

## *Független könyvvizsgálói jelentés*

### **Ricse Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete részére**

Elvégeztük a **Ricse Nagyközség Önkormányzata** 2011. évi költségvetési évre vonatkozó, 2011. december 31-i fordulónappal elkészített egyszerűsített költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített

- egyszerűsített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 2.055.888 eFt –,
- egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a költségvetési pénzforgalmi bevétel 529.822 eFt, a költségvetési pénzforgalmi kiadás 510.107 eFt –,
- egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból – melyben a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány 22.850 eFt –, valamint
- egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatásból – melyben a vállalkozási tevékenység pénzforgalmi maradványa 0 eFt – áll.

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóért:

A vezetés felelős az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége:

A mi felelősségünk az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az önkormányzat belső kontrolljának

hatékonyására vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

#### Záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a Ricse Nagyközség Önkormányzata 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési 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 költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a Ricse Nagyközség Önkormányzata 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatai az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal egyezők.

Ricse, 2012. április 19.



Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása  
Képviselőre jogosult neve: Fekete Tibor  
Könyvvizsgáló cég neve: Fekete és Fedor Könyvvizsgáló Kft.  
Könyvvizsgáló cég székhelye: 3432 Emőd, Szegfű u. 8.  
Nyilvántartási szám: 000803



Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása  
Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Fekete Tibor  
Nyilvántartási szám: 001717

**FEKETE ÉS FEDOR**  
**KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT.**  
3432 Emőd, Szegfű u. 8.  
Nyil. szám: 000803

**FEKETE TIBOR**  
Kam. tag. könyvvizsgáló  
3432 Emőd, Szegfű u. 8.  
Tags. ig. szám: 001717

Kivonat, készült Ricse Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének 2012. április 27-én du. 13.00 órai kezdettel megtartott testületi ülésének jegyzőkönyvéből

**6/2012. (IV. 27.) számú Képviselő-testületi határozat**

**Tárgy: Ricse Nagyközség Önkormányzata 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának elfogadása**

Ricse Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a Polgármester előterjesztése alapján az Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját elfogadja.

Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 11. § (4) bekezdése alapján az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló részei:

- az egyszerűsített mérleg (1. számú melléklet)
- az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés (2. számú melléklet)
- az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás (3. számú melléklet)
- az egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás (4. számú melléklet)

A Képviselő-testület felkéri a Polgármestert és a Jegyzőt, hogy gondoskodjanak a könyvvizsgálói hitelesítő záradékkal ellátott 2011. évi egyszerűsített költségvetési beszámoló közzétételéről, valamint az Állami Számvevőszék részére – a könyvvizsgálói jelentéssel együtt – történő megküldéséről.

Felelős: polgármester és jegyző  
Határidő: 2012. június 30.

Vécsi István  
polgármester sk.

dr. Vitányi Szilvia  
jegyző sk.

Kiadmány hitelül:

dr. Vitányi Szilvia  
jegyző



**Ricse Nagyközség egyszerűsített beszámolója**

**1. sz. melléklet**

**Egyszerűsített mérleg 2011.**

**eFt-ban**

|   | Előző évi ktg.-i<br>beszámoló záró<br>adatai | Auditálási<br>eltérések (+, -) | Előző év<br>auditált<br>egyszerűsített<br>beszámoló záró<br>adatai | Tárgyévi ktg.-i<br>beszámoló<br>záró adatai | Auditálási<br>eltérések (+, -) | Tárgyév<br>auditált<br>egyszerűsített<br>beszámoló<br>záró adatai |
|---|--|--------------------------------|--|---|--------------------------------|---|
| <b>ESZKÖZÖK</b>                               |  |                                |  |   |                                |   |
| <b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>                | 2009976                                      |                                | 2009976  | 2052350                                     |                                | 2052350   |
| I. Immateriális javak                         | 43274  |                                | 43274  | 42343                                       |                                | 42343   |
| II. Tárgyi eszközök                           | 1964838                                      |                                | 1964838  | 2007971                                     |                                | 2007971   |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök            | 1864   |                                | 1864   | 224   |                                | 224   |
| IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök |  |                                |  | 1812  |                                | 1812  |
| <b>B. FORGÓESZKÖZÖK</b>                       | 5162   |                                | 5162   | 3538  |                                | 3538  |
| I. Készletek                                  | 910  |                                | 910  | 228   |                                | 228   |
| II. Követelések                               | 3912   |                                | 3912   | 2692  |                                | 2692  |
| III. Értékpapírok                             |  |                                |  |   |                                |   |
| IV. Pénzeszközök                              | 310  |                                | 310  | 570   |                                | 570   |
| V. Egyéb aktív püi elszámolások               | 30   |                                | 30   | 48  |                                | 48  |
| <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>                      | <b>2015138</b>                               |                                | <b>2015138</b>   | <b>2055888</b>                              |                                | <b>2055888</b>  |
|   |  |                                |  |   |                                |   |
| <b>FORRÁSOK</b>                               |  |                                |  |   |                                |   |
| <b>D. SAJÁT TÖKE</b>                          | 1819351                                      |                                | 1819351  | 1890414                                     |                                | 1890414   |
| I. Tartós tőke                                | 1826255                                      |                                | 1826255  | 1826298                                     |                                | 1826298   |
| 2. Tőkeváltozások                             | -6904  |                                | -6904  | 64116                                       |                                | 64116   |
| <b>E. TARTALÉKOK</b>                          | 340  |                                | 340  | 188   |                                | 188   |
| I. Költségvetési tartalékok                   | 340  |                                | 340  | 188   |                                | 188   |
| II. Vállalkozási tartalékok                   |  |                                |  |   |                                |   |
| <b>F. KÖTELEZETTSÉGEK</b>                     | 195447                                       |                                | 195447   | 165286                                      |                                | 165286  |
| I. Hosszú lejáratú kötelezettségek            | 65594  |                                | 65594  | 38533                                       |                                | 38533   |
| II. Rövid lejáratú kötelezettségek            | 129853                                       |                                | 129853   | 126323                                      |                                | 126323  |
| III. Egyéb passzív püi. elszámolások          |  |                                |  | 430   |                                | 430   |
| <b>FORRASOK ÖSSZESEN</b>                      | <b>2015138</b>                               |                                | <b>2015138</b>   | <b>2055888</b>                              |                                | <b>2055888</b>  |

**2. sz. melléklet**  
**Ricse Nagyközség**  
**Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés**  
**2011.**

| Sorszám   | Megnevezés  | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | eFt-ban       |
|-----------|---|---------------------|------------------------|---------------|
|           |   |                     |                        | Teljesítés    |
| 1         | Személyi juttatások   | 241576              | 194848                 | 191407        |
| 2         | Munkaadót terhelő járulékok   | 62985               | 48767                  | 48705         |
| 3         | Dologi és egyéb folyó kiadások  | 147079              | 125589                 | 128713        |
| 4         | Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb t.                                    | 95427               | 80452                  | 80452         |
| 5         | Allamháztartáson kívülre véglegesen műk. pe.át.                                     | 2600                | 79                     | 79            |
| 6         | Ellátottak pénzbeli juttatásai  |                     |                        |               |
| 7         | Felújítás   | 12028               | 32434                  | 32434         |
| 8         | Felhalmozási kiadások   | 893897              | 19796                  | 19797         |
| 9         | Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb.t.                                |                     |                        |               |
| 10        | Allamháztartáson kívülre végleges felhal. pe. átad.                                 |                     |                        |               |
| 11        | Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása  |                     |                        |               |
| 12        | Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása   | 3000                | 8520                   | 8520          |
| <b>13</b> | <b>Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen</b>                                 | <b>1458592</b>      | <b>510485</b>          | <b>510107</b> |
| 14        | Hosszú lejáratú hitelek   | 12332               | 3447                   | 3447          |
| 15        | Rövid lejáratú hitelek  | 30340               | 339430                 | 34060         |
| 16        | 15-ből likvidhitelek kiadása  |                     |                        |               |
| 17        | Tartós hitelviszony meg. értékpap. kiadásai   |                     |                        |               |
| 18        | Forgatási célú hitelviszonyt. meg. értékp. kiad.                                    |                     |                        |               |
| 19        | Finanszírozási kiadások összesen  | 42672               | 342877                 | 37507         |
| <b>20</b> | <b>Pénzforgalmi kiadások</b>  | <b>1501264</b>      | <b>853362</b>          | <b>547614</b> |
| 21        | Pénzforgalom nélküli kiadások   |                     |                        |               |
| 22        | Kiegészítő, függő, átfutó kiadások  |                     |                        | 18            |
| <b>23</b> | <b>Kiadások összesen</b>  | <b>1501264</b>      | <b>853362</b>          | <b>547632</b> |
| 24        | Intézményi működési bevételek   | 7905                | 10265                  | 10265         |
| 25        | Önkormányzatok sajátos működési bevételei   | 80957               | 79594                  | 79594         |
| 26        | Működési célú tám. ért. bev. egyéb tám.   | 147642              | 82425                  | 82425         |
| 27        | Allamháztartáson kívülről végleges műk. pe. átv.                                    | 100                 | 397                    | 397           |
| 28        | Felhalmozási és tőke jellegű bevétel  | 33300               | 29928                  | 29927         |
| 29        | 28-ből önk. Sajátos felhalm-i és tőkebevétel-ei                                     | 33300               | 27738                  | 27737         |
| 30        | Felhalmozási célú támogatásér. bev. egyéb tám.                                      | 851543              | 47023                  | 47023         |
| 31        | Allamháztartáson kívülről végleges felhalmi-pe.átv.                                 |                     |                        |               |
| 32        | Támogatások, kiegészítések  | 229155              | 280173                 | 280173        |
| 33        | 32-ből Önkormányzatok költségvetési támogatása                                      | 229155              | 280173                 | 280173        |
| 34        | Hosszú lejáratú kölcsönök vissztér.   | 20                  | 18                     | 18            |
| 35        | Rövid lejáratú kölcsönök vissztér.  |                     |                        |               |
| <b>36</b> | <b>Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen</b>                                | <b>1350622</b>      | <b>529823</b>          | <b>529822</b> |
| 37        | Hosszú lejáratú hitelek felvétele   | 34685               | 470                    | 470           |
| 38        | Rövid lejáratú hitelek felvétele  | 115957              | 323069                 | 17170         |
| 39        | 38-ből likvid hitelek bevétele  |                     | 305899                 |               |
| 40        | Tartós hitelviszony meg. értékpap. kiadásai   |                     |                        |               |
| 41        | Forgatási célú hitelviszonyt. meg. értékp. bev.                                     |                     |                        |               |
| <b>42</b> | <b>Finanszírozási bevételek összesen</b>  | <b>150642</b>       | <b>323539</b>          | <b>17640</b>  |
| <b>43</b> | <b>Pénzforgalmi bevételek</b>   | <b>1501264</b>      | <b>853362</b>          | <b>547462</b> |
| 44        | Pénzforgalom nélküli bevételek  | 0                   | 0                      | 0             |
| 45        | Továbbadási lebony. célú bevételek  |                     |                        |               |
| 46        | Kiegészítő, függő, átfutó bevételek összesen  |                     |                        | 430           |
| <b>47</b> | <b>Bevételek összesen</b>   | <b>1501264</b>      | <b>853362</b>          | <b>547892</b> |
| 48        | Pénzforgalmi költségvetési bevételek és kiadások különbsége                         | -107970             | 19338                  | 19715         |
| 49        | Igénybe vett tartalékokkal korrigált költségvetési bevételek és kiadások különbsége | -107970             | 19338                  | 19715         |
| 50        | Finanszírozási műveletek eredménye  | 107970              | -19338                 | -19867        |
| 51        | Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege                                       | 0                   | 0                      | 412           |

### 3. sz. melléklet

#### Ricsé Nagyközség egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás 2011. eFt

| Sorsz. | Megnevezés  | Előző évi ktg-i<br>beszámoló záró<br>adatai | Auditálási<br>eltérések (+,-) | Előző évi<br>auditált egysz.<br>besz. záró<br>adatai | Tárgyévi ktg-i<br>beszámoló záró<br>adatai | Auditálási<br>eltérések (+,-) | Tárgyév<br>auditált<br>egysz. besz.<br>záró adatai |
|--------|---|---|-------------------------------|--|--|-------------------------------|--|
| 1.     | Záró pénzkészlet  | 310   |                               | 310  | 570  |                               | 570  |
| 2.     | Forgatási célú pénzügyi<br>műveletek egyenlege                              |   |                               |  |  |                               |  |
| 3.     | Egyéb aktív és passzív püi.<br>elszám.-ok összevont<br>záróegyenlege (+,-)  | 30  |                               | 30   | -382                                       |                               | -382   |
| 4.     | Előző év(ek)-ben képzett<br>tartalékok maradványa (-)                       | -22662                                      |                               | -22662   | -22662                                     |                               | -22662   |
| 5.     | Vállalkozási tevékenység<br>pénzforgalmi eredménye (-)                      |   |                               |  |  |                               |  |
| 6.     | Tárgyévi helyesbített<br>pénzmaradvány (1+,-2-3-4)                          | 23002                                       |                               | 23002  | 22850                                      |                               | 22850  |
| 7.     | Finanszírozásból származó<br>korrekciók (+,-)                               | -2602                                       |                               | -2602  | 4050                                       |                               | 4050   |
| 8.     | Pénzmaradványt terhelő<br>elvonások (+,-)                                   |   |                               |  |  |                               |  |
| 9.     | Költségvetési pénzmaradvány<br>(6+7+8)                                      | 20400                                       |                               | 20400  | 26900                                      |                               | 26900  |
| 10.    | A váll. tev. eredményéből alaptev.<br>ellátására felhaszn. összeg           |   |                               |  |  |                               |  |
| 11.    | Ktg. pénzmaradványt külön<br>jogszab. alapján mód. tétel (+,-)              |   |                               |  |  |                               |  |
| 12.    | Módosított pénzmaradvány (6+,-<br>7+8+9+10)                                 | 20400                                       |                               | 20400  | 26900                                      |                               | 26900  |
| 13.    | A 12. sorból az egész.bízt.<br>alapból folyósított pénzeszköz<br>maradványa |   |                               |  |  |                               |  |
| 14.    | 12-ből kötelezettséggel<br>terhelt pénzmaradvány                            | 20400                                       |                               | 20400  | 26900                                      |                               | 26900  |
| 15.    | 12-ből szabad<br>pénzmaradvány  |   |                               |  |  |                               |  |

## 4. sz. melléklet

## Ricse Nagyközség egyszerűsített beszámolója

## Egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás eFt-ban 2011.

| Sor-szám | Megnevezés  | Előző évi költségvetési beszámoló záró adata | 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  |  |                          |   |                                  |                          |  |
| 2.       | Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú bevételei  |  |                          |   |                                  |                          |  |
| 3.       | Vállalkozási tevékenység forgatási célú finanszírozási és passzív pénzügyi elszámolások bevételei |  |                          |   |                                  |                          |  |
| A.       | Vállalkozási tevékenység bevételei (1+2+3)  |  |                          |   |                                  |                          |  |
| 4.       | Vállalkozási tevékenység működési célú kiadásai   |  |                          |   |                                  |                          |  |
| 5.       | Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú kiadásai   |  |                          |   |                                  |                          |  |
| 6.       | Vállalkozási tevékenység forgatási célú finanszírozási és aktív pénzügyi kiadásai                 |  |                          |   |                                  |                          |  |
| B.       | Vállalkozási tevékenység kiadásai (4+5+6)   |  |                          |   |                                  |                          |  |
| C.       | Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi maradványa (A-B)  |  |                          |   |                                  |                          |  |
| 7.       | Vállalkozási tevékenységet terhelő értékcsökkenési leírás   |  |                          |   |                                  |                          |  |
| 8.       | Alaptevékenység ellátására felhasznált és felhasználni tervezett vállalkozási maradvány           |  |                          |   |                                  |                          |  |
| 9.       | Pénzforgalmi maradványt külön jogszabály alapján módosító egyéb tétel                             |  |                          |   |                                  |                          |  |
| D.       | Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi vállalkozási maradványa (C-7-8+9)                |  |                          |   |                                  |                          |  |
| E.       | Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség                                       |  |                          |   |                                  |                          |  |
| F.       | Vállalkozási tartalékba helyezhető összeg (C-8-9-E)   |  |                          |   |                                  |                          |  |