.

Veszprém 2012 március 31.



*Kiadó: Horváth  
vezető*



## **Teljességi nyilatkozat**

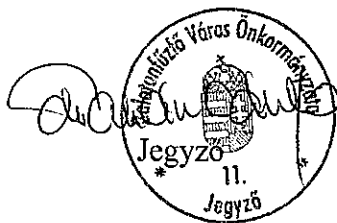
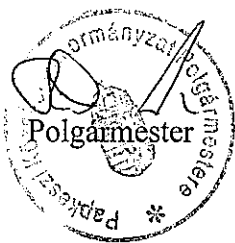
**Papkeszi Község Önkormányzata**  
8183 Papkeszi, Fő út 42.

Papkeszi Község Önkormányzata 2011. december 31.-i mérlegének és az e dátummal végződő évre vonatkozó eredmény kimutatásának auditálásával kapcsolatban, annak érdekében, hogy a pénzügyi kimutatásaink 2000. évi C. törvénnyel és 295/2001. (XII.27.) korm. rendelettel való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük a könyvvizsgálat során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk az éves pénzügyi beszámolóban a 2000. évi C. számviteli törvénynek és a 295/2001. (XII.27.) korm. rendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyveléséért, az éves pénzügyi beszámolóban a 2000. Évi C. számviteli törvénnyel, a 295/2001. (XII.27.) korm. rendelettel és a tényekkel való megfeleléséért, valamint azért, hogy az éves pénzügyi beszámoló a cég nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat.
2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk, és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a pénzügyi jelentésekre hatása lehet.
3.
  - a) Nem történt szándékos mulasztás az Önkormányzat, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli-számviteli folyamatok rendszerében.
  - b) Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat.
  - c) A szabályozó hatóságokkal történt egyeztetés során ezen szervek részéről nem történt a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozó, a pénzügyi beszámolóra lényeges hatást gyakorló visszajelzés.
4. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, melyet ne hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
5. Az alábbi ügyletek előfordulása esetén a kapcsolatos információkat az Önök rendelkezésére bocsátottuk és azokat az éves beszámolóban szerepeltettük:
  - a) A velünk tulajdonviszonyban álló felekkel szemben fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
  - b) Tőkeállomány visszavásárlásának előjoga, illetve ilyen jellegű megállapodások vagy a tőkeállomány tartásköltsége opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;

- c) Pénzintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeret vagy hasonló megállapodásokat;
  - d) Korábban eladott eszközök visszavételével kapcsolatos megállapodások.
- 6.
- a) Nem fordult elő törvények, illetve rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának a pénzügyi kimutatásokban szerepelniük kellene.
  - b) Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.
7. Nincsenek az Önkormányzattal szemben olyan nem érvényesített igények, amelyek az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
8. A számviteli nyilvántartás, amely a pénzügyi kimutatások alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi Önkormányzatunk és leányvállalatainak ügyleteit.
9. Önkormányzatunk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a kiegészítő mellékletben felsoroltakon kívül egyéb zálog nem terheli.
10. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.
11. A mérleg kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások tekintetében módosítást igényelne.

Papkeszi, 2012. március 31.



Kovács Katalin Margit  
Pénzügyi előadó