

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Lőrinci Város Önkormányzatának megbízásából készült belső
ellenőri vizsgálatról, a Március 15. Gimnázium és Szakképző
Iskola Intézménynél a 2008. évi költségvetési beszámoló
megbízhatóságának ellenőrzéséről**

Ellenőrzést végezte: Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Ellenőrzött szerv: Lőrinci Város Önkormányzat Március 15. Gimnázium és Szakképző Iskola (továbbiakban: Intézmény)

Ellenőrzés tárgya: 2008. évi beszámoló, könyvviteli mérlege

A belső ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2008. évi költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e az Intézmény vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e. A költségvetési zárszámadásban megjelenő információk és a beszámoló összhangjának vizsgálata.

Ellenőrzési időszak: 2008. év

Helyszíni ellenőrzés: 2009. április 7-9.

Az ellenőrzést végezte: dr. Németh József bejegyzett könyvvizsgáló

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: Az ellenőrzés során mérlegsoronként ellenőrzésre került a beszámoló és a költségvetés számviteli alátámasztása. A főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezőségének ellenőrzése.

Az ellenőrzés elvégzéséhez a szükséges adatokat és nyilvántartásokat, valamint a kapcsolódó információkat Dr. Patócs László igazgató és Jeszenszkiné Szikra Brigitta gazdasági vezető szolgáltatták.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

A vizsgálatkor hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Víg Zoltán	polgármester
Princz Ádám	jegyző
Dr. Patócs László	igazgató

Vonatkozó jogszabályi környezet:

- 1992. évi XXXVIII. Törvény az államháztartásról,
- 217/1998. (XII. 30.) Kormányrendelet az államháztartás működéséről,
- 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet az államháztartás szervezetei 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. Március 15. Gimnázium, Szakképző Iskola és Kollégium

Lőrinci Város Önkormányzata - okiratok hiányában - megállapította, hogy az
Intézmény alapítója: 1949-ben a Mátraaljai Szénbányák Tröszt.

Az Intézmény fenntartója: Lőrinci Város Önkormányzata

Az Intézmény tevékenységi köre:

- Nappali rendszerű gimnáziumi nevelés, oktatás
- Gimnáziumi felsőoktatás
- Nappali rendszerű szakközépiskolai nevelés, oktatás
- Nappali rendszerű, szakképesítés megszerzésére felkészítő iskolai oktatás
- Felsőfokú szakképesítést nyújtó képzés
- Iskolarendszeren kívüli nem szakmai oktatás, vizsgáztatás
- Iskolarendszeren kívüli szakmai oktatás, vizsgáztatás
- Diákotthoni, kollégiumi szálláshelynyújtás

Alaptevékenységhez kapcsolódó **kisegítő és kiegészítő egyéb tevékenységek:**

- Iskolai, kollégiumi intézményi közétkeztetés
- Munkahelyi vendéglátás
- Felsőoktatásban tanulók kollégiumi ellátása
- Saját vagy bérelt ingatlan hasznosítása
- Közoktatási intézményben végzett kiegészítő tevékenység
- Diáksport

Az Intézmény gazdálkodása és finanszírozása:

- Önállóan gazdálkodó költségvetési szerv
- Költségvetését évente a fenntartó állapítja meg és hagyja jóvá.

Az Intézmény felügyeleti szerve: Lőrinci Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

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 éves költségvetési beszámolót készít.

A beszámoló a költségvetési előirányzatok alakulásának és azok teljesítésének, a vagyoni, a pénzügyi és létszámhelyzetének, bemutatására, továbbá a költségvetési támogatások, elszámolására terjed ki.

Az éves költségvetési beszámoló részei:

- a) könyvviteli mérleg
- b) pénzforgalmi jelentés,
- c) pénzmaradvány-kimutatás, előirányzat-maradvány kimutatás, eredmény-kimutatás,
- d) kiegészítő melléklet.

Jelen vizsgálat az Intézmény működését szolgáló, a könyvviteli mérlegben szerepeltetett - az Intézmény tulajdonában lévő, a rendelkezésére, használatára bocsátott, kezelésébe adott - eszközöket, valamint az eszközök forrását ellenőrizte.

Az Intézmény a számviteli politika keretében elkészítette az alábbi táblázatban foglalt szabályzatokat.

Jelen ellenőrzés az Intézmény számviteli szabályzatait áttekintve a következőket állapította meg:

A szabályzatok hatálybaléptetése, aktualizálása

Megnevezés	Hatálybalépés	Aktualizálás
Számviteli politika	2003.04.15.	2005.03.01. 50 eFt szellemi termékek és tárgyi eszköz értékhatár 2007.02.23 szakfeladat változások 2008.02.18. Számviteli politikához kapcsolódó analitikus nyilvántartások és azok vezetésének felelősei 2009.01.05 Számviteli politikához kapcsolódó analitikus nyilvántartások és azok vezetésének felelősei
Számlarend	2001.03.19	
Leltározási, leltárkészítési szabályzat	2002.10.01	2004.04.01
Selejtezési szabályzat	2002.10.01	
Eszközök és források értékelési szabályzat	2003.11.01	
Pénzkezelési Szabályzat	2002.09.01.	2007.05.18

Az Intézmény számviteli szabályzatai 2001., 2002., és 2003. években lettek hatályba léptetve. A Számviteli politika rendszeresen, a Leltározási, leltárkészítési szabályzat egy alkalommal (2004.04.01) a Pénzkezelési szabályzat szintén egy alkalommal (2007.05.18) aktualizálva lett, viszont a Számlarend, a Selejtezési szabályzat és az Eszközök és források értékelési szabályzat a hatálybaléptetést követően a jelen vizsgálat időpontjáig nem lettek aktualizálva.

A vizsgálat javasolja, hogy az Intézmény számviteli vonatkozású szabályzatai teljes körűen, a törvényi változásokat követően az alkalmazott gyakorlattal összhangban kerüljenek aktualizálásra, és azokat alkalmazzák következetesen.

A vizsgálat a számviteli politika aktualizálásával kapcsolatban felhívja a figyelmet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet 8. §. (5), (6), (7) és (8) bekezdéseiben foglaltakra.

(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) a megbízható és valós összkép kialakítását befolyásoló lényeges információk tekintetében,

b) a kis értékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek minősítésénél,

c) az értékcsökkenés összegének alap- és vállalkozási tevékenység közötti megosztásánál,

d) az alap- és vállalkozási tevékenységet terhelő előzetesen felszámított általános forgalmi adó megosztásánál,

- e) az általános kiadások megosztási módszerének kiválasztásánál,
- f) a raktári készletek leltározása során az eltérések kompenzálásánál és a káló elszámolásánál,
- g) a terven felüli értékcsökkenés elszámolása tekintetében,
- h) 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.

(6) Amennyiben az államháztartás szervezete az értékcsökkenés elszámolása során él a 30. § (5) bekezdés szerinti lehetőséggel, akkor a számviteli politikájában meg kell határozni azon eszközök körét, amelyek esetében az értékcsökkenést a várható használati idő alapján számolja el, valamint a várható használati idő megállapítására vonatkozó szabályokat.

(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 végezhetőek.

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

Az Intézmény a főkönyvi könyveléséhez a TATIGAZD könyvelő programot használja. A programról van részletes leírás.

Rendszeresen (évvégén) az éves beszámoló elkészítésekor egyeztetik a számviteli adatokat a fizikailag létező eszközökkel, nyilvántartásokkal, harmadik felekkel (vevők, szállítók, bank).

Szám	Megnevezés	adatok eFt-ban	
		2007.12.31	2008.12.31
3.	Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból	217	0
II.	Rövidlejáratú kötelezettségek összesen	217	0
1.	Költségvetési passzív függő elszámolások	6 773	5
2.	Költségvetési passzív átfutó elszámolások		4 022
III.	Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen	6 773	4 027
F.	KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	6 990	4 027
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	319 546	318 484

ESZKÖZÖK

A. Befektetett eszközök

Az Intézmény a befektetett eszközöket és ezen belül a legnagyobb állományt kitevő tárgyi eszközöket értékben, összevontan a főkönyvi könyvelésben, egyedileg, mennyiségben és értékben, analitikus nyilvántartásban mutatja ki. Összhangban a számvitelről szóló 2000. évi C. Törvény, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormány rendelet előírásaival a befektetett eszközök főkönyvi számláihoz részletező nyilvántartást, minden tárgyi eszközzel külön egyedi nyilvántartást vezet.

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. Ide tartoznak az alábbiak:

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2007.12.31	2008.12.31
Szellemi termékek	653	217
<i>Immateriális javak összesen</i>	653	217

A szellemi termékek állománya 436 eFt-al csökkent, a tárgyévben elszámolt értékcsökkenési leírás révén. Szellemi termékek tartalma számítástechnikai szoftverek.

A mérlegben szereplő 217 eFt érték, a 11143 főkönyvi számhoz tartozóan: Forgalomképes szellemi termékek nettó állománya egyező a tételes leltár összegével: 216 763 Ft.

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.

A tárgyi eszközök csoportosítása az Intézménynél egyezően a számviteli törvény és a vonatkozó Kormány rendelet előírásaival az alábbi:

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2007.12.31	2008.12.31
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	297 513	297 970
Gépek berendezések és felszerelések	14 001	15 603
Tárgyi eszközök összesen	311 514	313 573

A tárgyi eszközök mérleg szerinti értéke az előző évi állományhoz viszonyítva 2.059 eFt-tal nőtt (beszerzés, felújítás: 13.401 eFt, elszámolt értékcsökkenés, selejtezés: 11.342 eFt). A növekedés tételesen dokumentált, az egyedileg megállapított bekerülési értékek, a tervezett hasznos élettartamok és a maradványértékek megállapítása a számviteli törvény előírásainak megfelelően történt.

Az analitikus nyilvántartások egy-egy főkönyvi számlához kapcsolódnak és közöttük a kötelező egyezőségek fennállnak.

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Levelezési cím: 2373, Dabas, Tavasz utca 3.

Telefon: 06-30-9930-995 Fax: 06-29-367-696 Email: 06705759844@vodafone.hu

www.vincentauditor.hu

Megjegyzés: Az ingatlanvagyon Földhivatali (ingatlanvagyon kataszter) nyilvántartásokkal történt egyeztetésének dátuma: 2003. november 3.

		adatok Ft-ban
Fkvi számla	Megnevezés	Nettó érték: 2008.12.31.-én
	Megacomp számítógép 3db/37992	113 976
	Hitachi interaktív tábla 2db/158980	317 960
	Thosiba projektor 2db/125828	251 656
	Thosiba Satelite L100Notebook 2db/58898	117 796
	Multimédiás számítógép 3db/49098	147 294
	Hitachi interaktív táblamobil 2db/174810	349 620
	Thosiba Projektor 2db/82031	164 062
	Thosiba Satelite L100Notebook 2db/58898	117 796
	Thosiba Satelite L30Notebook 23db/63174	189 522
	Számítógép + tartozékok	61 220
	Nyomtató Epson LX 1170	49 595
	Nyomtató Samsunk SCX-4521F	33 890
	2007 Pénztárgép Galaha NM382	64 425
	Iratmegsemmisítő	42 980
	Notebook Siemens	94 423
	Szerver 2GB	118 181
	Telefonközpont rendszer	72 420
	Tanári szám. gép	147 082
	Kiszolgálógép 2db/194260	388 520
	Tanuló számítógép Samsung 24 db	2 754 432
	Nyomtató Canon IX 4000	70 464
	Notebook Thosiba Satelite	134 212
	Projektor Thosiba	148 635
	Videokamera Panasonic	88 080
	DVD felvevő Panasonic	112 852
	DVD felvevő Panasonic	78 171
	LCD TV 82 cm Samsung	103 494
	Fénymásoló Canon	208 089
131113	Forgalomképes számítástechnikai eszközök	6 540 847
	EGYÉB GÉPEK, BERENDEZÉSEK	
	Videokamera Panasonic	56 343
	Monitorasztal	24 628
	Természettudományi szakt	592 304
	Vedo kamera JVC	14 053

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Levelezési cím: 2373, Dabas, Tavasz utca 3.

Telefon: 06-30-9930-995 Fax: 06-29-367-696 Email: 06705759844@vodafone.hu

www.vincentauditor.hu

adatok Ft-ban

Fkvi számla	Megnevezés	Nettó érték: 2008.12.31.-én
	Biztonság technika	140 280
	Síkkötőgép	35 450
	Kézi szövőszék	24 035
	Fémszerk. görd.állvány	134 878
	Próbababa állítható	33 775
	Hordozható írásvetítő	30 319
	Panasonic telefon	45 776
	Mosógép Wörpul	21 676
	Fényképezőgép Minolta	33 072
	Erősítő berendezés	82 307
	Szórópisztoly	26 760
	Szórópisztoly	26 760
	2004 Keverő erősítő	23 510
	2004 Hangfal	17 553
	Próbababa állítható	33 774
	Hordozható írásvetítő	30 319
	Hordozható írásvetítő	30 319
	2004 Görgős lábú alu bőrönd	49 798
	Vasalóprés	17 814
	Mikroszkóp	20 591
	Tárgyalóasztal	20 930
	Tárolókocsi görgős lábú	40 747
	Látásélességvizsgáló tábla	23 132
	2005 Interaktív tábla	225 896
	2005 Videó kamera	66 917
	2005 Fényképező gép	41 129
	Fűkaszagép	94 308
	Fűkaszagép	94 308
	Kandelláber	54 281
	Kandelláber	54 283
	Klímaberendezés	169 107
	Tárgyalóasztal	90 852
	Szervizasztal	200 932
	Tároló pult	135 078
	Mérleg 15 kg	59 992
	Olajsütő 2,8 l	68 942
	Szeletelőgép	77 748
	2007 Pohármosogató gép	162 391

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Levelezési cím: 2373, Dabas, Tavasz utca 3.

Telefon: 06-30-9930-995 Fax: 06-29-367-696 Email: 06705759844@vodafone.hu

www.vincentauditor.hu

adatok Ft-ban

Fkvi számla	Megnevezés	Nettó érték: 2008.12.31.-én
	2007RM asztal polccal	104 317
	2007asztal hull.ler.nyil	94 274
	2007tároló asztaltoló ajtó	196 422
	2007 faliszekrény RM	106 484
	tároló asztaltoló ajtó	196 422
	faliszekrény	106 484
	2007 Hűtött munkasztal RM	601 968
	Mosogatógép (tányér)	286 526
	2007Kombinált hűtő 3db/108827	326 481
	2007 Cotter 4L	107 985
	2007 Cotter 6 l	133 490
	2007 Mikrosütő	175 143
	2007 El. Kávéfőző	107 128
	2007 Borhűtő	478 532
	2007 Büfécocsi	372 400
	Porszívó Makita	61 406
	Porszívó Makita	61 406
	BIG sakkfigurák 43-64 cm	82 582
	Videokamera Panasonic	92 444
	DVD felvevő Panasonic	82 044
	Tv Samsung LCD	108 621
	Tálmelegítő	219 660
	Tányérmelegítő	231 240
	Fűnyírótraktor	731 148
	Láncfűrész	134 150
	Fényképező CANON	52 211
	AIRBAS klt	63 849
	Kompresszor 415/10/50	184 853
	Magas nyomású mosó	50 348
	Homokszóró egység	182 183
	Varoléra 4*4	50 959
	Externet csiszoló	51 959
131123	Forgalomképes egyéb gépek, berendezések	9 062 186
131	Gépek berendezések és felszerelések	15 603 033

Az Immateriális javak és a tárgyi eszközök mérleg soronkénti 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.

147/1992. (XI. 6.) Kormány rendelet az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről

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 - törzsvagyon 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.

Értécsökkenési leírás

Az Intézménynél az Immateriális javak és a tárgyi eszközök értécsökkenési 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 értécsökkenést (terv szerinti értécsökkenés) 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 értécsökkenést 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.

Alkalmazott leírási kulcsok:

- szellemi termékek 33%
- épületek és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 2%
- építmények és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 3%
- gépek, berendezések és felszerelések, kivéve számítástechnikai és ügyvitel technikai eszközök 14,5%
- számítástechnikai és ügyvitel technikai eszközök 33%

B. Forgóeszközök

Pénzeszközök

A **pénzeszközök** a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban. A számviteli törvény és a vonatkozó kormányrendelet előírásai alapján az Intézmény az alábbi pénzeszközöket tartja nyilván 2008. december 31.-én eFt-ban:

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Levelezési cím: 2373, Dabas, Tavasz utca 3.

Telefon: 06-30-9930-995 Fax: 06-29-367-696 Email: 06705759844@vodafone.hu

www.vincentauditor.hu

Megnevezés	2007.12.31	2008.12.31
Pénztár	44	47
Költségvetési bankszámlák	5 683	3 637
Pénzeszközök összesen	5 727	3 684

A mérleg sorokat alátámasztó dokumentumok egy-egy főkönyvi számlához kapcsolódnak és közöttük a kötelező egyezőségek fennállnak.

Fkvi szám	Megnevezés	Ft	Megjegyzés
311	Pénztár	47 075	Azonos a 33350. sorszámú Időszaki pénztárjelentés, 2008.12.17.-31.-i záró egyenlegével és a pénzkészlet címletenkénti leltárával.
321	OTP bank Nyrt bankszámlakivonata	95 955	Azonos a 2008.12.31.-i Bankszámlakivonat záró egyenlegével. Kivonatszám: 136/2008
32299	OTP bank Nyrt bankszámlakivonata	32 910	Azonos a 2008.12.31.-i Bankszámlakivonat záró egyenlegével. Kivonatszám: 017/2008
322991	OTP bank Nyrt bankszámlakivonata	3 494 355	Azonos a 2008.12.31.-i Bankszámlakivonat záró egyenlegével. Kivonatszám: 037/2008
322992	OTP bank Nyrt bankszámlakivonata	14 202	Azonos a 2008.12.31.-i Bankszámlakivonat záró egyenlegével. Kivonatszám: 020/2008
Pénzeszköz állomány 2008-12-31.-én:		3 684 497	

A vizsgálat megállapította, hogy a költségvetési bankszámlákra befolyt bevételeket és a teljesített kiadásokat a pénzüintézet által megküldött bankszámlakivonattal egyezően, valamint a kapcsolódó terhelési és jóváírási értesítés alapján könyvelik.

Költségvetési aktív elszámolások

A költségvetési egyéb aktív pénzügyi elszámolásként kell kimutatni a könyvviteli mérlegben azokat a függő kiadásokat, amelyek az adott időszakban nem számolhatók el véglegesen költségvetési kiadásként, továbbá a költségvetési gazdálkodáshoz közvetlenül nem kapcsolódó, de az Intézmény eseti feladatával összefüggő átfutó kiadásokat, valamint a kiegyenlítő kiadásokat.

Az Intézmény könyvviteli mérlegében Egyéb aktív pénzügyi elszámolásként szerepelteti az alábbiakat:

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2007.12.31	2008.12.31
Költségvetési aktív függő elszámolások	33	0
Költségvetési aktív átfutó elszámolások	1 434	1 010
<i>Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen</i>	1 467	1 010

Főkönyvi számlánkénti részletezés:

Fkvi számla száma	Megnevezése	Összeg Ft
392112-3921221	Bértartozás számlák egyenlege	101 143
392122	Személyi juttatások	552 737
392222	Fizetési előleg	355 833
Aktív átfutó elszámolások összesen		1 009 713

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.

249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet

22. § (7) A költségvetési egyéb aktív pénzügyi elszámolásként kell kimutatni a könyvviteli mérlegben azokat a függő kiadásokat, amelyek az adott időszakban nem számolhatók el véglegesen a költségvetési előirányzat terhére kiadásként, továbbá a költségvetési gazdálkodáshoz közvetlenül nem kapcsolódó, de az államháztartás szervezete eseti feladatával összefüggő átfutó kiadásokat, valamint a kiegyenlítő kiadásokat.

(8) A költségvetési függő kiadás olyan kifizetés, amely az államháztartás szervezete alap-, kiegészítő, kiegészítő, illetve vállalkozási tevékenységével kapcsolatban merült fel, de a kifizetés pillanatában a végleges kiadási jogcímen nem kerülhet elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt, vagy a kiadás bizonyítottan a következő évi költségvetést terheli, valamint amelyről a keletkezés pillanatában ismert, hogy az nem az államháztartás szervezetét terhelő kifizetés, illetve az téves pénzügyi teljesítés miatt keletkezett. Itt kell kimutatni a következő évi költségvetést terhelő előrehozott és kifizetett személyi juttatások nettó összegét is.

(9) A költségvetési átfutó kiadás olyan kifizetés, amely az államháztartás szervezete alap-, kiegészítő, kiegészítő, illetve vállalkozási tevékenységének ellátásához közvetve kapcsolódik, ideiglenes vagy lebonyolítás jellegű kiadás. Itt kell kimutatni a munkavállalóknak adott munkabérelőlegeket, valamint az utólagos elszámolásra nyújtott különböző előleget, valamint a szállítóknak adott előlegeket (a beruházási előlegek kivételével) is.

(10) A költségvetési kiegyenlítő kiadás olyan kifizetés, amely az államháztartás szervezete költségvetési elszámolási körbe tartozó pénzeszköz számlái (pénztár, betétkönyv, bankszámlái, illetve előirányzat-felhasználási keretszámlái) egymás közötti kiadási pénzforgalmának technikai elszámolására szolgál.

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

FORRÁSOK

D. Saját tőke

A saját tőke az Intézmény forrásainak része, az eszközállomány saját forrásait mutatja. A saját tőkének azt a célt kell szolgálnia, hogy az intézmény tevékenységét, a gazdálkodását valóban finanszírozni tudja.

Induló tőkeként kell a könyvviteli mérlegben kimutatni az Intézmény eszközeinek forrásául szolgáló tartós források állományát.

Az Intézmény saját tőke elemei a következők:

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2007.12.31	2008.12.31
Induló tőke	45 842	45 842
Tőkeváltozások	266 293	267 948
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	312 135	313 790

Az Intézmény Tőkeváltozásként mutatja ki az eszközök finanszírozására szolgáló tartós forrásokat, valamint forráscsökkenéseket. A **2008. évi tőkeváltozás összege: (313 790-312 135=) 1 655 eFt.**

Összetevői:

- Szellemi termékek állománycsökkenése: - 436 eFt
- Tárgyi eszközök állomány növekedése: 2 059 eFt
- Előző évi függő kiadás megtérülése: 32 eFt

Tőkeváltozás: 1 655 eFt

A vizsgálat megállapította, hogy az Intézmény által kimutatott tőkeváltozások tartalmilag megfelelnek az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormány rendelet 24. §-nak 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 pénzeszközből, 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 érték helyesbítés 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 jogcímeire vonatkozó külön jogszabályban foglalt 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 leltárhány, a kötelezettség fejében átadott eszközök kivezetése miatt.

E. Tartalékok

Az Intézmény a számviteli előírásoknak megfelelően „Költségvetési tartalékként” mutatja ki azt a pénzmaradványt, amely az alaptevékenység – aktív és passzív pénzügyi elszámolások pénzforgalom nélküli – ténylegesen teljesített – szakfeladaton elszámolt – tárgyévi bevételeinek és kiadásainak különbözete.

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2007.12.31	2008.12.31
Költségvetési tartalék elszámolása (tárgyévi)	421	667

A 4211 Költségvetési tartalékok elszámolása főkönyvi katon egyenlege: 667.855 Ft.

A főkönyvi számla adattartalma egyben megfelel az analitikus nyilvántartásnak is.

F. Kötelezettségek

Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

Költségvetési egyéb passzív pénzügyi elszámolásként kell kimutatni a könyvviteli mérlegben azokat a függő bevételeket, amelyek az adott időszakban nem számolhatók el véglegesen költségvetési bevételként, továbbá a költségvetési gazdálkodáshoz közvetlenül nem kapcsolódó, de az Intézmény eseti feladatával összefüggő átfutó bevételeket, valamint a kiegyenlítő bevételeket.

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2007.12.31	2008.12.31
Költségvetési passzív függő elszámolások	6773	5
Költségvetési passzív átfutó elszámolások		4022
<i>Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen</i>	6773	4027

Fkvi számla száma	Megnevezése	Összeg Ft
48111	Költségvetési függő bevételek számla egyenlege	5 070
48211	Költségvetési átfutó bevételek számla egyenlege	4 021 285
Passzív pénzügyi elszámolások összesen:		4 026 355

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

A költségvetési passzív függő, átfutó és a kiegyenlítő passzív elszámolások között valós jogcímen szerepelnek a mérlegbe állított értékek.

(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, vagyonkezelésben lévő értékpapírok, illetve a dematerializált értékpapírok) és a források leltározását egyeztetéssel kell végrehajtani.

Az Intézmény 2008.12.31.-i fordulónappal elvégzendő leltározási feladatokra vonatkozóan öt „Leltározási körzetet” határozott meg:

- „A” épület tantermek és szertárak, irodahelységek
- „B” épület tantermek és szertárak, irodahelységek
- „C” épület tantermek, szertárak lakószobák, iroda helységek, egyéb kiszolgáló helységek,
- „D” épület tantermek és szertárak, tanári szoba, ruhakészítő tanműhely, étterem és
- Petőfibánya tanműhely

Ezekre vonatkozóan elkészítette a Leltározási Utasításokat és a Leltározási ütemterveket.

A Leltározási utasításban meghatározták a következőket:

- A leltárfelvétel megkezdésének és befejezésének időpontját.
- A leltározás irányításáért és készítéséért felelős személyeket, valamint a leltárfelvételben résztvevőket, továbbá a leltár ellenőr személyét.
- A leltározandó eszközök körét, a leltár felvétel módját, és a leltározás módszerét.
- A leltározás eseményeit jegyzőkönyvben kell rögzíteni.

A leltározás irányítására, a leltárfelvételben résztvevők, és a leltár ellenőr, leltárfelelősök a feladat elvégzésére írásban kaptak megbízást.

A vizsgálat ellenőrizte az alábbi megbízásokat:

- Körmös Gáborné leltárellenőr
- Herle Istvánné leltárfelelős
- Kelemen Edit leltárfelelős
- Bede Csaba leltárfelelős
- Bakos Tibor leltárfelelős
- Jamrik Gábor leltárfelelős
- Laczik Rudolf leltárfelelős

A vizsgálat a leltárak, és az ellenőrzött dokumentációk alapján megállapította, hogy az Intézmény - a fentebb hivatkozott Kormányrendelet és az Intézmény által kiadott Leltározási utasítás előírásainak megfelelően - a leltározási feladatait végrehajtotta. A 2008. december 31-i, a könyvviteli mérlegében kimutatott eszközök, és források meglétét, megfelelő leltár támasztja alá.

6. A 2008. évi Költségvetési zárszámadás

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 Március 15. Gimnázium és Szakképző 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 Március 15. Gimnázium és Szakképző Iskola 2008. évi beszámolójának mérlege leltárral alátámasztott, egyező főkönyvi kivonaton és analitikus nyilvántartásokon alapul, megbízható, valós képet ad az intézmény vagyoni, pénzügyi helyzetéről.

