



Iktatószám: Kozp.2.528/9/2015.

Előzmény: Kozp.15664/6/2014.

Ellenőrzés száma: SZ/5-2/2014.

A jelentést elfogadom :	
Név: dr Mohos Gábor	
jegyző	
Aláírás:	
Dátum: 2015. 02.19.	
Jóváhagyom:	
Név: Rompos Gabriella	
irodavezető	
Aláírás:	
Dátum: 2015. 02. 12.	

## Jelentés

### A számviteli változások végrehajtásának vizsgálata az Intézményi Szolgáltató Szervezetnél

Veszprém, 2014. december – 2015. január







Iktatószám: Kozp.2.528/9/2015.

Előzmény: Kozp.15664/6/2014.

Tárgy: vezetői összefoglaló

Ellenőrzés száma: SZ/5-2/2014.

## **Intézményi Szolgáltató Szervezet**

**Gyórfy József igazgató**

Veszprém

### **Tisztelt Igazgató Úr!**

Az ellenőrzési programnak megfelelően a Belső Ellenőrzési Iroda elvégezte „A számviteli változások végrehajtásának vizsgálata az Intézményi Szolgáltató Szervezetnél” című ellenőrzést, amelyről az elkészült jelentést ezúton megküldöm.

A megállapítások és a javaslatok, ajánlások részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 2014. január 1-től lépett életbe, mely új alapokra helyezi az államháztartás szervezeteinek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségét. Az új számviteli rendre való áttéréshez a 2013. december 31-i beszámoló mérlegét a 36/2013.(IX.13.) NGM rendeletben foglaltak alapján át kellett rendezni, és rendező mérleget kellett készíteni. A rendező mérleg fordulónapja 2014. január 1., amely egyben megfelel a 2014. évi nyitómérlegnek.

A rendező mérleg elkészítéséhez a 36/2013.(IX.13.) NGM rendelet 2. § (1) és (2) bekezdés értelmében a 2013. december 31-i fordulónappal valamennyi eszközt, forrást és kötelezettségvállalást teljes körűen fel kell leltározni. Az ellenőrzés tételesen vizsgálta a leltározási kötelezettség teljesítését az Intézményi Szolgáltató Szervezetnél. Az intézmény nem tett eleget teljes körűen a jogszabályi kötelezettségének.

A mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközöket mennyiségi felvétellel leltározták, és a leltár kiértékelés megtörtént. A 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet 2. § (1) bekezdésben foglaltakkal ellentétben a kötelezettségvállalások leltározása nincs dokumentálva. A tárgyi eszközök és a készletek mennyiségi felvétellel történő leltározása megtörtént. A leltárkiértékelések megtörténtek. A mérlegkételemek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában rögzített leltárnak megfelelő kimutatásokat. Ezek a kimutatások megfelelnek a törvényi előírásnak.

A rendező mérleg előkészítéséhez a 36/2013.(IX.13.) NGM rendelet 2. § (3) bekezdés értelmében a 2013. december 31-ig végre kell hajtani az előírt egyeztetéseket és le kell könyvelni a rendező tételeket. Az InSzol-nál a rendeletben foglaltak alapján végrehajtották az egyeztetéseket, a rendező tételek is könyvelésre kerültek.



Az ellenőrzés részletesen vizsgálta a rendező tételek könyvelésének helyességét, illetve az InSzol-ra vonatkozó rendező tételek könyvelési kötelezettségét. Megállapítható, hogy az InSzol hiányosan tett eleget a 36/2013.(IX.13.) NGM rendelet 2. § (3) bekezdésben foglalt kötelezettségének. A rendezés során az intézmény mind a bevétel jellegű, mind pedig a kiadás jellegű tételt az állományi számlára való könyvelés során a tőkeváltozás (4131) főkönyvi számlára könyvelte. A költségvetési teljesítést a 48221-es számlán lévő 13.155 e Ft összegű passzívum esetében a 91229. AHT-n kívüli egyéb sajátos bevétel számlára könyvelték. A 39291-es főkönyvi számlán lévő, beazonosíthatatlannak minősített 388 e Ft összegű aktívát az állományi számláról való (tőkeváltozással szembeni) kivezetést követően nem számolták el kiadásként.

A 36/2013.(IX.13.) NGM rendelet 3. §; 4.§; 5.§; 7.§; -ok értelmében lekönnyítésre kerültek rendező, technikai tételek, de nem teljes körűen. A könyvelési tételeket a rendelet 3.§ (1) és (2). bekezdésnek megfelelően a 2013. évi könyveléstől elkülönülten, a 2013. IV. negyedévi időszaki naplóra könyvelte.

Az InSzol a rendelet 3-4. §-ában foglalt kötelezettségének a Rendező mérleg tanulsága szerint összességében eleget tett. A rendező tételek könyvelése a FORRÁS SQL programban megtörtént, mert a 2014. évi nyitó mérleg egyezősége fennáll a főkönyvi kivonattal.

Hiányosság, hogy az 5. § (2) bekezdés alapján az InSzol nem emelte be a könyvelésbe azokat a kötelezettségeket, amelyeket a 2013. évi szabályok alapján nem kellett lekönnyíteni. Esetükben 2.396 e Ft Rehabilitációs hozzájárulási kötelezettség, és 33 e Ft Cégautó adó fizetési kötelezettség nem került beemelésre. Ezen kívül hiányosság még, hogy az eszköz oldalon nem emelték be a követelések közé a 2013. IV. negyedéves ÁFA bevallásban szerepeltetett 25.293 e Ft visszaigényelhető ÁFA összegét.

A rendező mérleg elkészítésével kapcsolatosan, annak előzményeként az ellenőrzés vizsgálta a 2013. évi beszámolót. A 2013. évi beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelően az Intézményi Szolgáltató Szervezet elkészítette. Ellenőrzésre került a 2013. évi beszámoló mérlege. Megállapítható, hogy a főkönyv – mérleg - analitika hármasság egyezőség fennáll a 2013. december 31-i beszámoló mérlegének tételeinél. A pénzmaradvány a beszámoló mérlegében és a 29. úrlapon 2.348 e Ft.

A főkönyvi könyveléssel megegyező 2013. évi beszámoló mérlege és a rendező, technikai tételek képezik az alapját a Rendező mérlegnek. Az Intézményi Szolgáltató Szervezet a 36/2013.(IX.13.) NGM rendelet 8. § alapján elkészítette a Rendező mérlegét, a rendelet 1. sz. mellékletében foglaltaknak megfelelően. A Rendező mérleg adatai megegyeznek a 2014. III. negyedévi mérlegjelentés nyitó adataival. Az ellenőrzés vizsgálta a 2014. évi nyitó könyvelési tételek egyezőségét a mérlegjelentés adataival. Megállapítható, a főkönyv – nyitómérleg egyezőség minden mérleg sor esetében fennáll.

Az Intézményi Szolgáltató Szervezet a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdésében foglaltak alapján Számviteli politikát határidőben módosította. Az új szabályok szerint elkészített Számviteli politikát, és a hozzá tartozó szabályzatokat 2014. április 4-én hatályba léptették. Az InSzol számviteli politikája tartalmazza a jogszabályokban előírt kötelező elemeket, valamint az intézményműködési sajátosságaihoz kapcsolódó részletes szabályokat. A számlarendre vonatkozó szabályozás némileg pontosításra, kiegészítésre szorul.

2014. évben a költségvetési számvitel előírásainak megfelelően, helyesen történik a pénzforgalmi tételek könyvelése.

A 2014. III. negyedévi PMINFO alapján megállapítható, hogy annak adatai, mind a végleges kötelezettségvállalások, mind pedig a teljesítés vonatkozásában megegyező a főkönyvvel.

Az ellenőrzés kisebb hiányosságként állapítja meg, hogy a 2014. szeptember havi teljesítésű és keltű, de október havi fizetési határidejű szállítói számlák pénzügyi számvitelben történő rögzítése nem történt meg szeptember hónapra, csak októberre. Ebből kifolyólag nem volt szállítói követelés állomány a negyedév végén. Ez a szállítói állomány az előzőek miatt nem lett kimutatva a költségvetési számvitelben végleges kötelezettségvállalásként.

A 2014. szeptember 30-i időpontban a bér és járulék költségek könyvelését vizsgálva megállapítható, hogy a költségvetési számvitel szerinti 05-ös számlák, és a pénzügyi számvitel szerinti 5-ös számlák egyenlege a bérek és járulékok esetében megegyező.

Az ellenőrzés kiterjedt a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítőkből terhelte személyi juttatások, valamint járulékok főkönyvi könyveléssel történő egyeztetésére összességében a 2014. 1-9 hónapban, valamint a tételesen ellenőrzésre került a bérfelhasználás könyvelését előíró bérontírozási táblát a 2014. május és augusztus havi bérek tekintetében. A tételes ellenőrzés alapján megállapítható, hogy a 2014. május havi bérek júniusi terhelése, valamint az augusztus havi bérek szeptemberi terhelése megegyező az intézmény adott havi bér – és járulék könyveléséhez készített kontírozási lap adataival.

Ellenőrzésre került a MÁK által megküldött 2013.12 – 2014.08. havi bérfelhasználás összesített adatainak és a FORRÁS SQL programban rögzített 2014. 1-9 havi könyvelés adatainak egyezősége. Megállapítható, hogy a Forrás program 2014. 1-9. havi kivonatának összesített béradata és a MÁK bérfelhasználás 2014. I-III. negyedévre könyvelendő összesített adatainak 191.199 Ft összegű eltérését a MÁK felé lejelentett reprezentációs kiadás okozza, amelyet az intézmény a számviteli politikája szerint egyéb külső személyi juttatásra könyvel vegyes bizonylaton, de a MÁK nem terheli személyi juttatásként.

A 2014. évtől érvényben lévő államháztartási számvitel egyik elvi változása, hogy a tárgyi eszközökön belül a jogszabály nem tesz különbséget kisértékű tárgyi eszköz, és értéken nyilvántartott tárgyi eszköz között, és az új szabály szerint a bekerülési értéknek nem része az Általános forgalmi adó. Az éven túl elhasználódó eszközöket egységes elvek szerint, nettó (ÁFA nélküli) értéken kell nyilvántartásba venni. A korábbi elnevezés szerinti kisértékű tárgyi eszközök nem a dologi kiadások, hanem a beruházási kiadások között kerülnek lekönyvelésre. Az ellenőrzés szúrópróbaszerűen vizsgált meg 5 számlán, 12 tárgyi eszköz nyilvántartásba vételét, és hibát, hiányosságot nem állapított meg.

A főkönyvi könyvelés ellenőrzése kiterjedt a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 17. mellékletében rögzített kötelező egyezőségek vizsgálatára is. Az ellenőrzés megállapítja, hogy a kötelező egyeztetések végrehajtása az InSzol-nál megvalósul saját készítésű egyeztető táblák felhasználásával.

Az ellenőrzés vizsgálta az Intézményi Szolgáltató Szervezet 2014. III. negyedévi mérlegjelentését. A főkönyvi könyvelés adatai és a mérlegjelentés adatai a főbb csoportokra vonatkozóan megegyeznek. A követeléseken belül kisebb hiba, hogy a főkönyvi könyvelésben (361) Pénzeszközök átvezetési számlán -50.000.-Ft, követel egyenlegű összeg található. Az átvezetési számláknak időszak végén egyenlege nem lehet, a különbözet a Követelésjellegű sajátos elszámolásokon belül az egyéb adott előlegek (DIII/1e) sorhoz egyenlegezték be. A mérlegjelentéshez kapcsolódóan más hibát, hiányosságot az ellenőrzés nem talált.

Az ellenőrzés vizsgálta a Források között kimutatott mérleg szerinti eredmény számított összegét. A számítás eredményeként megállapítható, hogy a pénzügyi számvitelben rögzített bevételi és kiadási számlák egyenlegéből számított mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2014. IV. negyedévi mérlegjelentés (2. sz. melléklet G/VI. során szereplő összeggel).

A 2014. III. negyedévi költségvetési jelentés vizsgálata során egyeztetésre került a 2014. szeptember 30-i költségvetési számvitel adatait tartalmazó főkönyvi kivonat adataival. Az InSzol 2014. 1-9 havi Költségvetési jelentés adatai megegyeznek a pénzforgalmi főkönyvi adatokkal.

Az ellenőrzés vizsgálta a kötelezettségvállalás könyvelését, és a PMINFO kötelezettségvállalás adataira vonatkozó oszlopainak egyezőségét a főkönyvi adatokkal. Megállapítható, hogy az intézmény a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 39 – 48 §-ai szerint vezeti a nyilvántartásait. A PMINFO kötelezettségvállalásra vonatkozó oszlopainak összege megegyezik a költségvetési könyvelésben a kötelezettségvállalási számlák összegével.

A költségvetési éven túli kötelezettségeket sem a főkönyvi könyvelés, sem pedig ennek hiányában a PMINFO nem tartalmaz. A 2014. évi éves beszámoló előkészítése már az ellenőrzés ideje alatt folyamatban volt. A nem végleges 2014. december havi főkönyvi kivonat és a PMINFO már tartalmaz költségvetési éven túli kötelezettségeket.

A megállapítások rangsorát és kockázati hatását, az ellenőrzés javaslatait az alábbi táblázat mutatja.

Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/ Hatás	Intézkedést igényel
a számviteli politika fejezetei, illetve függelékei nem tartalmazzák teljes körűen a Számvitelről szóló 2000. évi C. tv 161. § (2) b) pontjában rögzítetteknek megfelelően a pénzügyi számvitelre vonatkozóan a Számlarend kötelező elemeként a használt főkönyvi számlák tartalmát, a számlák értékének növekedési és csökkenési jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, valamint az adott főkönyvi számlák kapcsolatát más számlákkal,	Átlagos jelentőségű	a számviteli törvény 161. § (2) b) §-ban rögzítettekől eltérően a Számlarend nem tartalmazza teljes körűen a kötelező elemként a pénzügyi számvitelben használt főkönyvi számlák tartalmát, a számlák értékének növekedési és csökkenési jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, valamint az adott főkönyvi számlák kapcsolatát más számlákkal.	A számviteli törvény 161. § (2) b. pontja alapján pontosítani, kiegészíteni szükséges a számlarendet.	közepes	Igen
a 2014. szeptember havi teljesítésű és keltű, de október havi fizetési határidejű szállítói számlák pénzügyi számvitelben történő rögzítése nem történt meg szeptember hónapra, csak októberre.	Átlagos jelentőségű	Nem volt szállítói követelés állomány (azaz nyitott szállítói számla) a negyedév végén, ebből kifolyólag a számlák összege nem lett kimutatva a költségvetési számvitelben végleges kötelezettségvállalásként.	A költségvetési számvitelben végleges kötelezettségvállalásként adott havi szállítói teljesítésű és keltű szállítói számlákat rögzíteni szükséges.	közepes	Igen

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztettük.

Az intézmény vezetője az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével 2015. február 23-ig, valamint az intézkedési terv végrehajtásától nyomon-követés céljából tájékoztatást - a teljes körű végrehajtásig - negyedévente küldje meg a Belső Ellenőrzési Iroda részére.

(A belső ellenőrzés az értékelése alapján összesített véleményét öt kategória valamelyikébe sorolja be. Ezek: megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus és elégtelen.)

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő.

Veszprém, 2015. február 12.



*Rompos Gabriella*  
**Rompos Gabriella**  
**irodavezető**

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Ellenőrzés címe:** A számviteli változások végrehajtásának vizsgálata az Intézményi Szolgáltató Szervezetnél. Az ellenőrzés lebonyolítása a Kozp.15664/6/2014. sz. ellenőrzési program alapján valósult meg.

**Ellenőrzés száma:** SZ-5-2/2014.

**Ellenőrzést végző szervezeti egység:** Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda

**Ellenőrzött szerv:** Intézményi Szolgáltató Szervezet

**Az ellenőrzés tárgya:** A számviteli Változások végrehajtásának vizsgálata.

**Az ellenőrzés célja:** Számot adni arról, hogy VMJV. Önkormányzatának irányítása alá tartozó Intézményi Szolgáltató Szervezet a 2014. évi számviteli változásoknak megfelelő feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen és eredményesen hajtottá – e végre.

**Az ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés módszerei:** dokumentumok és nyilvántartások tételes illetve szűrőpróbaszerű ellenőrzése

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:

1. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
2. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet
3. Az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013.(IX.13.) NGM rendelet
4. Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013.(IX.19.) NGM. rendelet
5. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht)
6. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/ 2012.(XII.31.) Korm. rendelet (Ávr)
7. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet
8. Veszprémi Megyei Jogú Város Önkormányzatának 356/2013.(XII.19.) határozatával jóváhagyott 2014.évi ellenőrzési terve.

**Ellenőrizendő időszak:** 2014. január 1-től – 2014. szeptember 30-ig

**Az ellenőrzés részletes feladatai:**

1. A 2013. december 31-i mérleg eszköz és forrás tételeinek teljes körű leltározásának vizsgálata.
2. A 2013. évi rendező tételek könyvelésének vizsgálata.
3. A 2013. évi rendező mérleg, valamint a 2014. évi nyitó tételek vizsgálata.
4. A Számviteli politika 2014. évi számviteli változások szerinti módosításának vizsgálata.
5. A 2014. évi könyvelési tételek szűrőpróbaszerű vizsgálata a költségvetési, valamint a pénzügyi számvitelben. A kötelezettségvállalási nyilvántartásba vételi kötelezettség jogszabály szerinti teljesítésének vizsgálata. A kötelező egyeztetési feladatok végrehajtásának ellenőrzése.
6. A 2014. III. negyedévi mérlegjelentés vizsgálata.
7. A 2014. 09. havi költségvetési jelentés (PM infó) vizsgálata.



## **Az ellenőrzés időtartama és időigénye:**

Helyszíni ellenőrzés: 2014. december 17 –től, 2014. január 16-ig 15 munkanap  
Egyéb idő: 2 nap

**Az ellenőrzést végzi:** Mészárosné Haász Ildikó belső ellenőr, vizsgálatvezető  
(Regisztrációs száma: 5113408)

Az ellenőrzött időszakban a hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Győrffy József igazgató  
Vass Veronika gazdasági igazgatóhelyettes

## **Az ellenőrzés a megállapításait az alábbiakban foglalja össze:**

### **1. A 2013. december 31-i mérleg eszköz és forrás tételeinek teljes körű leltározásának vizsgálata.**

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 2014. január 1-től lépett életbe, mely új alapokra helyezi az államháztartás szervezeteinek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségét. Az új számviteli rendre való áttéréshez a 2013. december 31-i beszámoló mérlegét a 36/2013.(IX.13.) NGM rendeletben foglaltak alapján át kellett rendezni, és rendező mérleget kellett készíteni. A rendező mérleg fordulónapja 2014. január 1, amely egyben megfelel a 2014. évi nyitómérlegnek.

A rendező mérleg elkészítéséhez a 36/2013.(IX.13.) NGM rendelet 2. § (1) és (2) bekezdés értelmében a 2013. december 31-i fordulónappal valamennyi eszközt, forrást és kötelezettségvállalást teljes körűen fel kell leltározni.

" 2. § (1) A rendező mérleg elkészítéséhez 2013. december 31-ei mérlegfordulónappal teljes körűen fel kell leltározni valamennyi eszközt és forrást, valamint a kötelezettségvállalásokat. A mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközöket tényleges mennyiségi felvétellel, az egyeztetéssel leltározandó eszközöket és forrásokat, valamint a kötelezettségvállalásokat az azok meglétét igazoló dokumentumokkal egyeztetve és alátámasztva kell leltározni.

(2) A leltárfelvétellel kapcsolatban

a) meg kell vizsgálni a selejtezés lehetőségét azoknál a befejezetlen beruhásként nyilvántartott idejét múlt, meg nem valósuló beruházási tervdokumentációknak, amelyeket évek óta nyilvántartanak;

b) fel kell tární a raktáron lévő elfekvő készleteket és értékesítésükről vagy más egyéb módon történő hasznosításukról gondoskodni kell;

c) a követelések, kötelezettségek, kötelezettségvállalások leltárában azokat költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követő években esedékes bontásban kell szerepeltetni."

Az ellenőrzés tételesen vizsgálta a leltározási kötelezettség teljesítését az Intézményi Szolgáltató Szervezetnél. Az intézmény nem tett eleget teljes körűen a jogszabályi kötelezettségének. Az eszközök és források 2013. december 31-i fordulónapi leltározása megtörtént. A mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközöket mennyiségi felvétellel leltározták, és a leltár kiértékelés megtörtént. A 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet 2. § (1) bekezdésben foglaltakkal ellentétben a kötelezettségvállalások leltározása azonban nem történt meg, illetve nincs dokumentálva.

A tárgyi eszközök és a készletek mennyiségi felvétellel történő leltározása megtörtént. Leltározási utasítás, ütemterv, megbízólevelek, felelősségvállalási nyilatkozatok, leltárnyitó és leltárzáró jegyzőkönyvek megtalálhatóak. A leltárkiértékelések megtörténtek.

A mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában rögzített leltárnak megfelelő kimutatásokat. Ezek a kimutatások megfelelnek a törvényi előírásnak, és minden tétel esetében kidolgozottak. Formai hiba, hogy nem tartalmazzák a „Leltár” megnevezést, és néhány esetben nem tartalmazzák a mérleg fordulónapját, és a készítés dátumát.

## 2. A 2013. évi rendező tételek könyvelésének vizsgálata.

A rendező mérleg előkészítéséhez a 36/2013.(IX.13.) NGM rendelet 2. § (3) bekezdés értelmében a 2013. december 31-ig végre kell hajtani az előírt egyeztetéseket és le kell könyvelni a rendező tételeket az alábbiak szerint:

2. § (3) A rendező mérleg előkészítéséhez 2013. december 31-éig  
a) azonosítani kell az olyan függő, átfutó kiadásokat vagy bevételeket, amelyek keletkezésük pillanatában végleges kiadási vagy bevételi jogcímen nem kerülhettek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt, vagy amelyek jogcíme ismeretlen volt, és ennek alapján - ha az azonosítás nem lehetséges dologi kiadásként vagy intézményi működéshez kapcsolódó bevételként - azokat végleges bevételként, illetve kiadásként el kell számolni;  
b) pénzügyileg rendezni kell azokat a függő, átfutó kiadásokat és bevételeket, amelyek téves pénzügyi teljesítésből, elszámolásból erednek, ha a pénzügyi rendezés nem lehetséges, azokat az a) pont szerinti kiadásként vagy bevételként el kell számolni és a követelések vagy kötelezettségek közé felvenni;  
c) a belföldi idegen pénzeszközök és nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközei számlacsoportokban a lebonyolítási számlák esetén fokozott gondossággal kell eljárni, hogy azoknak - a kedvezményezett által beutalt önerő összege kivételével - év végén ne maradjon egyenlegük. „

Az InSzol-nál a rendeletben foglaltak alapján végrehajtották az egyeztetéseket, a rendező tételek is könyvelésre kerültek. Az ellenőrzés részletesen vizsgálta a rendező tételek könyvelésének helyességét, illetve az InSzol-ra vonatkozó rendező tételek könyvelési kötelezettségét. Megállapítható, hogy az InSzol hiányosan tett eleget a 36/2013.(IX.13.) NGM 2. § (3) bekezdésben foglalt kötelezettségének.

A rendezés során az intézmény mind a bevétel jellegű, mind pedig a kiadás jellegű tételt az állományi számlára való könyvelés során a tőkeváltozás (4131) főkönyvi számlára könyvelte. A költségvetési teljesítést a 48221-es számlán lévő 13.155 e Ft összegű passzív esetében a 91229. AHT-n kívüli egyéb sajátos bevétel számlára könyvelték.

A 39291-es főkönyvi számlán lévő, és a jogelőd Középfokú Nevelési Központ (KNK) könyveiből az InSzol-hoz átkerült, és beazonosíthatatlannak minősített 388 e Ft összegű aktívát az állományi számláról való (tőkeváltozással szembeni) kivezetést követően nem számolták el kiadásként. Az igazgató és a referens aláírásával hitelesített Feljegyzésben a 2013. évi költségvetési előirányzat hiányára való hivatkozással rögzítik, hogy kiadási tételként 2014. évben kerül sor a kiadásba helyezésre. A 36/2013.(IX.13.) NGM rendelet 3. §; 4.§; 5.§; 7.§; -ok értelmében lekönyvelésre kerültek rendező, technikai tételek, de nem teljes körűen.

A könyvelési tételeket a rendelet 3.§ (1) és (2). bekezdésnek megfelelően a 2013. évi könyveléstől elkülönülten, a 2013.13. időszaki naplóra könyvelte.

### 36/2013.(IX.13.) NGM rendelet 3. Rendező, technikai tételek

3. § (1) A rendező mérleg elkészítését megelőzően a 2013. évi beszámoló mérlegében szereplő értékadatokat rendező, technikai tételek elszámolásával módosítani kell. A rendező, technikai tételeket a 2013. évi főkönyvi (könyvviteli) számlákon kell elszámolni, azok záró egyenlegéből kiindulva.

(2) A rendező, technikai tételek nem képezik részét sem a 2013. évi, sem a 2014. évi folyó könyvelésnek.

(3) A rendező, technikai tételek könyvelése során azoknak a 2013. évi főkönyvi (könyvviteli) számláknak az egyenlege megszűnik, amelyeknek megfeleltetésére az Áhsz. szerint nincs mód.

4. § (1) A rendező, technikai tételek könyvelése előtt a beszámolási és könyvvizelési kötelezettségét a 2013. évben az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet vagy a kincstári elszámolások beszámolási és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló 240/2003. (XII. 17.) Korm. rendelet alapján teljesítők a 41. és 42. számlacsoport könyvviteli számláinak egyenlegét átvezetik a 4922. Egyéb mérlegrendezési számlára. Az 5. § szerinti rendező, technikai tételeket is e könyvviteli számlával szemben kell könyvelni.

5. § (1) A rendező technikai tételek során ki kell vezetni

a) az alapítás-átszervezés aktivált értékét, a kísérleti fejlesztés aktivált értékét,  
b) a tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorlónál azon eszközök bruttó értékét, értékcsökkenését, értékhelyesbítését, amely eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyongazdálkodási jogot létesített, az ezzel kapcsolatos tartalékokat és kötelezettségeket,

c) a 4. § (2) bekezdése szerinti szervezeteknél az üzleti vagy cégértéket,  
d) a közvetített szolgáltatások értékét, és  
e) a támogatási program előlegek és az előfinanszírozás miatti követeléseket, és kötelezettségeket, az ezekre a követelésekre elszámolt értékvesztést.

(2) A rendező technikai tételek során be kell emelni a könyvelésbe azokat a követeléseket és kötelezettségeket, amelyeket a 2013. évi szabályok alapján nem könyveltek, azonban az Áhsz. szerint a mérlegben szerepeltetni kell.

**7. §** Az 5. § szerinti rendező, technikai tételek elszámolását követően a 4. § (1) bekezdése szerinti szervezeteknél a 4922. Egyéb mérlegrendezési számláról

a) a rendező mérlegben az A. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK és B. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK mérlegcsoportba átsorolandó eszközök bruttó, bekerülési értékének megfelelő összeget át kell könyvelni a 4111. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje,

b) a rendező mérlegben az eszközök értékhelyesbítésének összegét át kell könyvelni a 4171. Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka,

c) a 31-33. PÉNZESZKÖZÖK számlacsoportban nyilvántartott eszközök bruttó értékének megfelelő összeget át kell könyvelni a 4211. Költségvetési tartalék elszámolása,

d) annak fennmaradó egyenlegét át kell vezetni a 4121. Előző évek kezelt tőkeváltozásai könyvviteli számlára.”

Az InSzol a rendelet 3-4. §-ában foglalt kötelezettségének a Rendező mérleg tanulsága szerint összességében eleget tett, de a könyvelési tételek levezetését (kontírozást) nem tudták az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani. Az MR131326VEAN számú könyvelési napló adatai a 413 Tőkeváltozás csoport alá tartozó főkönyvi számlák átvezetését tartalmazza a 4922 Mérlegrendezési számlára. A 411 Tartós tőke elemeinek átvezetését sem kontírozási bizonylat, sem pedig könyvelési napló formájában nem tudták bemutatni. A rendező tételek könyvelése azonban a FORRÁS SQL programban megtörtént, mert a 2014. évi nyitó mérleg egyezősége fennáll a főkönyvi kivonattal.

Az 5. § (1) bekezdés rendelkezései alá eső eszközökkel, kötelezettségekkel az Intézményi Szolgáltató Szervezet nem rendelkezik, ilyen jellegű kivezetési kötelezettsége nem volt.

Hiba, hogy az 5. § (2) bekezdés alapján az InSzol nem emelte be a könyvelésbe azokat a kötelezettségeket, amelyeket a 2013. évi szabályok alapján nem kellett lekönyvelni. Esetükben 2.396 e Ft rehabilitációs hozzájárulási kötelezettség, és 33 e Ft cégautó adó fizetési kötelezettség nem került beemelésre.

Ezen kívül hiányosság még, hogy az eszköz oldalon nem emelték be a 2013. IV. negyedéves ÁFA bevallásban szerepeltetett 25.293 e Ft visszaigényelhető ÁFA összegét.

A 2013. évi könyvelés, és a 2013. évi mérleg nem tartalmazza a 25.293 e Ft-os ÁFA visszaigénylés összegét, így a 36/2013.(IX.13.) NGM rendelet *5. § (2) bekezdése alapján ezt a követelést a rendező tételek könyvelésével be kellett volna emelni a követelések közé, és a rendező mérlegben szerepeltetni kellett volna. Ezen kötelezettségének az intézmény nem tett eleget.*

A rendelet 7- § b) és c) pontjában foglalt kötelezettségének az Rendező mérleg tanulsága szerint összességében eleget tett, de a könyvelési tételek levezetését nem tudták az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani.

### **3. A 2013. évi rendező mérleg, valamint a 2014. évi nyitó tételek vizsgálata.**

A rendező mérleg elkészítésével kapcsolatosan, annak előzményeként az ellenőrzés vizsgálta a 2013. évi beszámolót. A 2013. évi beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelően az Intézményi Szolgáltató Szervezet elkészítette.

Ellenőrzésre került a 2013. évi beszámoló mérlege, valamint a pénzmaradvány levezetése.

A beszámoló mérlegének tételeit vizsgáltam a főkönyv – analitika vonatkozásában.

A mérleg főbb sorait, és az egyeztetéseket az alábbi táblázat tartalmazza.

ESZKÖZÖK	2013. 12.31. Beszámoló mérleg egyezősége						Kerekített analitika és beszámoló különbsége
	Intézményi Szolgáltató Szervezet						
	Főkönyv Ft	Analitika (Leltár) Ft	Eltérés Ft	Mérleg e Ft	Főkönyv e Ft	Eltérés e Ft	
Immateriális javak	1 420 114	1 420 114	0	1 420	1 420	0	0
Ingatlanok	29 227 452	29 227 452	0	29 228	29 228	0	0
Gépek, berendezések	8 166 438	8 166 438	0	8 166	8 166	0	0
Járművek	0	0	0	0	0	0	0
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>37 393 890</b>	<b>37 393 890</b>	<b>0</b>	<b>37 394</b>	<b>37 394</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Befektetett eszközök összesen</b>	<b>38 814 004</b>	<b>38 814 004</b>	<b>0</b>	<b>38 814</b>	<b>38 814</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Készletek	124 078	124 078	0	124	124	0	0
Vevő követelés	7 025 054	7 025 054	0	7 025	7 025	0	0
Adósok	227 197	227 197	0	227	227	0	0
Egyéb rövidlej. Köv.	0	0	0	0	0	0	0
Pénzeszközök	1 079	1 079	0	1	1	0	0
költségvetés aktív átfutó	2 347 492	2 347 492	0	2 348	2 348	0	0
<b>Forgóeszközök összesen</b>	<b>9 724 900</b>	<b>9 724 900</b>	<b>0</b>	<b>9 725</b>	<b>9 725</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZ.</b>	<b>48 538 904</b>	<b>48 538 904</b>	<b>0</b>	<b>48 539</b>	<b>48 539</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FORRÁSOK</b>							
Tartós tőke	307 228 118	307 228 118	0	307 228	307 228	0	
Tőkeváltozás	-299 575 231	-299 575 231	0	-299 575	-299 575	0	
<b>Saját tőke összes.</b>	<b>7 652 887</b>	<b>7 652 887</b>	<b>0</b>	<b>7 653</b>	<b>7 653</b>	<b>0</b>	
<b>Tartalék</b>	<b>2 348 572</b>	<b>2 348 572</b>	<b>0</b>	<b>2 348</b>	<b>2 348</b>	<b>0</b>	
<b>Hosszú lejáratú kötelezettség</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Kötelez. áruszállításból	38 182 519	38 182 519	0	38 183	38 183	0	0
Egyéb rövidlejáratú köt.	354 926	354 926	0	355	355	0	0
<b>Rövid lej. köt. ö.</b>	<b>38 537 445</b>	<b>38 537 445</b>	<b>0</b>	<b>38 538</b>	<b>38 538</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Költségvetés passzív átfutó	0	0	0	0	0	0	0
<b>FORRÁSOK ÖSSZ.</b>	<b>48 538 904</b>	<b>48 538 904</b>	<b>0</b>	<b>48 539</b>	<b>48 539</b>	<b>0</b>	
<b>ESZKÖZ FORRÁS ELTÉRÉS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Megállapítható, hogy a főkönyv – mérleg - analitika hármas egyezőség fennáll a 2013. december 31-i beszámoló mérlegének tételeinél.

Az ellenőrzés vizsgálta a 2013. évi beszámoló számított tárgyévii tartalék (pénzmaradvány) összegének helyességét. A pénzmaradvány kerekített összege a beszámoló mérlegében és a 29. úrlapon 2.348 e Ft.

A pénzmaradvány levezetését az alábbi táblázat szemlélteti.

**Pénzmaradvány - Kimutatás 2013 főkönyvi könyvelés és a beszámoló 29. úrlapja alapján**

Megnevezés	Főkönyv Ft-ban	Beszámoló e Ft-ban
Költségvetési bankszámlák záró egyenlegei	1 079	1
Pénztárak és betétkönyvek záró egyenlegei	0	0
<b>December 31-i Záró pénzkészlet</b>	<b>1 079</b>	<b>1</b>
Költségvetési aktív függő elszámolások		

Költségvetési aktív átfutó elszámolások	2 347 492	2 347
Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások		
Aktív elszámolások összesen	<b>2 347 492</b>	<b>2 347</b>
Előző évben (években) képzett költségvetési tartalékok maradványa (-)		
Költségvetési passzív függő elszámolások		
Költségvetési passzív átfutó elszámolások		
Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások		
Passzív elszámolások összesen	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány</b>	<b>2 348 571</b>	<b>2 348</b>
Finanszírozásból származó korrekció		
<b>Módosító tételek</b>		
<b>Költségvetési pénzmaradvány</b>	<b>2 348 571</b>	<b>2 348</b>
<b>Módosító tételek</b>		
<b>Módosított pénzmaradvány</b>	<b>2 348 571</b>	<b>2 348</b>
- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány		2 348
- Szabad pénzmaradvány		

A főkönyvi könyveléssel megegyező 2013. évi beszámoló mérlege és a rendező, technikai tételek képezik az alapját a Rendező mérlegnek.

Az Intézményi Szolgáltató Szervezet a 36/2013.(IX.13.) NGM rendelet 8. § alapján elkészítette a Rendező mérlegét, a rendelet 1. sz. mellékletében foglaltaknak megfelelően.

„36/2013.(IX.13.) NGM rendelet 4. A rendező mérleg

**8. § (1)** A rendező, technikai tételek könyvelését követően a rendező tételleket is tartalmazó főkönyvi (könyvviteli) számlák egyenleg adatai alapján kell megnyitni a rendező mérleg 2013. évre vonatkozó adatait, majd azokat a beszámolási és könyvvizelési kötelezettségét a 2013. évben

a) az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet alapján teljesítőnek az 1. mellékletben,

(2) A rendező mérleget

a) a beszámolási és könyvvizelési kötelezettségüket a 2013. évben az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet alapján teljesítő szervezeteknek - az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kivételével - 2014. március 31-ig, kell elkészíteni.

(3) A rendező mérleget - az éves beszámoló aláírásával megegyezően - a szerv vezetője és a rendező mérleg elkészítéséért felelős személy keltezéssel ellátva köteles aláírni. A rendező mérlegen fel kell tüntetni a rendező mérleg elkészítéséért felelős személy regisztrációs számát, vagy a kamarai tagsági számát.”

A Rendező mérleget a Jelentés 1. sz. melléklete tartalmazza.

A Rendező mérleg adatai a KGR program működési mechanizmusának következtében megegyeznek a 2014. I. negyedévi mérlegjelentés nyitó adataival. Az ellenőrzés megvizsgálta a 2014. évi nyitó könyvelési tételek egyezőségét a mérlegjelentés adataival.

Az egyeztetések eredményét az alábbi táblázat tartalmazza:

2014. Nyitó mérleg főkönyvi adatok - mérleg egyezősége				
ESZKÖZÖK	Intézményi Szolgáltató Szervezet			
	Főkönyv Ft	Mérleg e Ft	Főkönyv e Ft	Eltérés e Ft
<b>Immateriális javak</b>	<b>1 420 114</b>	<b>1 420</b>	<b>1 420</b>	<b>0</b>
Ingatlanok	29 227 452	29 228	29 228	0
Gépek, berendezés, járművek	8 166 438	8 166	8 166	0

Beruházások, felújítások	0	0	0	0
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>37 393 890</b>	<b>37 394</b>	<b>37 394</b>	<b>0</b>
<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>				
<b>Nemzeti Vagyonba tart. Befektetett eszközök</b>	<b>38 814 004</b>	<b>38 814</b>	<b>38 814</b>	<b>0</b>
Vásárolt készletek	124 078	124	124	0
Befejezetlen termelés	0	0	0	0
<b>Nemzeti vagyonba tartozó Forgó eszközök</b>	<b>124 078</b>	<b>124</b>	<b>124</b>	<b>0</b>
Pénztárak csekkek	0	0	0	0
Költségvetési bankszámlák	1 079	1	1	0
<b>Pénzeszközök</b>	<b>1 079</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
Költségvetési évben esedékes követelések	7 252 251	7 252	7 252	0
Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	0	0	0
Követelésjellegű egyéb sajátos elszámolások	2 347 492	2 347	2 348	-1
<b>Követelések összesen</b>	<b>9 599 743</b>	<b>9 599</b>	<b>9 600</b>	<b>-1</b>
<b>Egyéb sajátos eszközoldali elszámolás</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZ.</b>	<b>48 538 904</b>	<b>48 538</b>	<b>48 539</b>	<b>-1</b>
<b>FORRÁSOK</b>				
Nemzeti vagyon induláskori értéke	83 206 380	83 206	83 206	0
Nemzeti vagyon változásai	0		0	0
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 079	1	1	0
Felhalmozott eredmény	-73 206 000	-73 206	-73 206	0
Mérleg szerinti eredmény				0
<b>Saját tőke összes.</b>	<b>10 001 459</b>	<b>10 001</b>	<b>10 001</b>	<b>0</b>
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	38 537 445	38 537	38 538	-1
Költségvetési évet köv. esedékes kötelezettségek	0	0	0	0
<b>Követelések összesen</b>	<b>38 537 445</b>	<b>38 537</b>	<b>38 538</b>	<b>-1</b>
Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0	0	0	0
Passzív időbeli elhatárolások	0	0	0	0
<b>FORRÁSOK ÖSSZ.</b>	<b>48 538 904</b>	<b>48 538</b>	<b>48 539</b>	<b>-1</b>

A táblázat alapján megállapítható, a főkönyv – nyitómérleg egyezőség kerekítési különbözet figyelembevételével minden mérlegsor esetében fennáll.

#### **4. A Számviteli politika 2014. évi számviteli változások szerinti módosításának vizsgálata.**

Az Intézményi Szolgáltató Szervezet a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. §-ban rögzített Számviteli politikát határidőben módosította. Az új szabályok szerint elkészített Számviteli politikát, és a hozzá tartozó szabályzatokat 2014. április 4-én hatályba léptették.

A Számviteli politika XVIII. fejezetből, valamint 9 függelékből áll.

A számviteli politika tartalmaz minden kötelező elemet, amit a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 50. §-a, valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § előír.

A 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a IX. fejezetben bemutatják a költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos

szabályokat. A IX fejezet, valamint 9. sz. függelék tartalmazza a Korm. rendelet 17. sz. mellékletében rögzített kötelező egyezőségeket.

A Számlarenddel kapcsolatos szabályokat a XIII. fejezet tartalmazza, mely fejezetben rögzítik, hogy a Számlarend a Számviteli politika 4. sz. függeléke (Gazdasági események elszámolásának könyvelési tételei). A 4. sz. függelék a 38/2013.(IX.19.) Korm. rendeletnek megfelelően tartalmazza a gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjait. A 8. sz. függelék a Számlakeret, mely felsorolási szinten tartalmazza az egységes számlakeret számláit.

Az InSzol számviteli politikája - a számlarendre vonatkozóan az alábbiakban részletezettek kivételével - tartalmazza a jogszabályokban előírt kötelező elemeket, valamint az intézmény működési sajátosságaihoz kapcsolódó részletes szabályokat.

Az ellenőrzés véleménye szerint a számviteli politika fejezetei, illetve függelékei nem tartalmazzák teljes körűen a Számvitelről szóló 2000. évi C. tv 161. § (2) b) pontjában rögzítetteknek megfelelően a pénzügyi számvitelre vonatkozóan Számlarend kötelező elemeként a használt főkönyvi számlák tartalmát, a számlák értékének növekedési és csökkenési jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, valamint az adott főkönyvi számlák kapcsolatát más számlákkal.

A költségvetési számvitelre vonatkozóan - a 7. sz. függelék a Rovatrend - a jogszabálynak megfelelően a rovatok tartalma is kidolgozásra került.

Célszerű lenne a 284/2014. (XI.20.) Korm. rendelet szerinti módosításokkal egyidejűleg pontosítani, illetve kiegészíteni az intézmény számviteli politikáját a 2000. évi C. tv 161. § (2) b) pontjában rögzítetteknek megfelelően.

„161. § (1) A kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés az e törvényben előírt beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja.

(2) A számlarend a következőket tartalmazza:

a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,  
b) a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,

c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,

d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

(3) Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.”

A számviteli politika tartalmazza az Intézményi Szolgáltató Szervezetre, tevékenységére vonatkozó információkat is.

Jelen ellenőrzés során a számviteli politika vizsgálata történt meg. A számviteli politika keretében elkészítendő egyéb szabályzatokat a VMJV Belső Ellenőrzési Iroda az SZ/1-1/2014. ellenőrzési program alapján vizsgálta. Az Ellenőrzési Jelentésben feltárt hiányosságokra, az ellenőrzés javaslataira intézkedési tervet készített az intézmény, 2014. április 2-i kelttel. Az intézkedési tervben rögzített feladatokról nyomon követés végett az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolót elküldték 2014. szeptember 12-én, mi szerint a számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok elkészítése, illetve hatályba lépése megvalósult.

#### **5. A 2014. évi könyvelési tételek szűrőpróbaszerű vizsgálata a költségvetési, valamint a pénzügyi számvitelben. A kötelezettségvállalási nyilvántartásba vételi kötelezettség jogszabály szerinti teljesítésének vizsgálata. A kötelező egyeztetési feladatok végrehajtásának ellenőrzése.**

A 2013. évi Rendezőmérleg, a 2014. évi nyitás, valamint a következő, 6. pontban részletezett 2014. III. negyedévi mérlegjelentés vizsgálata során megállapításra került, hogy a főkönyvi adatok kerekítési különbözet figyelembe vételével megegyeznek a mérlegek adataival.

A költségvetési számvitel előírásainak megfelelően, helyesen történik a pénzforgalmi tételek könyvelése.

A szállítói és vevő számlák nyilvántartásba vételével történik a pénzügyi számvitel szerinti könyvelés. A nyilvántartásba vétel során kijelölésre kerülnek a költségvetési számvitel szerinti rovatok is, amely alapján a költségvetési számvitel szabályai szerint a 0-s számlaosztályban kerülnek lekönyvelésre. A vevő és szállítói számlák rögzítésével megtörténik azok pénzügyi számviteli szabályok szerint a vevő/szállító követelés/kötelezettség nyilvántartásba vétele, valamint a teljesítés szemlélet alapján a pénzügyi számvitel szerinti bevétel/kiadás könyvelése. A kapcsolódó költségvetési rovat kijelölése, és a költségvetési számvitel szabályai szerint a 0-s számlaosztályban a 2-es végű bevételi, illetve kiadás számlára végleges kötelezettségvállalásként kerül rögzítésre. Az ellenőrzés kisebb hiányosságként állapítja meg, hogy a 2014. szeptember havi teljesítésű és keltű, de október havi fizetési határidejű szállítói számlák pénzügyi számvitelben történő rögzítése nem történt meg szeptember hónapra, csak októberre. Ebből kifolyólag nem volt szállítói követelés állomány (azaz nyitott szállítói számla) a negyedév végén. Ez a szállítói állomány az előzőek miatt nem lett kimutatva a költségvetési számvitelben végleges kötelezettségvállalásként.

A bankból történő kifizetés után a bankszámla kivonat könyvelése során a pénzügyi számvitel szerint a bankszámlán pénzeszköz növekedés illetve csökkenés kerül rögzítésre a követelés (vevő), illetve kötelezettség (szállító) számlákkal szemben. A költségvetési számvitel szabályai szerint a kijelölt rovatkódok alapján a 0-s számlaosztályban a 3-as végű számlákon kerül könyvelésre mint teljesített bevétel illetve kiadás.

A 7. pontban részletezettek alapján a 2014. III. negyedévi PMINFO alapján megállapítható, hogy annak adatai mind a végleges kötelezettségvállalások, mind pedig a teljesítés vonatkozásában megegyező a főkönyvvel.

A vevő/szállító számlák, illetve banki kivonatok pénzügyi számvitelben történő rögzítése során megjelölt költségvetési rovatkódok alapján, a kontírozás menüben szükséges lépések végrehajtásával a költségvetési számvitelben történő 05-s számlaosztály számláira való lekönyvelést a FORRÁS SQL program automatikusan elvégzi.

A bér és járulék költségek könyvelése során a vevő/szállító/bank tételek könyvelésétől eltérően a FORRÁS SQL programban nem történik meg egy rögzítéssel a pénzügyi számvitel, és a költségvetési számvitel szerinti könyvelés. Külön-külön feladással rögzítik a két szabály szerint az adatokat.

Megállapítható, hogy 2014. szeptember 30-i időpontban a költségvetési számvitel szerinti 05-ös számlák, és a pénzügyi számvitel szerinti 5-ös számlák egyenlege a bérek és járulékok esetében teljesen megegyező. Az egyezőséget az alábbi táblázat tartalmazza:

jogcím	2014. szeptember 30.		
	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel	Különbség
Törvény szerinti illetmények	158 630 203	158 630 203	0
Normatív jutalmak	0	0	0
Készenlét, helyettesítés, túlóra	458 263	458 263	0
végkielégítés	1 600 000	1 600 000	0
egyéb feltételtől függő pótlékok	904 568	904 568	0
jubileumi jutalom	7 989 850	7 989 850	0
Béren kívüli juttatások	1 801 915	1 801 915	0
közlekedési költségtérítés	0	0	0
egyéb költségtérítések és hozzájár.	1 709 366	1 709 366	0
Szociális támogatások			0
foglalkoztatottak sajátos juttatásai			0



<b>Foglalkoztatottak személyi juttatásai</b>	<b>173 094 165</b>	<b>173 094 165</b>	<b>0</b>
Választott tisztségviselők juttatásai			0
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony	3 385 200	3 385 200	0
Egyéb külső személyi juttatások	1 359 197	1 359 197	0
<b>Külső személyi juttatások</b>	<b>4 744 397</b>	<b>4 744 397</b>	<b>0</b>
<b>SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>177 838 562</b>	<b>177 838 562</b>	<b>0</b>
Szoc. hozzájárulási adó	37 155 641	37 155 641	0
Rehabilitációs hozzájárulás	4 991 000	4 991 000	0
Korkedvezmény. biztosítási járulék	3 544 305	3 544 305	0
Egészségügyi hozzájárulás	1 830 073	1 830 073	0
Táppénz hozzájárulás	273 143	273 143	0
EKHO	0	0	0
Munkáltatót terhelő SZJA	1 805 714	1 805 714	0
<b>MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK</b>	<b>49 599 876</b>	<b>49 599 876</b>	<b>0</b>
<b>Személyi + Járlék összesen</b>	<b>227 438 438</b>	<b>227 438 438</b>	<b>0</b>
Dologiba könyvelve kiküldetés	9 500	9 500	0
Nem a MÁK által terhelt Rehab. hozzájár.	-4 991 000	-4 991 000	
<b>Korrigált összeg</b>	<b>222 456 938</b>	<b>222 456 938</b>	<b>0</b>

Az ellenőrzés kiterjedt a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítőkből terhelt személyi juttatások, valamint járulékok főkönyvi könyveléssel történő egyeztetésére összességében a 2014. 1-9 hónapban, valamint a tételesen ellenőrzésre került a bérfelhasználás könyvelését előíró bérkontírozási táblát a 2014. május és augusztus havi bérek tekintetében.

A tételes ellenőrzés alapján megállapítható, hogy a 2014. május havi bérek júniusi terhelése, valamint az augusztus havi bérek szeptemberi terhelése egyező az intézmény adott havi bér – és járulék könyveléséhez készített kontírozási lap adataival.

Az egyezőségek összefoglalását az alábbi táblázat tartalmazza:

	2014. májusi bér, júniusi könyvelés	2014. augusztusi bér, szeptemberi könyvelés
Személyi juttatás MÁK bérfelhasználási összesítő	20 852 543	22 784 054
Személyi juttatás kontírozás	20 852 543	22 784 054
Eltérés	0	0
Járlék Mák bérfelhasználási összesítő	5 258 869	5 758 273
Járlék kontírozás	5 258 869	5 758 273
Eltérés	0	0
Összesen Mák bérfelhasználási összesítő	26 111 412	28 542 327
Összesen kontírozás	26 111 412	28 542 327
Eltérés	0	0
Kedv. szochó. megtakarítás adója MÁK terhelés	447 866	425 805
Kedv. szochó. megtakarítás adója kontírozás	447 866	425 805
Eltérés	0	0
Mindösszesen Mák terhelés	26 559 278	28 968 132
Mindösszesen kontírozás	26 559 278	28 968 132
Eltérés	0	0

Ellenőrzésre került a MÁK által megküldött 2013.12 – 2014.08. havi bérfelhasználás összesített adatainak és a FORRÁS SQL programban rögzített 2014. 1-9 havi könyvelés adatainak egyezősége, melyet az alábbi táblázat tartalmazza:

MÁK 2013.12 - 2014.08. havi bérfelhasználási összesítők adatai

Bérfelhasználási hónap	Bér	Szociális hozzájárulási adó	Kedvezm. szoc ho	SZJA	EHO	Táppénz hozzájárulás	Összes járulék	Bér + Járulék összesen
2013. december	17 972 716	3 824 511	414 929	77 491	129 716	33 146	4 479 793	22 452 509
2014. január	18 860 055	3 813 204	414 525	222 155	248 216	26 775	4 724 875	23 584 930
2014. február	19 457 217	4 028 667	421 025	158 055	152 659	37 498	4 797 904	24 255 121
2014. március	19 018 721	3 860 796	419 715	215 066	204 247	24 493	4 724 317	23 743 038
2014. április	19 693 573	4 108 987	393 542	210 682	209 481	24 471	4 947 163	24 640 736
2014. május	20 852 543	4 463 955	386 091	187 225	184 914	36 684	5 258 869	26 111 412
2014. június	20 063 955	3 967 907	387 307	351 165	326 219	35 986	5 068 584	25 132 539
2014. július	19 336 327	4 116 893	351 304	176 787	168 552	35 562	4 849 098	24 185 425
2014. augusztus	22 784 054	4 970 721	355 867	207 088	206 069	18 528	5 758 273	28 542 327
<b>Összesen</b>	<b>178 039 161</b>	<b>37 155 641</b>	<b>3 544 305</b>	<b>1 805 714</b>	<b>1 830 073</b>	<b>273 143</b>	<b>44 608 876</b>	<b>222 648 037</b>
Könyv. személyire, járulékra	177 838 562	37 155 641	3 544 305	1 805 714	1 830 073	273 143	44 608 876	222 447 438
Könyvelés dologira	9 500							9 500
Könyvelés összesen	177 848 062	37 155 641	3 544 305	1 805 714	1 830 073	273 143	44 608 876	222 456 938
MÁK össz. - Könyv. eltérése	191 099	0	0	0	0	0	0	191 099

Megállapítható, hogy a Forrás program 2014. 1-9. havi kivonatának összesített béradata 191.199.-Ft-al eltér a MÁK bérfelhasználás 2014. I-III. negyedévre könyvelendő összesített adataitól. A részletes vizsgálatból kiderül, hogy a 191.099.-Ft eltérés MÁK felé lejelentett reprezentációs kiadás, melyet a számviteli politikájuknak megfelelően egyéb külső személyi juttatásra könyveltek vegyes bizonylaton, de a MÁK nem terheli személyi juttatásként.

Az 55 év feletti, kedvezményes szociális hozzájárulási adó megtakarításból eredő, külön befizetési kötelezettség alá eső adót a MÁK, a bérfelhasználási összesítőn kívül terheli.

A befizetés a többi járulék, és a levonásból eredő adó és járulékkal együtt a nettó finanszírozás részét képezi, melyet kiadási tételként a 84339. Egyéb elvonások és befizetések főkönyvi számlára könyvelik, a 9212 Központi, irányítószervi kapott működési támogatás főkönyvi számlával szemben. A főkönyvi kivonat szerinti összeg megegyezik a MÁK terhelési összesítők 1-9 havi összesített adataival.

**Szociális hozzájárulási adó kedvezmény visszatérhelése**

2013. december	481 317
2014. január	480 849
2014. február	488 388
2014. március	486 870
2014. április	456 508
2014. május	447 866
2014. június	496 625
2014. július	420 502
2014. augusztus	425 805
<b>Összesen</b>	<b>4 184 730</b>
84339. számla egyenlege	4 184 730
Különbség	0

A 2014. évtől érvényben lévő államháztartási számvitel egyik elvi változása, hogy a tárgyi eszközökön belül a jogszabály nem tesz különbséget kisértékű tárgyi eszköz, és értéken nyilvántartott tárgyi eszköz között, és az új szabály szerint a bekerülési értéknek nem része

az Általános forgalmi adó (ÁFA). Az éven túli elhasználódó eszközöket egységes elvek szerint, nettó (ÁFA nélküli) értéken kell nyilvántartásba venni. A korábbi elnevezés szerinti kisértékű tárgyi eszközök nem a dologi kiadások, hanem a beruházási kiadások között kerülnek lekönyvelésre. A tárgyi eszközök könyvelése során számlázási értékből az ÁFA összeget a pénzügyi számvitel szabályai szerint a 84331 Előzetesen felszámított, le nem vonható ÁFA miatti ráfordítás főkönyvi számlára kell könyvelni. A költségvetési számvitelben pedig a 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó számlára könyvelendő. Az analitikus nyilvántartások esetében is ugyanazon elvek szerint kell az eszközöket állományba venni, illetve üzembe helyezni, mint a korábbi években az értéken nyilvántartott tárgyi eszközöket, azzal a különbséggel, hogy a nettó 200.000.-Ft egyedi bekerülési érték alatti eszközök után az érték 100 %-át azonnali értékcsökkenés címén el kell számolni. Az ellenőrzés szúrópróbaszerűen vizsgált meg 5 számlán, 12 tárgyi eszköz nyilvántartásba vételét, és hibát, hiányosságot nem állapított meg.

A vizsgált eszközöket az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	Számla kelte	Számla száma	Aktiválás bizonylata	Használatba vét. Időp.	bekerülési érték	Bekerülési ért. jellege	Főkönyvi számla	ÉCS leirási kulcs	Eszköz menny.	Eszk.ny. t.szám.
Zászló Magyar címer nélküli	2014.02.28	2014/00358	IKESB4- 00001	2014.03.05	4 205	nettó	13199	azonnali é.cs.	1	35711
Zászló Európai Unió	2014.02.28	2014/00358	IKESB4- 00001	2014.03.05	7 858	nettó	13199	azonnali é.cs.	1	35652
Tolóajtós szekrény 2X4 polcos	2014.03.27	HU/1401930	IKESB4- 00002	2014.04.04	129 800	nettó	13199	azonnali é.cs.	1	35653
Tolóajtós szekrény 2X1 polcos	2014.03.27	HU/1401930	IKESB4- 00002	2014.04.04	98 900	nettó	13199	azonnali é.cs.	1	35654
Női vállpántos pénzszállító táska	2014.04.02	SZA00088/2014	IKESB4- 00003	2014.04.07	44 900	nettó	13199	azonnali é.cs.	1	35658
Lézertávmérő	2014.04.10	20140422	IKESB4- 00004	2014.04.16	38 900	nettó	13199	azonnali é.cs.	1	35659
Nilfdisk porszívó	2014.05.27	S/73739/2014	IKESB4- 00010	2014.05.30	24 900	nettó	13199	azonnali é.cs.	1	35674
Nilfdisk porszívó	2014.05.27	S/73739/2014	IKESB4- 00010	2014.05.30	24 900	nettó	13199	azonnali é.cs.	1	35675
Nilfdisk porszívó	2014.05.27	S/73739/2014	IKESB4- 00010	2014.05.30	24 900	nettó	13199	azonnali é.cs.	1	35676
Nilfdisk porszívó	2014.05.27	S/73739/2014	IKESB4- 00010	2014.05.30	24 900	nettó	13199	azonnali é.cs.	1	35677
Nilfdisk porszívó	2014.05.27	S/73739/2014	IKESB4- 00010	2014.05.30	24 900	nettó	13199	azonnali é.cs.	1	35678
Nilfdisk porszívó	2014.05.27	S/73739/2014	IKESB4- 00010	2014.05.30	24 900	nettó	13199	azonnali é.cs.	1	35679

A főkönyvi könyvelés ellenőrzése kiterjedt a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 17. mellékletében rögzített kötelező egyezőségek vizsgálatára is. Az ellenőrzés megállapítja, hogy a kötelező egyeztetések végrehajtása az InSzol-nál megvalósul saját készítésű egyeztető táblák felhasználásával. Az egyeztetéseket havonta, illetve a mérlegjelentéshez kapcsolódóakat negyedévente számítógépen lefuttatják, de az intézmények nagy száma miatt nem nyomtatják ki azokat. Jelen ellenőrzés során megtekintésre kerültek az InSzol adatainak egyeztetésére szolgáló táblák.

A számviteli csoportvezető tájékoztatása alapján az éves beszámoló alátámasztásához fogják rendelkezésre bocsátani a kinyomtatott ellenőrző táblákat.

## 6. A 2014. III. negyedévi mérlegjelentés vizsgálata.

Az ellenőrzés vizsgálta az Intézményi Szolgáltató Szervezet 2014. III. negyedévi mérlegjelentését.

A mérlegjelentés kitöltött sorait a 2. sz. melléklet, a főbb sorait, és a főkönyv – mérleg kimutatott eltéréseit az alábbi táblázat tartalmazza.

2014. III. n. évi mérlegjelentés, főkönyvi adatok - mérleg egyezősége				
ESZKÖZÖK	Intézményi Szolgáltató Szervezet			
	Főkönyv Ft	Mérleg e Ft	Főkönyv e Ft	Eltérés e Ft
<b>Immateriális javak</b>	<b>1 052</b>	<b>1 052</b>	<b>1 052</b>	<b>0</b>
Ingatlanok	8 279	8 279	8 279	0
Gépek, berendezés, járművek	6 350	6 350	6 350	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>14 629</b>	<b>14 629</b>	<b>14 629</b>	<b>0</b>
<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>				0
<b>Nemzeti vagyonba tart. Befektetett eszközök</b>	<b>15 681</b>	<b>15 681</b>	<b>15 681</b>	0
Vásárolt készletek	212	212	212	0
Befejezetlen termelés	0	0	0	0
<b>Nemzeti vagyonba tartozó Forgó eszközök</b>	<b>212</b>	<b>212</b>	<b>212</b>	0
Pénztárak csekkek	178	179	178	1
Költségvetési bankszámlák	69 685	69 685	69 685	0
<b>Pénzeszközök</b>	<b>69 863</b>	<b>69 864</b>	<b>69 863</b>	<b>1</b>
Költségvetési évben esedékes követelések	16 831	16 831	16 831	0
Követelésjellegű egyéb sajátos elszámolások	84 647	84 596	84 647	-51
Pénzeszközök átvezetési számla	-50	0	-50	50
<b>Követelések összesen</b>	<b>101 428</b>	<b>101 427</b>	<b>101 428</b>	<b>-1</b>
<b>Egyéb sajátos eszközold. elsz.</b>	<b>-42 669</b>	<b>-42 669</b>	<b>-42 669</b>	0
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	0
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZ.</b>	<b>144 515</b>	<b>144 515</b>	<b>144 515</b>	0
<b>FORRÁSOK</b>				
Nemzeti vagyon induláskori értéke	83 206	83 206	83 206	0
Nemzeti vagyon változásai	0	0	0	0
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1	1	1	0
Felhalmozott eredmény	-73 206	-73 206	-73 206	0
Mérleg szerinti eredmény	134 514	134 514	134 514	0
<b>Saját tőke összes.</b>	<b>144 515</b>	<b>144 515</b>	<b>144 515</b>	<b>0</b>
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0	0	0	0
Költségvetési évet köv. esedékes kötelezettségek	0	0	0	0
<b>Követelések összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0	0	0	0
Passzív időbeli elhatárolások	0	0	0	0
<b>FORRÁSOK ÖSSZ.</b>	<b>144 515</b>	<b>144 515</b>	<b>144 515</b>	<b>0</b>

A táblázat adataiból kitűnik, hogy a főkönyvi könyvelés ezer forintra kerekített adatai és a mérlegjelentés adatai a főbb csoportokra vonatkozóan kerekítési különbözetek figyelembevételével megegyeznek. A követeléseken belül hiba, hogy a főkönyvi könyvelésben (361) Pénzeszközök átvezetési számlán -50.000.-Ft (azaz követel egyenlegű) összeg található. Az átvezetési számlának időszak végén egyenlege nem lehet, a különbözet egyeztetést igényel. Az InSzol 2014. III. negyedévi mérlegjelentésben ezt az összeget a Követelésjellegű sajátos elszámolásokon belül az egyéb adott előlegek (DIII/1e) sorhoz egyenlegezték be. A mérlegjelentéshez kapcsolódóan más hibát, hiányosságot az ellenőrzés nem talált.

Az ellenőrzés vizsgálta a Források között kimutatott mérleg szerinti eredmény számított összegét. A számítás eredményeként megállapítható, hogy a pénzügyi számvitelben rögzített bevételi és kiadási számlák egyenlegéből számított mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2014. III. negyedévi mérlegjelentés (2. sz. melléklet G/VI. során szereplő összeggel. A számítást az alábbi táblázat tartalmazza.

Pénzügyi számv. szerinti számla csop.	Mérleg szerinti eredmény levezetése	Mérleg szerinti eredmény e Ft-ban levezetése
51	34 082 101	34 082
52	343 428 511	343 429
53	159 088 466	159 088
54	18 750 096	18 750
55	49 599 876	49 600
56	5 831 886	5 832
<b>Összesen</b>	<b>610 780 936</b>	<b>610 781</b>
8	39 782 955	39 783
<b>Kiadás össz.</b>	<b>650 563 891</b>	<b>650 564</b>
<b>9</b>	<b>785 077 657</b>	<b>785 078</b>
<b>Eredmény</b>	<b>134 513 766</b>	<b>134 514</b>

## 7. A 2014. III. negyedévi költségvetési jelentés (PM infó) vizsgálata.

A 2014. III. negyedévi költségvetési jelentés vizsgálata során egyeztetésre került a 2014. szeptember 30-i költségvetési számvitel adatait tartalmazó főkönyvi kivonat adataival.

A 3/A és 3/B . sz. mellékletek részletesen, az alábbi táblázat pedig előirányzat csoportonként tartalmazzák az InSzol 2014. 1-9 havi gazdálkodásának adatait.

### Az Intézményi Szolgáltató Szervezet 2014. IX.30-i pénzforgalmi adatai

Bevételek	2014. szeptember 30.			PM infó	Index	
	Eredeti ei.	Mód. ei.	Könyvelés		telj/eredeti	telj/mód.
Működési célú támogatási bev. össz.	0	0	0	0	0,0%	0,0%
intézményi bevételek összesen:	250 000	310 000	289 641	289 641	115,9%	93,4%
Működési célú átvett pénzeszközök össz.	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Felhalmozási bevételek össz.	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Költségvetési bevételek	250 000	310 000	289 641	289 641	115,9%	93,4%
Maradvány igénybevétele	0	2 348	2 348	2 348	0,0%	100,0%
Irányítószervi támogatás	771 405	788 573	629 944	629 944	81,7%	79,9%
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN</b>	<b>1 021 405</b>	<b>1 100 921</b>	<b>921 933</b>	<b>921 933</b>	<b>90,3%</b>	<b>83,7%</b>
Kiadások	2014. szeptember 30.			PM infó	Index	
	Eredeti ei.	Mód. ei.	Könyvelés		telj/eredeti	telj/mód.
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	222 268	239 556	173 094	173 094	77,9%	72,3%
Külső személyi juttatások	4 057	6 650	4 744	4 744	116,9%	71,3%
<b>SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>226 325</b>	<b>246 206</b>	<b>177 838</b>	<b>177 838</b>	<b>78,6%</b>	<b>72,2%</b>
<b>MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK</b>	<b>70 642</b>	<b>70 049</b>	<b>49 600</b>	<b>49 600</b>	<b>70,2%</b>	<b>70,8%</b>
Készletek	39 146	56 510	35 891	35 891	91,68%	63,51%
Kommunikációs szolgáltatások	1 950	9 500	8 015	8 015	411,03%	84,37%
Szolgáltatási kiadások	515 488	552 544	452 876	452 876	87,85%	81,96%
Kiküldetések, reklám és prop. kiadások	105	105	10	10	9,52%	9,52%
Különféle befiz. és egyéb dologi kiadások	164 749	154 507	129 479	129 479	78,59%	83,80%
<b>DOLOGI KIDÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>721 438</b>	<b>773 166</b>	<b>626 271</b>	<b>626 271</b>	<b>86,81%</b>	<b>81,00%</b>

EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK	0	5 500	4 185	4 185	0,00%	76,09%
Beruházási kiadások összesen	3 000	6 000	4 097	4 097	136,57%	68,26%
Felújítások összesen	0	0	0	0	0,00%	0,00%
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	3 000	6 000	4 097	4 097	136,57%	68,28%
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</b>	<b>1 021 405</b>	<b>1 100 921</b>	<b>861 991</b>	<b>861 991</b>	<b>84,39%</b>	<b>78,30%</b>

A táblázat adataiból kiderül, hogy az InSzol 2014. 1-9 havi Költségvetési jelentés adatai megegyeznek a pénzforgalmi főkönyvi adatokkal.

Az ellenőrzés vizsgálta a kötelezettségvállalás könyvelését, és a PMINFO kötelezettségvállalás adataira vonatkozó oszlopainak egyezőségét a főkönyvi adatokkal.

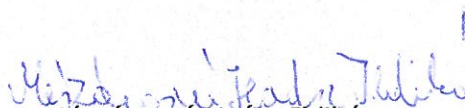
Megállapítható, hogy az intézmény a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 39 – 48. § szerint vezeti a nyilvántartásait. A PMINFO kötelezettségvállalásra vonatkozó oszlopainak összege kerekítési különbözet figyelembevételével megegyezik a költségvetési könyvelésben a kötelezettségvállalási számlák összegével. Az egyezőséget az alábbi táblázat tartalmazza.

**Intézményi Szolgáltató Szervezet 2014. IX.30-i kötelezettségvállalási adatai**

Kiadások	PMINFO					Költségvetési könyvelés köt. váll. e Ft-ban	Különbség
	Köt. váll. Költségvetési évben esedékes	Köt. váll. Költségvetési évben esedékes végleges	Köt. váll. Költségvetési évet követően esedékes	Köt.váll. Költségvetési évet követően esedékes végleges	Köt. váll. Összesen		
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	66 462	173 094	0	0	239 556	239 556	0
Külső személyi juttatások	1 906	4 744	0	0	6 650	6 650	0
<b>SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>68 368</b>	<b>177 838</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>246 206</b>	<b>246 206</b>	<b>0</b>
MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK	20 449	49 600	0	0	70 049	70 049	0
Készletek	0	35 891	0	0	35 891	35 891	0
Kommunikációs szolgáltatások	0	8 015	0	0	8 015	8 014	-1
Szolgáltatási kiadások	7 264	452 876	0	0	460 140	460 142	2
Kiküldetések, reklám és prop. kiadások	0	10	0	0	10	9	-1
Különféle befiz. és egyéb dologi kiadások	0	129 479	0	0	129 479	129 479	0
<b>DOLOGI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>7 264</b>	<b>626 271</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>633 535</b>	<b>633 535</b>	<b>0</b>
EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK	0	4 185	0	0	4 185	4 185	0
Beruházási kiadások összesen	0	4 097	0	0	4 097	4 097	0
Felújítások összesen	0	0	0	0	0	0	0
<b>FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>4 097</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 097</b>	<b>4 097</b>	<b>0</b>
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</b>	<b>96 081</b>	<b>861 991</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>958 072</b>	<b>958 072</b>	<b>0</b>

A költségvetési éven túli kötelezettségeket azonban sem a főkönyvi könyvelés, sem pedig ennek hiányában a PMINFO nem tartalmaz. A 2014. évi éves beszámoló előkészítése már az ellenőrzés ideje alatt folyamatban volt. A nem végleges 2014. december havi főkönyvi kivonat és a PMinfo már tartalmaz költségvetési éven túli kötelezettségeket.

Veszprém, 2015. január 30.

  
Mészárosné Haász Ildikó

belső ellenőr

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Győrffy József, az Intézményi Szolgáltató Szervezet igazgatója büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda belső ellenőre számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Veszprém, 2015. február

  
**Győrffy József**  
**igazgató**







## Realizálási záradék

A Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által „A számviteli változások végrehajtásának vizsgálata az Intézményi Szolgáltató Szervezetnél” című ellenőrzési jelentés egy példányát megismerés és a szükséges intézkedések megtétele végett átvettem.

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belsőellenőrzéséről szóló, 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy amennyiben a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére.

Veszprém, 2015. február

  
**Gyórfy József**  
igazgató



Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat elfogadom, és észrevételt nem kívánunk tenni.

Veszprém, 2015. február

  
**Gyórfy József**  
igazgató





Rendező mérleg 2014.01.01.				
Megnevezés	2013. évi beszámoló szerinti összeg ezer Ft-ban	Rendező, technikai tételek	Rendező, technikai tételek	Egyenleg ezer Ft-ban
		Növekedé	Csökkenése	
<b>A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>38 814</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>38 814</b>
<b>I. Immateriális javak</b>	<b>1 420</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 420</b>
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
4. Szellemi termékek	1 420	0	0	1 420
<b>II. Tárgyi eszközök</b>	<b>37 394</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>37 394</b>
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	29 228	0	0	29 228
2. Gépek, berendezések és felszerelések	8 166	0	0	8 166
3. Járművek	0	0	0	0
<b>III. Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba,</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>9 724</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 724</b>
<b>I. Készletek</b>	<b>124</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>124</b>
1. Anyagok	124	0	0	124
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0
3. Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0	0
4. Késztermékek	0	0	0	0
5. Áruk, betétdíjas qöngyölekek, közvetített	0	0	0	0
6. Követelés fejében átvett eszközök, készletek	0	0	0	0
<b>II. Követelések</b>	<b>7 252</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 252</b>
1. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	7 025	0	0	7 025
2. Adósok	227	0	0	227
3. Rövid lejáratú adott kölcsönök	0	0	0	0
4. Egyéb követelések	0	0	0	0
<b>III. Értékpapírok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Forgatási célú részesedés	0	0	0	0
2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0
<b>IV. Pénzeszközök</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
1. Pénztárak, csekkok, betétkönyvek	0	0	0	0
2. Költségvetési pénzforgalmi számlák	1	0	0	1
3. Elszámolási számlák	0	0	0	0
4. Idegen pénzeszközök	0	0	0	0
<b>V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások</b>	<b>2 347</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 347</b>
1. Költségvetési aktív függő elszámolások	0	0	0	0
<b>A bizonyítottan a következő évi költségvetést terhelő</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
167. soron kívüli függő kiadások	2 347	0	0	2 347
2. Költségvetési aktív átfutó elszámolások (könyvviteli)	2 347	0	0	2 347
3921. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások	0	0	0	0
3922. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások	552	0	0	552
3925. Szállítóknak (beruházási előlegek)	1 795	0	0	1 795
3. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások	0	0	0	0
4. Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások	0	0	0	0
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>48 538</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>48 538</b>
<b>D) SAJÁT TŐKE</b>	<b>7 649</b>	<b>382 785</b>	<b>-380 434</b>	<b>10 000</b>
<b>I. Tartós tőke</b>	<b>307 228</b>	<b>83 206</b>	<b>-307 228</b>	<b>83 206</b>
1. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje	0	83 206	0	83 206
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje	307 228	0	-307 228	0
<b>II. Tőkeváltozások</b>	<b>-299 579</b>	<b>299 579</b>	<b>-73 206</b>	<b>-73 206</b>
1. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása	0	0	-73 206	-73 206
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása	-299 579	299 579	0	0
<b>III. Értékelési tartalék</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka	0	0	0	0
2. Saját tulajdonban lévő eszközök értékelési tartaléka	0	0	0	0
<b>E) TARTALÉKOK</b>	<b>2 348</b>	<b>1</b>	<b>-2 348</b>	<b>1</b>
<b>I. Költségvetési tartalékok</b>	<b>2 348</b>	<b>1</b>	<b>-2 348</b>	<b>1</b>
1. Költségvetési tartalék elszámolása	2 348	1	-2 348	1
- ebből: tárgyévi költségvetési tartalék elszámolása	2 348	0	-2 348	0
- ebből: előző év(ek) költségvetési tartalék elszámolása	0	0	0	0
<b>F) KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>38 541</b>	<b>351</b>	<b>-355</b>	<b>38 537</b>
<b>I. Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>38 541</b>	<b>351</b>	<b>-355</b>	<b>38 537</b>
1. Rövid lejáratú kapott kölcsönök	0	0	0	0
2. Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0
3. Rövid lejáratú tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	38 186	351	0	38 537
ebből: tárgyévi költségvetést terhelő szállítói köt.	38 186	351	0	38 537
ebből: tárgyévet követő évet terhelő szállítói köt.	0	0	0	0
5. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	355	0	-355	0
- ebből: költségvetéssel szembeni kötelezettségek	0	0	0	0
- ebből: tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid	355	0	-355	0
<b>III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Költségvetési passzív függő elszámolások	0	0	0	0
4811. Költségvetési intézményi függő bevételek	0	0	0	0
2. Költségvetési passzív átfutó elszámolások	0	0	0	0
4821. Költségvetési átfutó bevételek	0	0	0	0
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>48 538</b>	<b>383 137</b>	<b>-383 137</b>	<b>48 538</b>



## Mérlegjelentés 2014. szeptember 30.

Megnevezés	Állomány a tárgyévi elején	Állományváltás pénzforgalmi	Állományváltás nem pénzforgalmi	Állomány a tárgyidőszak végén	Állomány Főkönyvből tárgyidőszak végén	Különb-ség
A/I/1 Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0
A/I/2 Szellemi termékek	1 420	0	-368	1 052	1 052	0
A/I/3 Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
<b>A/I Immateriális javak</b>	<b>1 420</b>	<b>0</b>	<b>-368</b>	<b>1 052</b>	<b>1 052</b>	<b>0</b>
jogok	29 228	0	-20 949	8 279	8 279	0
járművek	8 166	0	-1 816	6 350	6 350	0
A/II/4 Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0
A/II/5 Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
<b>A/II Tárgyi eszközök</b>	<b>37 394</b>	<b>0</b>	<b>-22 765</b>	<b>14 629</b>	<b>14 629</b>	<b>0</b>
<b>A/III Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>eszközök</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>38 814</b>	<b>0</b>	<b>-23 133</b>	<b>15 681</b>	<b>15 681</b>	<b>0</b>
B/I/1 Vásárolt készletek	124	0	88	212	212	0
késztermékek	0	0	0	0	0	0
<b>B/I Készletek</b>	<b>124</b>	<b>0</b>	<b>88</b>	<b>212</b>	<b>212</b>	<b>0</b>
<b>B/II Értékpapírok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>124</b>	<b>0</b>	<b>88</b>	<b>212</b>	<b>212</b>	<b>0</b>
C/I Hosszú lejáratú betétek	0	0	0	0	0	0
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	179	0	179	178	1
C/III Forint számlák	1	69 684	0	69 685	69 685	0
<b>C/ PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>1</b>	<b>69 863</b>	<b>0</b>	<b>69 864</b>	<b>69 863</b>	<b>1</b>
D/I/1 Költségvetési évben esedékes köv. működési célú támogatások bevételeire államháztartáson	0	0	0	0	0	0
közhatalmi bevételre	227	-227	0	0	0	0
működési bevételre	7 025	-7 025	16 831	16 831	16 831	0
D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	0	0	0	0	0	0
finanszírozási bev-re	0	0	0	0	0	0
<b>követelések</b>	<b>7 252</b>	<b>-7 252</b>	<b>16 831</b>	<b>16 831</b>	<b>16 831</b>	<b>0</b>
D/III/1 Adott előlegek	2 347	0	82 249	84 596	84 647	-51
D/III/1d - ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek	552	0	-442	110	110	0
D/III/1e - ebből: egyéb adott előlegek	1 795	0	82 691	84 486	84 537	-51
<b>követelések</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások</b>	<b>2 347</b>	<b>0</b>	<b>82 249</b>	<b>84 596</b>	<b>84 647</b>	<b>-51</b>
<b>Pénzeszközök átvezetési számla</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-50</b>	<b>50</b>
<b>D/ KÖVETELÉSEK</b>	<b>9 599</b>	<b>-7 252</b>	<b>99 080</b>	<b>101 427</b>	<b>101 428</b>	<b>-1</b>
<b>E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZ.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-42 669</b>	<b>-42 669</b>	<b>-42 669</b>	<b>0</b>
E/3 - ebből: azonosítás alatt álló tételek (363)	0	0	0	0	0	0
E/4 - ebből: előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (3641)	0	0	0	0	290	-290
E/5 - ebből: fizetendő ÁFA elszámolása (3642)	0	0	-42 379	-42 379	-42 669	290
<b>F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>48 538</b>	<b>62 611</b>	<b>33 366</b>	<b>144 515</b>	<b>144 515</b>	<b>0</b>
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	83 206	0	0	83 206	83 206	0
G/II Nemzeti vagyon változásai	0	0	0	0	0	0
változásai	0	0	0	1	1	0
G/IV Felhalmozott eredmény	-73 206	0	0	-73 206	-73 206	0
G/VI Mérleg szerinti eredmény	0	0	134 514	134 514	134 514	0
<b>G/ SAJÁT TŐKE</b>	<b>10 001</b>	<b>0</b>	<b>134 514</b>	<b>144 515</b>	<b>144 515</b>	<b>0</b>
személyi juttatásokra	0	0	0	0	0	0
H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális	0	0	0	0	0	0
dologi kiadásokra	0	0	0	0	0	0
H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	0	0	0	0	0	0
beruházásokra	0	0	0	0	0	0
felújításokra	0	0	0	0	0	0
<b>kötelezettségek</b>	<b>38 537</b>	<b>62 611</b>	<b>-101 148</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
H/II/2 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és	0	0	0	0	0	0



H/ II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadások	0	0	0	0	0	0
<b>kötelezettségek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
elszámolások	0	0	0	0	0	0
<b>H/ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>38 537</b>	<b>62 611</b>	<b>-101 148</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I/ EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZ.	0	0	0	0	0	0
J/ KINCSTÁRI SZÁMLAVEZ. KAPCS. ELSZ.	0	0	0	0	0	0
K/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	0	0	0	0
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>48 538</b>	<b>62 611</b>	<b>33 366</b>	<b>144 515</b>	<b>144 515</b>	<b>0</b>





## Az Intézményi Szolgáltató Szervezet 2014. IX.30-i pénzforgalmi adatai

Bevételek	2014. szeptember 30.			PM infó	Index telj/eredet	Index telj/mód.
	Eredeti ei.	Mód.ei.	Könyvelés			
Központi költségvetési szervek tám.					0,0%	0,0%
Elkülönített állami pénzalapok tám.					0,0%	0,0%
<b>Működési célú támogatási bev. Ös</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
Készlet értékesítés					0,0%	0,0%
Szolgáltatások ellenértéke		156 000	154 785	154 785	0,0%	99,2%
Közvetített szolgáltatások		150	90	90	0,0%	60,0%
Tulajdonosi bevételek					0,0%	0,0%
Ellátási díjak	190 000				0,0%	0,0%
Kiszámlázott ÁFA		44 600	42 499	42 499	0,0%	95,3%
ÁFA visszatérítés	60 000	106 000	91 488	91 488	152,5%	86,3%
Kamatbevételek			2		0,0%	0,0%
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		3 250	777	779	0,0%	23,9%
Egyéb működési bevételek					0,0%	0,0%
<b>intézményi bevételek összesen:</b>	<b>250 000</b>	<b>310 000</b>	<b>289 641</b>	<b>289 641</b>	<b>115,9%</b>	<b>93,4%</b>
Műk.célú pénzeszköz átv. áh.bel.46.					0,0%	0,0%
Műk.célú pénzeszköz átv.elk.áll.alaptól 46.					0,0%	0,0%
<b>Működési célú átvett pénzeszközö</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
Felhalmozási bevételek					0,0%	0,0%
Felhalm. célú átvett pénzeszközök					0,0%	0,0%
<b>Felhalmozási bevételek össz.</b>					<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
<b>Költségvetési bevételek</b>	<b>250 000</b>	<b>310 000</b>	<b>289 641</b>	<b>289 641</b>	<b>115,9%</b>	<b>93,4%</b>
Hitel, kölcsön felvétele					0,0%	0,0%
Belföldi értékpapírok bevételei					0,0%	0,0%
Maradvány igénybevétele	0	2 348	2 348	2 348	0,0%	100,0%
Irányítószervi támogatás	771 405	788 573	629 944	629 944	81,7%	79,9%
<b>BEVÉTELEK MINDOSSZESEN</b>	<b>1 021 405</b>	<b>1 100 921</b>	<b>921 933</b>	<b>921 933</b>	<b>90,3%</b>	<b>83,7%</b>



## 3/B. sz. melléklet

Kiadások	2014. szeptember 30.			PM infó	Index	
	Eredeti ei	Mód.ei.	Könyvelés		telj/eredet	telj/mód.
Törvény szerinti illetmények	205 316	216 031	158 630	158 630	77,3%	73,4%
Normatív jutalmak					0,0%	0,0%
Készenlét, helyettesítés, túlóra	1 306	1 306	458	458	35,1%	35,1%
végkielégítés		2 000	1 600	1 600	0,0%	80,0%
jubileumi jutalom		4 573	905	905	0,0%	19,8%
Béren kívüli juttatások	10 744	8 744	7 990	7 990	74,4%	91,4%
közlekedési költségtérítés	4 620	4 620	1 802	1 802	39,0%	39,0%
egyéb költségtérítések és hozzájár.	282	282	0	0	0,0%	0,0%
Szociális támogatások		2 000	1 709	1 709	0,0%	85,5%
foglalkoztatottak sajátos juttatásai					0,0%	0,0%
<b>Foglalkoztatottak személyi juttatásai</b>	<b>222 268</b>	<b>239 556</b>	<b>173 094</b>	<b>173 094</b>	<b>77,9%</b>	<b>72,3%</b>
Választott tisztségviselők juttatásai					0,0%	0,0%
Munkavégzésre irányuló egyéb jogv.		3 385	3 385	3 385	0,0%	100,0%
Egyéb külső személyi juttatások	4 057	3 265	1 359	1 359	33,5%	41,6%
<b>Külső személyi juttatások</b>	<b>4 057</b>	<b>6 650</b>	<b>4 744</b>	<b>4 744</b>	<b>116,9%</b>	<b>71,3%</b>
<b>SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>226 325</b>	<b>246 206</b>	<b>177 838</b>	<b>177 838</b>	<b>78,6%</b>	<b>72,2%</b>
Szoc. hozzájárulási adó	70 642	70 049	37 156	37 156	52,6%	53,0%
Rehabilitációs hozzájárulás			4 991	4 991	0,0%	0,0%
Korkedvezmény- biztosítási járulék			3 544	3 544	0,0%	0,0%
Egészségügyi hozzájárulás			1 830	1 830	0,0%	0,0%
Táppénz hozzájárulás			273	273	0,0%	0,0%
EKHO			0	0	0,0%	0,0%
Munkáltatót terhelő SZJA			1 806	1 806	0,0%	0,0%
<b>MUNKAADÓT TERHELO JARULEKO</b>	<b>70 642</b>	<b>70 049</b>	<b>49 600</b>	<b>49 600</b>	<b>70,2%</b>	<b>70,8%</b>
Szakmai anyagok beszerzése	212	19 576	7 567	7 567	3569,34%	38,65%
Üzemeltetési anyagok beszerzése	23 434	36 434	28 324	28 324	120,87%	77,74%
Árubeszerzés	15 500	500	0	0	0,00%	0,00%
<b>Készletek</b>	<b>39 146</b>	<b>56 510</b>	<b>35 891</b>	<b>35 891</b>	<b>91,68%</b>	<b>63,51%</b>
Informatikai szolgáltatások díja	700	3 700	3 595	3 595	513,57%	97,16%
Egyén kommunikációs szolgáltatások	1 250	5 800	4 420	4 420	353,60%	76,21%
<b>Kommunikációs szolgáltatások</b>	<b>1 950</b>	<b>9 500</b>	<b>8 015</b>	<b>8 015</b>	<b>411,03%</b>	<b>84,37%</b>
Közüzemi díjak	2 250	10 500	3 235	3 235	143,78%	30,81%
Vásárolt élelmezés	510 000	486 615	418 922	418 922	82,14%	86,09%
Bérelti és lízingdíjak	200	1 748	1 234	1 234	617,00%	70,59%
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	720	18 560	9 380	9 380	1302,78%	50,54%
Közvetített szolgáltatások		450	422	422	0,00%	93,78%
Szakmai tevékenységet segítő szolg.		5 550	1 144	1 144	0,00%	20,61%
Egyéb szolgáltatások	2 318	29 121	18 539	18 539	799,78%	63,66%
<b>Szolgáltatási kiadások</b>	<b>515 488</b>	<b>552 544</b>	<b>452 876</b>	<b>452 876</b>	<b>87,85%</b>	<b>81,96%</b>
Kiküldetések kiadásai	105	105	10	10	9,52%	9,52%
Reklám, propaganda kiadások					0,00%	0,00%
<b>Kiküldetések, reklám és prop. kiad</b>	<b>105</b>	<b>105</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>9,52%</b>	<b>9,52%</b>
Működési célú előzetesen felsz. ÁFA	5 590	139 565	129 249	129 249	2312,15%	92,61%
Fizetendő ÁFA					0,00%	0,00%
Kamatkiadások					0,00%	0,00%
Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai					0,00%	0,00%
Egyéb dologi kiadások	159 159	14 942	230	230	0,14%	1,54%
<b>Különféle befiz. és egyéb dologi ki</b>	<b>164 749</b>	<b>154 507</b>	<b>129 479</b>	<b>129 479</b>	<b>78,59%</b>	<b>83,80%</b>
<b>DOLOGI KIDASOK ÖSSZESEN</b>	<b>721 438</b>	<b>773 166</b>	<b>626 271</b>	<b>626 271</b>	<b>86,81%</b>	<b>81,00%</b>
Egyéb elvonások		5 500	4 185	4 185	0,00%	76,09%
<b>Egyéb működési célú kiadások</b>	<b>0</b>	<b>5 500</b>	<b>4 185</b>	<b>4 185</b>	<b>0,00%</b>	<b>76,09%</b>
Immateriális javak vásárlása		950	689	689	0,00%	72,53%
Informatikai eszközök beszerzése		1 650	1 548	1 548	0,00%	93,82%
Egyéb tárgyi eszköz beszerzése	2 362	2 488	1 006	1 006	42,59%	40,43%
Beruházási célú előzetes ÁFA kiadások	638	912	854	854	133,86%	93,64%
<b>Beruházási kiadások összesen</b>	<b>3 000</b>	<b>6 000</b>	<b>4097</b>	<b>4097</b>	<b>136,57%</b>	<b>68,28%</b>
Ingatlanok felújítása					0,00%	0,00%



Informatikai eszközök felújítása					0,00%	0,00%
Egyéb tárgyi eszközök felújítása					0,00%	0,00%
Felújítások Afája					0,00%	0,00%
<b>Felújítások összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZE</b>	<b>3 000</b>	<b>6 000</b>	<b>4 097</b>	<b>4 097</b>	<b>136,57%</b>	<b>68,28%</b>
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</b>	<b>1 021 405</b>	<b>1 100 921</b>	<b>861 991</b>	<b>861 991</b>	<b>84,39%</b>	<b>78,30%</b>

