

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Lőrinci Város Önkormányzatának megbízásából készült belső
ellenőri vizsgálatról, a Szociális Ellátó és Gyermejjóléti
Intézménynél a 2008. évi költségvetési beszámoló
megbízhatóságának ellenőrzéséről**

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

Ellenőrzést végezte: Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Ellenőrzött szerv: Lőrinci Város Önkormányzat, Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézménye (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 Bereczki Judit Sarolta mb. intézményvezető és Langerné Almási Edit gazdasági vezető szolgáltatták.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

A vizsgálatkor hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Víg Zoltán	polgármester
Princz Ádám	jegyző
Bereczki Judit Sarolta	mb. intézményvezető

Vonatkozó jogszabályi környezet:

- 1992. évi XXXVIII. Törvény az államháztartásról,
- 217/1998. (XII. 30.) Kormányrendelet az államháztartás működéséről,
- 2000. évi C. törvény a számvitelről (a továbbiakban: Szt),
- 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,
- 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről.

Részletes vizsgálati megállapítások

1. Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény

Az Intézmény az Alapító okirata szerint jogutódja a Lőrinci Nagyközség Közös Tanács által 1975-ben alapított „Szállást is biztosító Idősek Klubjának”, amely 1997. óta **Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény** néven működik.

Az Intézmény alapítója: Lőrinci Város Önkormányzata

Az Intézmény fenntartója: Szociális Ellátó- és Gyermekjóléti Intézményt Fenntartó Társulás

Az Intézmény tevékenységi köre:

- Szociális étkeztetés
- Házi segítségnyújtás
- Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás
- Családsegítés
- Nappali szociális ellátás
- Gyermekjóléti szolgáltatás
- Védőnői szolgálat

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 többször módosított számvitelről szóló 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

- a) az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatát,
- b) az eszközök és források értékelésének szabályozását, és
- c) a pénzkezelési szabályzatot.

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

A szabályzatok hatálybaléptetése, aktualizálása

Megnevezés	Hatálybalépés	Aktualizálás
Számviteli politika	1998.01.01	1) 200.09.15 kis értékű szellemi termék, tárgyi eszközök értékhatárának változása miatt. 2) 2001.05.02. kis értékű szellemi termék, tárgyi eszközök értékhatárának változása miatt. 3) 2002. 01.01. értékcsökkenési leírási kulcsok változása. 4) 2002. 06. 01. gazdálkodási forma változás 5) 2003.12. 01. szervezeti változás 6) 2004.01.01. szakfeladat, ÁFA tv. 7) 2005.01.01. Szakfeladat változás 8) 2006.01.01. kis értékű szellemi termék, tárgyi eszközök értékhatárának változása 100 eFt. 9) 2007.04.01. Kistérségi kiadások elszámolásának módja változott
Leltározási, leltárkészítési szabályzat	2002. 06. 01	
Értékelési szabályzat	1998. 01. 01	
Pénzkezelési szabályzat	1998. 01. 01	2008. 03. 01

Az Intézmény számviteli szabályzatai 1998. január 1.-el hatályosak, azóta a számviteli politika aktualizálása rendszeresnek tekinthető, a pénzkezelési szabályzat pedig 2008. március 1.-én került aktualizálásra.

Az Értékelési szabályzat 1998. január 1.-től, a Leltározási, leltárkészítési szabályzat pedig 2002. június 1.-től nem lett aktualizálva.

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

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 különbséget 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 határoznia 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 végezhetők.

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).

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

A vizsgálat megállapította, hogy az Intézmény által alkalmazott számviteli rendszer megfelelő és az Intézmény számviteli elszámolása nem igényel különös megítélést.

3. Az Intézmény éves költségvetési beszámolójának könyvviteli mérlege

adatok eFt-ban

Szám	Megnevezés	2007.12.31	2008.12.31
4.	Szellemi termékek	48	221
I.	<i>Immateriális javak összesen</i>	48	221
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	44 011	43 664
2.	Gépek berendezések és felszerelések	1 097	2 050
II.	<i>Tárgyi eszközök összesen</i>	45 108	45 714
A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	45 156	45 935
1.	Követelések áruszállításból, szolgáltatásból	4	0
II.	<i>Követelések összesen</i>	4	0
1.	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	17	41
2.	Költségvetési bankszámlák	44	310
IV.	<i>Pénzeszközök összesen</i>	61	351
2.	Költségvetési aktív átfutó elszámolások	169	976
V.	<i>Aktív pénzügyi elszámolások összesen</i>	169	976
B.	FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	234	1 327
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		45 390	47 262
1.	Induló tőke	1 368	1 368
2.	Tőkeváltozások	43 792	44 567
D.	SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	45 160	45 935
1.	Költségvetési tartalék elszámolása (tárgyévi)	230	1 327
I.	<i>Költségvetési tartalékok összesen</i>	230	1 327
E.	TARTALÉKOK ÖSSZESEN	230	1 327
FORRÁSOK ÖSSZESEN		45 390	47 262

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 szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormány rendelet előírásaival a befektetett eszközök főkönyvi számláihoz részletező nyilvántartást, minden tárgyi eszközről külön egyedi nyilvántartást vezetnek.

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:

.adatok eFt-ban

Megnevezés	2007.12.31	2008.12.31
Szellemi termékek	48	221
<i>Immateriális javak összesen</i>	48	221

A szellemi termékek állománya 173 eFt-al nőtt (224 eFt beszerzés és csökkenésként 51 eFt a tárgyévben elszámolt értékcsökkenési leírás révén). Szellemi termékek tartalma számítástechnikai szoftverek.

A 11122 főkönyvi számon szereplő: Forgalomképes szellemi termékek nettó állománya egyező a tételes leltár összegével: 220 960 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:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2007.12.31	2008.12.31
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	44 011	43 664
Gépek berendezések és felszerelések	1 097	2 050
<i>Tárgyi eszközök összesen</i>	45 108	45 714

A tárgyi eszközök mérleg szerinti értéke az előző évi állományhoz viszonyítva 606 eFt-al nőtt (beszerzés: 2.191 eFt, elszámolt értékcsökkenés: 1.585 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.

			adatok Ft-ban
Fkvi számla	Megnevezés	Helyrajzi szám	Nettó érték: 2008.12.31.- én
	Földterület	1460/09	1 139 000
	Földterület	1012	485 000
1211	Földterület összesen:		1 624 000
	Idősek otthona	1460/90	19 721 267
	Alapszolgáltatási központ	?	549 436
	Védőnői tanácsadó	?	19 202 344
121312	Épületek összesen (korlátozottan forgalomképes)		39 473 047
	Kerítés idősek otthona		408 890
	Védőkorlát idősek otthona		367 818
	Kerítés Védőnői tanácsadó		93 606
	Parkoló Védőnői tanácsadó		1 696 985
121492	Egyéb építmények ((korlátozottan forgalomképes)		2 567 299
121	INGATLANOK ÖSSZESEN		43 664 346

Megjegyzés: Az ingatlanvagyon Földhivatali (ingatlanvagyon kataszter) nyilvántartásokkal történt egyeztetésének dátuma: 2002. december 5.

Fkvi számla	Megnevezés	adatok Ft-ban
		Nettó érték: 2008.12.31.- én
131113	Forgalomképes ügyviteli és számítástechnikai eszközök	593 551
131123	Forgalomképes egyéb gép, berendezés	1 456 515
131	GÉPEK, BERENDEZÉSEK ÖSSZESEN	2 050 066

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.) Kormányrendelet 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.

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.

249/2000. (XII. 24.) Kormány rendelet (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.

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, és a bankbetétet foglalják magukban. A számviteli törvény és a vonatkozó kormányrendelet előírásai alapján Intézmény az alábbi pénzeszközöket tartja nyilván 2008. december 31.-én, eFt-ban:

Megnevezés	2007.12.31	2008.12.31
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	17	41
Költségvetési bankszámlák	44	310
<i>Pénzeszközök összesen</i>	61	351

Az Intézmény 2008. december 20-31.-i 0045562 sorszámú Időszaki pénztárjelentése alapján: A záró pénzkészlet összege: 41 225 Ft. Egyező a 2008.12.31.-i pénzkészletleltár összegével, illetve a fenti mérlegértékkel.

A 321 főkönyvi szám „Költségvetési elszámolási számla, 2008.12.31.-i záró egyenlege: 309 926 Ft, azonos az OTP Bank Nyrt Bankszámlakivonatán szereplő összeggel és a fenti mérlegértékkel.

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 a könyvviteli mérlegében Egyéb aktív átfutó pénzügyi elszámolásként szerepelteti az alábbiakat:

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2007.12.31	2008.12.31
Költségvetési aktív átfutó elszámolások	169	976
<i>Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen</i>	169	976

Főkönyvi számlánkénti részletezés:

Fkvi számla száma	Megnevezése	Összeg Ft
392122	Tárgyévi személyi juttatások	888 096
3922222	Tárgyévi munkavállalókkal kapcsolatos átf.	87 500
Aktív átfutó elszámolások összesen		975 596

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, kisegítő, 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, kisegítő, 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.

Az Intézmény saját tőke elemei a következők, eFt-ban:

Megnevezés	2007.12.31	2008.12.31
Induló tőke	1 368	1 368
Tőkeváltozások	43 792	44 567
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	45 160	45 935

Induló tőkeként kell a könyvviteli mérlegben kimutatni az Intézmény eszközeinek forrásául szolgáló 1993. január 1-jén meglévő tartós források állományát.

Megjegyzés: Az Intézménynek nincs a birtokában olyan dokumentum, amely az 1993. január 1-jén meglévő tartós források, az 1 368 eFt induló tőke állományt alátámaszta.

Az Intézmény Tőkeváltozásként mutatja ki az eszközök finanszírozására szolgáló 1993. január 1-je után képződött tartós forrásokat, valamint forráscsökkenéseket. **A 2008. évi tőkeváltozás összege: (44 567-43 792=) 775 eFt.**

Összetevői:

- Szellemi termékek állomány növekedése: 173 eFt
- Tárgyi eszközök állomány növekedése: 606 eFt
- Követelésének állományváltozása: -4 eFt
- Tőkeváltozás: 775 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 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.

E. Tartalékok

Az Intézmény a számviteli előírásoknak megfelelően költségvetési tartalékként mutatja ki a pénzmaradványt, amely az alaptevékenység - aktív és passzív pénzügyi elszámolások pénzforgalma nélküli - ténylegesen teljesített tárgyévi bevételeinek, valamint a ténylegesen teljesített tárgyévi kiadásainak különbözete.

adatok eFt-ban

Megnevezés	2007.12.31	2008.12.31
Költségvetési tartalék elszámolása (tárgyévi)	230	1 327

A költségvetési tartalék részletezése főkönyvi számlánként:

Fkvi számla száma	Megnevezése	Összeg Ft
311	Pénztár	41 525
321	Költségvetési elszámolási számla	309 926
392122	Tárgyévi személyi juttatások átfutó kiadási forgalma főkönyvi számla Tartozik egyenlege	888 095
39221	Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadásainak állománya	87 500
Költségvetési tartalék		1 327 046

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

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 mérlegsoronként a főkönyvi számlákhoz igazodóan az analitikus nyilvántartások egyeztetésének megtörténte a nyilvántartásokon dokumentált "Főkönyv az analitikus nyilvántartással egyező", dátum, az egyeztetést végző aláírásával.

5. A mérleg tételek leltárral történő alátámasztása

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. Rendelet 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, 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 a meghatározott három (Idősek otthona, Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, és az Anya- és Gyermekvédelmi Tanácsadó Lőrinci) leltározási körzetre 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 a feladat elvégzésére írásban kaptak megbízást. A vizsgálat ellenőrizte az alábbi megbízásokat:

- Langerné Almási Edit leltárellenőr
- Kovács Zoltánné leltározó
- Papp Józsefné leltározó
- Gáspár Ferencné leltározó
- Nagyné Lőrincz Éva leltározó
- Rákóczi Ferenc leltározó
- Juhász Kinga leltározó
- Kiss Lajosné leltározó

A vizsgálat a leltárak, és az ellenőrzött dokumentációk alapján megállapította, hogy az Intézmény - a fentebb hivatkozott Kormány rendelet 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 Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény pénzügyi gazdasági tevékenysége, gazdálkodásának szabályozottsága részben megfelel a jogszabályi előírásoknak, a szabályzatok aktualizálásra szorulnak.

A gazdasági események elszámolására kialakított belső rendszer megfelelő alapot biztosít az elszámolások szabályszerű, zárt rendben történő viteléhez.

Az Intézmény 2008. évi beszámolójának mérlege leltárral alátámasztott, azok egyező főkönyvi kivonaton és analitikus nyilvántartásokon alapul, megbízható, valós képet ad az intézmény vagyoni, pénzügyi helyzetéről.