

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Lőrinci Város Önkormányzatának megbízásából készült belső
ellenőri vizsgálatról, a Hunyadi Mátyás Általános Iskola
Intézménynél a 2008. évi költségvetési beszámoló
megbízhatóságának ellenőrzéséről**

**Készítette: Vincent Auditor Kft.
Készült: 2009. május 18.**

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

A vizsgálatkor hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Víg Zoltán	polgármester
Princz Ádám	jegyző
Királyné Zolyómi Erzsébet	igazgató

Vonatkozó jogszabályi környezet:

- 1992. évi XXXVIII. Törvény az államháztartásról,
- 217/1998. (XII. 30.) Kormányrendelet az államháztartás működéséről,
rendjéről,
- 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet az államháztartás szervezeti
beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól (a
továbbiakban: Vhr.),
- 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső
ellenőrzéséről,
- 2000. évi C törvény a számvitelről (a továbbiakban: Szt.),
- 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet az önkormányzatok tulajdonában
lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről.

Részletes vizsgálati megállapítások

1. Hunyadi Mátyás Általános Iskola

Az iskola 2008. évben hatályos alapító okiratát a képviselő-testület a 25/2006. (III. 31.) számú határozatával hagyta jóvá. Az alapító okirat módosítására a 176/2008. (XII. 18) számú képviselő-testületi határozattal került sor, hatályos 2009. január 1-től.

Az intézmény önálló jogi személy, OM azonosító: 031560, önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, előirányzat felett teljes jogkörrel rendelkezik. Az intézmény 8 osztályos általános iskola.

Az iskola intézményei: székhely iskola („Lőrinci iskola” Lőrinci, Szabadság tér 18.), tagintézmény „Selyp iskola” (Lőrinci, Temesvári út 9.) Felvehető maximális tanulólétszám 500 fő.

2. Az intézmény gazdálkodásának számvitel szabályozottsága

Az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. Törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény előírásai alapján az intézmény gazdálkodásáról, a tevékenysége során előforduló, a vagyoni és pénzügyi helyzetére kiható gazdasági eseményeiről a kettős könyvvitel rendszerében főkönyvi és analitikus nyilvántartásokat vezet, amelyet a költségvetési év végével lezár és egyszerűsített éves költségvetési beszámolót készít.

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet

8. § (1) Az államháztartás szervezete a tevékenysége során előforduló, a vagyoni és pénzügyi helyzetére kiható gazdasági eseményeiről a kettős könyvvitel rendszerében - e rendeletben rögzített szabályok szerint - módosított teljesítés szemléletű nyilvántartást vezet, amelyet a költségvetési év végével lezár.
- (2) Az (1) bekezdés szerinti nyilvántartást magyar nyelven, a Magyar Köztársaság pénznemében kell vezetni.
- (3) A Tv. és az e rendeletben foglaltak szerint az államháztartás szervezetének szakmai feladatai és sajátosságai figyelembevételével ki kell alakítania és írásban szabályoznia számviteli politikáját.
- (4) A számviteli politika keretében el kell készíteni:
- az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatát,
 - az eszközök és források értékelésének szabályozását, azoknál az eszközöknél, illetve forrásoknál, ahol a Tv. és e rendelet, választási lehetőséget ad, továbbá ahol az államháztartás szervezetének sajátos eszközei, illetve forrásai indokolják,
 - a rendszeresen végzett termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás tekintetében az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot, figyelembe véve az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendelet vonatkozó előírásait is,
 - a pénzkezelési szabályzatot.
- (5) A számviteli politika keretében kell továbbá szabályozni azt, hogy a számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából az államháztartás szervezete mit tekint lényegesnek, nem lényegesnek, továbbá jelentős összegnek, nem jelentős összegnek. Így többek között rögzítendő, mi tekintendő figyelembe veendő szempontnak
- a megbízható és valós összkép kialakítását befolyásoló lényeges információk tekintetében,
 - a kis értékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek minősítésénél,
 - az értékcsökkenés összegének alap- és vállalkozási tevékenység közötti megosztásánál,
 - az alap- és vállalkozási tevékenységet terhelő előzetesen felszámított általános forgalmi adó megosztásánál,
 - az általános kiadások megosztási módszerének kiválasztásánál,
 - a raktári készletek leltározása során az eltérések kompenzálásánál és a káló elszámolásánál,
 - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása tekintetében,
 - a Tv. 58. §-ának (5) bekezdése szerinti befektetett eszközök piaci értéken történő értékelése esetén az eszközök piaci értéke és könyv szerinti értéke közötti különbözet jelentős összegének meghatározásánál.

(7) A számviteli politika részeként az államháztartás szervezetének szabályoznia kell a beszerzett, illetve előállított immateriális jószág, tárgyi eszköz üzembe helyezése dokumentálásának szabályait.

(8) A számviteli politika keretében ki kell jelölni a mérlegkészítés időpontját, vagyis a költségvetési évet követő időszakban azt az időpontot - figyelembe véve a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejét -, ameddig az értékelési feladatokat el kell végezni, illetve a költségvetési évre vonatkozóan a könyvekben helyesbítések végezhetők.

(12) A számviteli politika főbb irányainak meghatározásáért, az elkészítésért és az elkészült számviteli politika jóváhagyásáért, annak végrehajtásáért az államháztartás szervezetének vezetője felelős.

Számlarend

49. § (1) Az államháztartás szervezete a költségvetési szervek számlakerete alapján olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés a Tv. vonatkozó rendelkezéseiben és e rendeletben előírt költségvetési beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja. A 9. számú melléklet szerinti könyvviteli számlák további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetésével köteles gondoskodni arról, hogy a költségvetési beszámoló adatait a valóságnak megfelelően, áttekinthetően alátámassza.

(2) Az analitikus nyilvántartások - ideértve az egyéb kiegészítő és részletező számviteli nyilvántartásokat is - formáját, tartalmát, azok vezetésének módját, a kapcsolódó főkönyvi nyilvántartásokkal való egyeztetést és annak dokumentálását az államháztartás szervezete saját hatáskörben szabályozza.

(3) A számlarendnek a Tv.-ben foglalt előírások kiegészítéseként tartalmaznia kell mindazokat a - 8. § alapján a számviteli politikában nem rendezett - szabályozásokat, amelyeket e rendelet vagy más jogszabály az államháztartás szervezete hatáskörébe utalt.

(4) A főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatának szabályozása keretében kell rögzíteni az analitikus nyilvántartások adataiból készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének határidejét.

(5) Az államháztartás szervezetének vezetője felelős a számlarend összeállításáért, folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért.

24. § (1) Saját tőkeként kell kimutatni a központi költségvetési szervek által kezelt vagyont, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaihoz tartozó vagyont, a helyi önkormányzat, a települési területi és az országos kisebbségi önkormányzat, a többcélú kistérségi társulás, illetve egyéb jogszabály alapján az államháztartás szervezete tulajdonát képező vagyont eszközeinek a forrását, amely korábbi költségvetési vagy egyéb felhalmozásból, juttatásból képződött, illetve folyamatos tőkeváltozásból ered. A saját tőke részeként kell kimutatni a 32. § (7) bekezdése szerinti piaci értékelésből származó értékhelyesbítéssel azonos összegű értékelési tartalékot is.

(2) A saját tőke, induló tőkéből, tőkeváltozásból és értékelési tartalékból tevődik össze.

(3) Induló tőkeként kell a könyvviteli mérlegben kimutatni az államháztartás szervezete eszközeinek forrásául szolgáló 1993. január 1-jén meglévő tartós források állományát. Az 1993. január 1-je után alapított államháztartás szervezetének induló tőkéje az alapító által rendelkezésre bocsátott forrás, ide nem értve a költségvetési előirányzat terhére történt beszerzéseket, létesítéseket. Az induló tőke csak megszűnéskor, átszervezéskor (összevonás, beolvasztás, kiválás, megosztás, szétválás) változhat. Újonnan alakuló, illetve összevonással létrejövő államháztartás szervezete a nyitómérlegben tőkeváltozást nem mutathat ki.

Számviteli politika

A számviteli politika 2008. december 1. napjától hatályos. Az intézmény vezetője, Királyné Zólyomi Erzsébet hagyta jóvá.

A szabályzat nem tartalmazza a jelentős és nem jelentős, a lényeges és nem lényeges összeget, a mérlegkészítés időpontját, a beszámoló készítés határidejét.

Leltározási szabályzat

A leltározási szabályzat 2007. szeptember 1. napjától hatályos. Az intézmény vezetője, Királyné Zólyomi Erzsébet hagyta jóvá. A leltározási szabályzat részletesen tartalmazza a leltározás fogalmait, a leltározás végrehajtásának előírásait, a mérleg tételekkel kapcsolatos előírásokat, a leltározás éves feladatainak szabályait.

Értékelési szabályzat

Az értékelési 2009. január 1. napjától hatályos. Az intézmény vezetője, Királyné Zólyomi Erzsébet hagyta jóvá. A szabályzat „szükszavú”, kibővítése, részletezése szükséges.

Pénzkezelési szabályzat

A pénzkezelési szabályzat 2007. szeptember 1. napjától hatályos. Az intézmény vezetője, Királyné Zólyomi Erzsébet hagyta jóvá, módosítására 2008. március 1-ével került sor. A pénzkezelési szabályzat tartalmazza a pénzügyi és gazdálkodási jogköröket (kötelezettségvállaló, érvényesítő, ellenjegyző, utalványozó), bankszámla-kezelés szabályait, a házipénztár kezelés szabályait, a napi záró pénzkészletet, a pénzszállítás, a használt bizonylatokat (bevételi, kiadási pénztárbizonylat, pénztárjelentés).

Az ellenőrzés javasolja önálló kötelezettségvállalási szabályzat elkészítését.

Számlarend

A Városi Polgármesteri Hivatal számlarendjét 1321/2004. számon 2004. május 4-én hagyta jóvá Fónagy László jegyző. A számlarend alkalmazását kiterjesztette az önállóan gazdálkodó költségvetési szervekre.

Megjegyezzük, hogy a 249/2000. Korm.rend. 8. § (13) bekezdése szerint az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervekre vonatkozóan dönthet a szabályzatok hatályának kiterjesztéséről.

8. § (13) Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv számveteli politikájában dönt arról, hogy annak rendelkezéseit és a kapcsolódó szabályzatokat kiterjeszti a hozzá tartozó részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervekre, részjogkörű költségvetési szervekre, vagy azok - az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság függvényében - önálló számveteli politikát alakítanak ki, és külön szabályzatokat készítenek.

adatok eFt-ban			
Szám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
1.	Pénztárak, betétkönyvek	27	8
2.	Költségvetési bankszámlák	46	83
IV.	<i>Pénzeszközök összesen</i>	73	91
2.	Költségvetési aktív átfutó elszámolások	5.080	985
V.	<i>Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen</i>	5.080	985
B.	FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	5.153	1.076
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		161.662	153.618
1.	Induló tőke	14.311	14.311
2.	Tőkeváltozások	142.198	138.231
D.	SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	156.509	152.542
1.	Költségvetési tartalék elszámolása (tárgyévi)	5.153	1.076
2.	Költségvetési pénzmaradvány		
I.	<i>Költségvetési tartalékok összesen</i>	5.153	1.076
E.	TARTALÉKOK ÖSSZESEN	5.153	1.076
FORRÁSOK ÖSSZESEN		161.662	153.618

Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló elkészítésekor egyeztetik a számviteli adatokat a fizikailag létező eszközökkel, nyilvántartásokkal, harmadik felekkel (vevők, szállítók, bank).

A Hunyadi Mátyás Általános Iskola 2008. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített beszámolójának főbb adatai:

- mérleg – eszközök és források egyező - főösszege 153.618 ezer forint,
- egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás 1.076 ezer forint,
- egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés kiadási főösszege 153.054 ezer forint.

Az intézmény számviteli rendszere kellően részletes és a főkönyvvel is egyező analitikus nyilvántartásokat tartalmaz.

A vizsgálat megállapította, hogy az intézmény által alkalmazott számviteli rendszer és a számviteli elszámolás megfelelő.

ESZKÖZÖK

A. Befektetett eszközök

Az intézmény befektetett eszközei immateriális javak, tárgyi eszközök. Az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket értékben, összevontan a főkönyvi könyvelésben, egyedileg, mennyiségben és értékben, analitikus nyilvántartásban mutatják ki. Összhangban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet előírásaival, a befektetett eszközök főkönyvi számláihoz részletező nyilvántartást, eszközről külön egyedi nyilvántartást vezet az Intézmény.

A befektetett eszközök egyedi nyilvántartása és az analitikus nyilvántartások vezetése manuálisan történik.

Az alkalmazott gyakorlat kielégíti mindazokat a tartalmi követelményeket, melyeket a számviteli törvény az analitikus nyilvántartások vezetésével kapcsolatban meghatároz, és biztosítja a főkönyvi feladáshoz szükséges adattartalmakat.

Immateriális javak

Immateriális javak azok a nem anyagi eszközök, amelyek az Intézmény tevékenységét tartósan (1 évnél hosszabb ideig) szolgálják. A 2008. évben beszerzett immateriális javak (számítástechnikai szoftverek) bruttó értéke 144.892 forint.

Immateriális javak
 2008. december 31-én

(ezer forintban)

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Szellemi termékek	-	145
Immateriális javak összesen	-	145

A szellemi termékek állománya 145 ezer forint, a két számítástechnikai szoftvert 2008. évben szerezték be, ezek a következők:

(forintban)

Sorszám	Megnevezés	Nettó érték
1.	Windows SXP Microsoft	60.115
2.	Office 2007 Mikrosóft	84.777
	Összesen	144.892

Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök azok az anyagi eszközök, amelyek közvetlenül, vagy közvetve, tartósan (1 évnél hosszabb ideig) szolgálják az intézmény tevékenységét, céljait függetlenül attól, hogy üzembe helyezésre kerültek-e vagy sem.

(forintban)

Sorszám	Megnevezés	Helye	Nettó érték
6.	Kerítés		2.723.910
7.	Tornapálya		6.278.400
8.	Garázs		600.850
9.	Garázs		1.442.070
10.	Közlekedési út		9.810.000
	Összesen		20.855.230
	Mindösszesen		149.532.486

Gépek, berendezések

2008. december 31-én

(forintban)

Sorszám	Megnevezés	Nettó érték
1.	Projektör Epson	324.335
2.	Számítógép komplett	58.670
3.	Notebook AUSU	252.790
4.	Student nyelvi labor	104.927
5.	Kommunikátor	10.188
6.	Student nyelvi labor	298.641
7.	Hűtőgép Zanussi	17.883
8.	Tanulósztal kétszemélyes 18 db	114.908
9.	Tábla 6 db	36.831
10.	Tyúklábas szék 36 db	105.591
11.	Szekrény	21.665
12.	Videokamera Samsung	25.839
13.	Televízió Orion	38.372
14.	DVD lejátszó	38.372
15.	Digitális fényképezőgép	15.340
16.	Tábla 5 db	136.556
17.	Tábla 5 db	140.323
18.	Riasztórendszer	26.631
19.	CASTONE	47.768
20.	Reflex 2 db	92.029
21.	Behringer	34.485
22.	AKG WMS-40	37.280

(forintban)

Sorszám	Megnevezés	Nettó érték
23.	Riasztó berendezés	76.044
24.	Írásvetítő hordozható 2 db	140.981
25.	Tábla 6 db	305.178
26.	Studiomaster	317.027
27.	Fűnyíró	46.271
	Összesen	2.864.925

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök mérlegsoronkénti ellenőrzése alapján a vizsgálat megállapította, hogy azok a számviteli törvény előírásainak megfelelő analitikus nyilvántartásokkal, leltárakkal alátámasztottak, azokkal egyezők. Az immateriális javakról és a tárgyi eszközökről készített nyilvántartások tartalma alkalmas az intézmény vagyonának megállapításához, ellenőrzéséhez és eleget tudnak tenni a jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségeknek is.

A vizsgálat javasolja az intézmény ingatlan-nyilvántartásainak és a Földhivatali nyilvántartások egyeztetését, aktualizálását, a tételes egyezőség fennállásának ellenőrzését.

Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) kormányrendelet

Az egyes állami tulajdonban lévő vagyontárgyak önkormányzatok tulajdonba adásáról szóló 1991. évi XXXIII. törvény 42. §-a alapján a Kormány a következőket rendeli el:

1. § (1) Az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonról az e rendelet 1-5. számú melléklete szerinti ingatlanvagyon-katasztert (a továbbiakban: katasztert) kell felfektetni és folyamatosan vezetni.

(2) A kataszter ingatlan adatlapjának, valamint a földre, az épületre, a közműre és az egyéb építményre vonatkozó betétlapjainak az adatai, meg kell, hogy egyezzenek a földhivatal ingatlan-nyilvántartásának azonos tartalmú adataival, illetve a közmű üzemeltetőjének nyilvántartásával.

(3) A kataszter elkülönítetten tartalmazza - törzsvagyron és egyéb vagyon szerinti bontásban - az ingatlanra vonatkozó főbb adatokat, továbbá, ha rendelkezésre áll, az ingatlan számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékét, értékbecslés esetén a becsült értékét.

2. § (1) A kataszter ellenőrizhetőségét biztosítja az ingatlanokról vezetett kataszteri napló.

(2) A kataszteri napló egyes sorszámmal kezdődően az ingatlan főbb adatait (helyrajzi szám, utcanév, jellegazonosító) tartalmazza.

3. § A főjegyző, illetve a jegyző feladata a kataszter és a kataszternapló felfektetése és folyamatos vezetése.

Értékcsökkenési leírás

Az intézménynél az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását az eszköz tényleges használatának megfelelően időarányosan számolják el, a számviteli politikában meghatározott leírási kulcsokkal, a vonatkozó kormányrendelettel összhangban.

Vhr. 30. § (1) Az immateriális javak, a tárgyi eszközök és az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök üzembe helyezését (használatbavételét) követően értékcsökkenést (terv szerinti értékcsökkenés) a (2)-(6) bekezdésben foglaltak szerint kell elszámolni. Az üzembe helyezést - a számviteli politika részeként kialakított belső szabályozás szerint - hitelt érdemlően dokumentálni kell.

(2) Az értékcsökkenést az immateriális javak, a tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök után negyedévenként, az a)-k) pontokban meghatározott leírási kulcsok alapján, a tényleges használatnak megfelelően időarányosan kell elszámolni.

Az intézmény könyvviteli mérlegében „Egyéb aktív pénzügyi elszámolás”-ként szerepelteti az alábbiakat:

Egyéb aktív pénzügyi elszámolás

2008. december 31.

(ezer forintban)

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Költségvetési aktív átfutó elszámolások	5.080	985
<i>Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen</i>	5.080	985

Főkönyvi számlánkénti részletezés:

Főkönyvi számla száma	Megnevezése	Összeg (Ft)
392122	Nettó járandóság	655.928
3924222	Fizetési előleg	322.000
39291	Egyéb átfutó kiadás	7.200
Aktív átfutó elszámolások összesen		985.128

A főkönyvi számlák részletezése és adattartalma egyben megfelel azok analitikus nyilvántartásának is.

A vizsgálat megállapította, hogy a költségvetési aktív kiadások valós jogcímen, ebben a számlacsoportban elszámolandó kiadásokat tartalmazzák.

Az intézmény a befektetett eszközöket bekerülési értéken értékeli, csökkentve a negyedévenként elszámolt értékcsökkenési leírás összegével. A forgóeszközöket bekerülési értéken értékeli.

Az intézmény saját tőke elemei a következők:

Saját tőke

2008. december 31-én

(ezer forintban)

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Induló tőke	6.433	6.433
Tőkeváltozások	43.663	42.875
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	50.096	49.308

Az intézmény tőkeváltozásként mutatja ki az eszközök finanszírozására szolgáló tartós forrásokat, valamint forráscsökkenéseket. A 2008. évi tőkeváltozás összege: $(138.231 - 142.198) - 3.967$ ezer forint.

Összetevői:

- szellemi termékek állománycsökkenése: 145 e Ft

- tárgyi eszközök állomány csökkenése : - 4.112 e Ft

Tőkeváltozás: - 3.967 e Ft

Javasoljuk a tőkeváltozás évenkénti bemutatását 1993. évtől kezdődően.

A vizsgálat megállapította, hogy az intézmény által kimutatott tőkeváltozások tartalmilag megfelelnek az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet 24. § előírásainak.

24. § (6) A saját tőke növekedhet:

- a) a folyó évi költségvetés, a költségvetési pénzmaradvány, előirányzat-maradvány, a vállalkozási tevékenység eredménye terhére teljesített, befektetett eszközök állományát növelő - ideértve a bérbevett eszközökön végzett beruházások és felújítások miatti értéknövekedést is - kiadásokból,
- b) központi beruházásból,
- c) az eszközök tartós forrásának növelésére felhasznált egyéb idegen pénzeszközökből, illetve az ebből képződött jóváhagyott előirányzat terhére,
- d) a készletek, a követelések és a kötelezettségek állományának változásából,
- e) a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok állományának növekedéséből,
- f) a saját kivitelezésű beruházás, felújítás miatt,
- g) a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak szerződés szerinti értékéből származó rendkívüli növekedésből,
- h) az elszámolt értékvesztés visszairásából,
- i) az Immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél elszámolt terven felüli értékcsökkenés visszairása miatt,
- j) a 32. § (7) bekezdése, valamint a 32/A. § (1)-(7) bekezdése szerinti piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegével, illetve annak növekedése miatt,
- k) az ajándékként, az adományként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, a követelés fejében átvett eszközök nyilvántartásba vételéből.

(8) A saját tőke csökkenhet:

- a) a befektetett eszközök értékcsökkenése, értékvesztése, selejtezése, más gazdálkodó szerv részére történő térítésmentes átadása,
- b) a készletek felhasználása, selejtezése, gazdálkodó szerv részére történő térítésmentes átadása, kötelezettségek állományváltozása,
- c) a befektetett eszközök és készletek értékesítése,
- d) a költségvetés alapján gazdálkodó szerv másokkal szemben támasztott követelésének állományváltozása, továbbá leírása (törlése), a követelés jogcímére vonatkozó külön jogszabályban foglaltak figyelembevételével,
- e) a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok állományának csökkenéséből, illetve értékvesztéséből,
- f) a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak szerződés szerinti értékéből származó rendkívüli csökkenés miatt,
- g) az Immateriális javaknál és tárgyi eszközöknél elszámolt terven felüli értékcsökkenés miatt,
- h) a 32. § (7) bekezdése, valamint a 32/A. § (1)-(7) bekezdése szerinti piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegének csökkenése miatt,
- i) a készletek, követelések értékvesztése miatt,
- j) a leltárihiány, a kötelezettség fejében átadott eszközök kivezetése miatt.

Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettség az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is. A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik általában, a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettség, az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet

26. § (5) A rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni:
d) az előzőekben nem nevesített egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket;
dc) a költségvetéssel szembeni kötelezettségeket (társadalombiztosítási, adó-, egyéb jogszabályban meghatározott kötelezettséget),

Az iskola 82.000.-Ft rehabilitációs hozzájárulást vallott be 2008. IV. negyedévre. Az APEH felé 2008. december 31-én fennálló kötelezettség 82.000.-Ft, melyet a mérlegben rövid lejáratú kötelezettségként kell kimutatni.

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet arra, hogy az éves beszámolóba az APEH adófolyószámla december 31-i egyenlegét vegyék figyelembe.

4. A főkönyv és az analitika egyezősége

A főkönyv és analitikus kimutatások egyeztetését a negyedéves és az éves zárlati feladatok keretében kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartásoknak egy-egy főkönyvi számlához kell kapcsolódnia és közöttük kötelező egyezőségnek kell fennállnia. Az egyeztetés tényét és időpontját, az egyeztetést végző nevének feltüntetésével az analitikus nyilvántartásban rögzíteni kell.

A vizsgálat megállapította, hogy a mérleg soronként a főkönyvi számlákhoz igazodóan az analitikus nyilvántartások egyeztetésének megtörténte a nyilvántartásokon dokumentált "Főkönyv az analitikus nyilvántartással egyező", dátum, az egyeztetést végző aláírásával.

5. A mérlegtételek leltárral történő alátámasztása

Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet a mérleg leltárral történő alátámasztására vonatkozóan a következőket írja elő:

37. § (1) A költségvetési évről, december 31-ei fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat - ideértve az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat is - minden évben leltározni kell.

(2) A leltár a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök, és források valóságát támasztja alá. A leltárnak tartalmaznia kell tételesen és ellenőrizhető módon az államháztartás szervezetének eszközeit mennyiségben és értékben, forrásait értékben.

(3) Az eszközök - kivéve az immateriális javakat, a követeléseket (ideértve a kölcsönöket, a beruházási előleget és az aktív pénzügyi elszámolásokat) - leltározását mennyiségi felvétellel, a csak értékben kimutatott eszközök (az immateriális javak, a követelések, az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyionkezelésben lévő értékpapírok, illetve a dematerializált értékpapírok) és a források leltározását egyeztetéssel kell végrehajtani.

Az ellenőrzés javasolja, hogy az évközi indokolt kiadási többlet fedezetét a költségvetés módosításával teremtsék meg.

Az intézmény elkészítette a 2008. évi költségvetési beszámolóját és a végrehajtásról szóló szöveges értékelését, amelyet az összevont költségvetési zárszámadás elkészítéséhez megküldött a fenntartó és felügyeleti szervének.

Összefoglalás

A Hunyadi Mátyás Általános Iskola pénzügyi gazdasági tevékenysége, gazdálkodásának szabályozottsága megfelel a jogszabályi előírásoknak. A gazdasági események elszámolására kialakított belső rendszer megfelelő alapot biztosít az elszámolások szabályszerű, zárt rendben történő viteléhez. Szükséges a szabályzatok aktualizálása.

A Hunyadi Mátyás Általános Iskola 2008. évi beszámolójának mérlege leltárral alátámasztott, egyező főkönyvi kivonaton és analitikus nyilvántartásokon alapul, megbízható, valós képet ad az intézmény vagyoni, pénzügyi helyzetéről.