

# ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

## Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

### Az Önkormányzat 2016. évi éves költségvetési beszámolójának ellenőrzése

2017. év

a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.-vel kötött szolgáltatási szerződésben foglaltak szerint lefolytatandó ellenőrzéshez.

A vonatkozó központi jogszabályok – Áht., Ávr. és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodásának belső ellenőrzését külső szakértő szervezet végzi.

#### **Az ellenőrzést végző szervezet:**

SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135. Budapest, Mór u. 2-4.

#### **Az ellenőrzött szervezet:**

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, 5441 Kunszentmárton, Köztársaság tér 1.

#### **A vizsgálatot végző ellenőr:**

Buránszkiné Alföldy Zita, regisztrációs szám: 5115204 megbízólevél száma: 1521-4/2017.

#### **Az ellenőrzés tárgya:**

Az Önkormányzat 2016. évi éves költségvetési beszámolójának ellenőrzése

#### **Az ellenőrzés típusa:**

Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés. Dokumentumokon alapuló utólagos ellenőrzés.

#### **Az ellenőrzés célja:**

Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat éves költségvetési beszámolóját a jogszabályoknak megfelelően készítették-e el.

A vizsgálat további célja, hogy az esetlegesen feltárt hibák, hiányosságok megszüntethetőek legyenek és a javasolt helyes gyakorlat bevezetését elősegítse.

**Az ellenőrzött időszak:** 2016. január 1. – 2016. december 31.

**Az ellenőrzés tervezett időtartama:** 2017. június 26. – július 14.

**Időigény (ellenőri napok száma):** 15 revizori nap

**A jelentés-tervezet elkészítésének határideje:** 2017. 07. 31.

#### **Az ellenőrzés alapjául szolgáló jogszabályok:**

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.)

- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet,
- 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről, (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, (a továbbiakban: Ávr.).

#### **Az ellenőrzésre vonatkozó belső szabályzatok**

- Számviteli politika,
- Értékelési szabályzat,
- Leltározási és selejtezési szabályzat.

### **Vezetői összefoglaló**

A vizsgálatra Kunszentmárton Város Önkormányzatának éves költségvetési beszámolója lett kiválasztva. Ennek során megvizsgáltuk Kunszentmárton Város Önkormányzatának éves költségvetési beszámolójának mérlegét, főkönyvi kivonatát, analitikus nyilvántartásokat, a mérleget alátámasztó leltárakat, az alkalmazott értékelési eljárásokat. A vizsgálat a mérleg főkönyvi kivonattal, leltárakkal történő egyezőségének ellenőrzésére terjed ki. A könyvelés rendjére, a könyvelést alátámasztó számviteli bizonylatok vizsgálatára jelen ellenőrzés nem terjed ki. Nem vizsgáljuk továbbá a KGR rendszer által automatikusan vizsgált kötelező egyezőségek meglétét.

#### **Főbb megállapításaink a következők:**

- a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása és a főkönyvi kivonat közötti egyeztetés nehézkes, az egyes számlaszámokon szereplő összegek az analitikával nem vagy nehezen egyeztethetők, az összesített adatok egyeznek,
- az Önkormányzat a 121113 számlán lévő telkek esetében értékhelyesítést alkalmaz, a választás azonban nem szerepel a számviteli politikában, illetve az értékelési szabályzatban, az értékhelyesbítés egyes tárgyi eszközökre nem lehet választani, csak az eszközök egy csoportjára, pl. telkek, az értékhelyesbítéssel érintett telkek esetében a 2016. évi mérlegkészítéskor nem állapították meg a piaci értéket,
- a részesedések a piaci értéket mérlegkészítéskor nem állapították meg,
- a közhatalmi bevételek halmozott értékvesztése a könyvelésben nem egyezik az analitikus nyilvántartással,
- a költségvetési évben esedékes működési bevételekre szóló követelések az analitikus nyilvántartással nem egyeznek, a leltár az analitikus nyilvántartással nem egyezik,
- felhalmozási célú átvett pénzeszközre szóló költségvetési évben esedékes követelések a leltárral nem egyeznek,
- csoportos értékvesztés elszámolását, nemcsak a fajlagosan kisösszegű követelések esetében alkalmazták,
- az áthúzódó számlák, amelyek 2017. évben érkeztek, de 2016. évi teljesítést tartalmaznak nem lettek elszámolva költségként illetve kötelezettségként,
- a 2017. január 20.-i áfa bevallásban szereplő visszaigényelhető áfából eredő követelést csak 2017. januárban lehetett volna könyvelni, a még be nem vallott áfa tételeket a 364. számlákon kellett volna hagyni,
- nem könyvelték a költségvetési évet követően esedékes, bevallott iparüzési adót,

- a közhatalmi bevételek túlfizetése az analitikával nem egyezik, a más szervezetet megillető bevételek leltárral nincsenek alátámasztva,
- az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása számlán szereplő összegeket nem lehetett volna könyvelni, valamint a korábbi évek elhatárolásai nem lettek visszavezetve,
- a decemberi bérköltség és járulék nem lett elhatárolva,
- az intézménytől átvett eszközök könyvelése nem megfelelő,
- fenti hibák miatt az eredménykimutatásban szereplő költségek, ráfordítások, bevételek nem megfelelőek, a mérleg szerinti eredmény nem jó

### **Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslatunk az alábbiak:**

- a tárgyi eszköz analitika és a főkönyvi kivonat összehasonlíthatóságának megteremtése, az értékhelyesbítés alkalmazásának felülvizsgálata,
- az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat adatainak felülvizsgálata, a nem egyező követelések, kötelezettségek leltározása, adósokkal történő egyeztetés a valós állomány megállapítása érdekében,
- a könyvelésben feltárt hibák javítása, a hasonló hiányosságok megelőzése érdekében megfelelő kontrollok beépítése a folyamatba, ellenőrzésért felelős személy kijelölése.

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

A minősítés tartalma:

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

## **Részletes megállapítások**

### **1. Szabályzatok**

Az Önkormányzat gazdasági feladatait ellátó Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal elkészítette Számviteli politikáját, Értékelési szabályzatát, illetve Leltározási szabályzatát, amelyet kiterjesztett az Önkormányzatra, a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező Intézményekre, valamint a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára.

A Számviteli politika 2016. március 25-én az Értékelési szabályzat 2016. március 31-én került módosításra.

A Leltározási szabályzat évenként történő mennyiségi felvétellel történő leltározást ír elő.

A 2016. évi beszámoló összeállításához elkészítették a főkönyvi kivonatot és a leltárakat. A leltárba bekerülő adatok valóságáról leltározással kell meggyőződni és azt a leltározási szabályzatban meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel,

illetve minden mérlegfordulónapra vonatkozóan, a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégezni.

A leltározási szabályzat alapján az immateriális javak és tárgyi eszközök mennyiségi felvétellel kerültek leltározásra, azonban leltár nem tartalmaz olyan összesítést, amely alapján a halmozott adatok a főkönyvi kivonattal és az analitikus nyilvántartással egyeztetethetők.

## 2. A mérleg részletes ellenőrzése

### ESZKÖZÖK

#### Befektetett eszközök

A leltározás tényleges mennyiségi felvétellel a leltározási szabályzat szerint megtörtént. Az Intézmény a számviteli politikában az értékcsökkenés elszámolását az Áhsz. előírásainak megfelelően határozta meg. Az értékcsökkenés elszámolása ezzel összhangban történt.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartása az ingatlanvagyon kataszteri programban történik. A programból nyomtatott az analitikus nyilvántartás összesítését tartalmazó kimutatás a főkönyvi kivonattal nem vagy nehezen egyeztethető. Az analitikus nyilvántartásban szereplő főkönyvi számokon kimutatott összegek nem egyeznek meg a főkönyvi kivonat ugyanazon a főkönyvi számlájával. A kimutatás halmozott adata azonban megegyezik a főkönyvi kivonat halmozott adataival. Az Szt. 161. § (3) bekezdés előírja, hogy az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök mennyiségi felvétellel leltározásra kerültek, azonban a leltárban szereplő adatok nem kerültek összesítésre és kiértékelésre. Nem ellenőrizhető a leltár és az analitikus nyilvántartás egyezősége.

Az értékhelyesbítés alkalmazása esetén az érintett eszközöket minden év mérlegfordulónapon értékelni kell, és a Szt. 58. § (1) bekezdés szerinti leltárt kell készíteni.

#### 11. Immateriális javak

Vagyoni értékű jogok a főkönyvi kivonat szerint:

Megnevezés	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
0-ra leírt vagyoni ért. jogok	68 358 408,-	68 358 408,-	
Vagyoni értékű jogok	1 122 322,-	449 522,-	672 800,-
Összesen	69 480 730,-	68 807 930,-	672 800,-

A Vagyoni értékű jogok az analitikus nyilvántartással egyeznek.

Vagyoni értékű jogok a mérlegben 672 800,-, ami a főkönyvi kivonat szerinti nettó értékkel egyezik.

#### 12. Ingatlanok

Ingatlanok a főkönyvi kivonat szerint:

Bruttó érték	9 135 904 662,-
Értékcsökkenés	2 134 106 105,-

Nettó érték 7 001 888 557,-

Az ingatlanok összesen a leltárral és az értékhelyesítés összegével csökkentett analitikus nyilvántartás összesen adatával egyeznek.

Az ingatlanok értéke a mérlegben 1 171 423 219,- ami a főkönyvi kivonattal egyezik.

A tárgyi eszközök értékhelyesbítése a mérlegben és a főkönyvi kivonatban egymással egyezően 11 368 198,-.

Az értékhelyesítéssel érintett eszközökre minden mérlegkészítéskor el kell végezni a piaci érték megállapítását, valamint vezetni kell az Szt. 58. § (1) bekezdés szerinti leltárt.

### **13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek**

Gépek, berendezések, felszerelések, járművek a főkönyvi kivonat szerint:

Bruttó érték	1 410 519 525,-
Értékcsökkenés	1 341 202 980,-
Nettó érték	69 316 545,-

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek főkönyvi kivonat szerinti összesen adata az analitikus nyilvántartás összesen adatával egyezik.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek értéke a mérlegben 69 316 545,- ami a főkönyvi kivonattal egyezik.

### **16. Tartós részesedések**

Kunszentmárton Ipari Park Kft.	5 250 000,-
Tiszazugi Leader Nonprofit Kft.	33 400,-
Bácsvíz Zrt.	67 000,-
Összesen	5 350 400,-

Egyik nyilvántartott részesedésre sem számoltak el értékvesztést. A mérleget alátámasztó dokumentáció tartalmaz egy nyilatkozatot arra vonatkozóan, hogy nem indokolt értékvesztést elszámolni, ez azonban dokumentációval nincs alátámasztva.

A főkönyvi kivonatban és a mérlegben a tartós részesedések értéke 5 350 400,-

### **Pénzeszközök**

#### **321. Forintpénztár**

A pénztár egyenlege a főkönyvi kivonat szerint 73 695,- Ft, ami a mérleggel egyezik. A forintpénztár év végi állományáról címletenkénti felsorolásban leltározásra került.

#### **322. Valutapénztár**

A valutapénztár főkönyvi kivonat szerinti mérlegfordulónapi értéke 235 069,- ez a mérlegben szereplő összeggel egyezik. A valutapénztár mérlegben szereplő értékét helyesen a mérleg fordulónapjára vonatkozó, a MNB devizaárfolyamon átszámított forintértéken határozták meg.

#### **331. Forintszámlák**

A bankszámla egyenlege a főkönyvi kivonat szerint 232 270 094,- Ft, ami egyezik a mérleggel és az év utolsó napjára vonatkozó bankszámlakivonatok záró egyenlegével. Egyes bankszámlák egyenlege két főkönyvi számla egyenlegeként van nyilvántartva.

### 351. Követelések

A követelések állományát minden év végén leltározással kell megállapítani, majd értékelni. A követelések leltárfelvétele egyeztetéssel történik, az analitikus nyilvántartásokban szereplő adatok figyelembe vételével. A vevői követelések esetében az egyeztetés módszere az egyeztető levelek kiküldése. A vevői követeléseken kívüli követelések esetében a meglévő dokumentumok alapján történik a leltárfelvétel pl. szerződések, határozatok, kivonatok stb.

### Költségvetési évben esedékes követelések

#### 3514. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések az önkadó program szerint:

	Követelés	Értékvesztés	Könyv szerinti érték
Építményadó	3 039 768	2 890 607	149 161
Telekadó	2 989 314	2 485 989	503 325
Kommunális adó	2 483 129	269 011	2 214 118
Idegenforgalmi adó	3 400		3 400
<b>Vagyoni típusú adók</b>	<b>8 515 611</b>	<b>5 645 607</b>	<b>2 870 004</b>
Iparűzési adó	40 895 242	8 387 152	32 508 090
Gépjárműadó	4 931 331	2 505 910	2 425 421
<b>Termékek és szolgáltatások adói</b>	<b>45 826 573</b>	<b>10 893 062</b>	<b>34 933 511</b>
Pótlék	9 332 330	7 695 703	1 636 627
Bírság	662 483	77 022	585 461
Talajterhelési díj	3 718 273	2 800 785	917 488
<b>Egyéb közhatalmi bevételek</b>	<b>13 713 086</b>	<b>10 573 510</b>	<b>3 139 576</b>
<b>Közhatalmi bevételek</b>	<b>68 055 270</b>	<b>27 112 179</b>	<b>40 943 091</b>

A főkönyvi kivonatban a költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre értékvesztése 29 120 208,- Ft, így ezen követelések könyv szerinti értéke a főkönyvi kivonat szerint 38 935 032,-

A főkönyvi kivonat és a mérleg egyezik, azonban nem egyezik az önkadó program szerinti analitikus nyilvántartással.

#### 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

Főkönyvi kivonat alapján 15 149 759,-Ft a követelés bekerülési értéke, az elszámolt értékvesztés 4 004 137,- Ft. A követelések könyv szerinti értéke 11 145 622,- Ft. Ez a mérlegben szereplő értékkel egyezik.

A leltár nem egyezik meg főkönyvi kivonattal és a mérleggel. A készített leltár szerint az ehhez a mérleg sorhoz tartozó követelések bekerülési értéke 11 145 622,- az elszámolt értékvesztés 4 966 083,-. A követelések könyv szerinti értéke 6 179 539,-. A leltárban szereplő követelésből 1 616 280,- Ft nincs analitikus nyilvántartással alátámasztva.

### **3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre**

A főkönyvi kivonatban és a mérlegben szereplő könyv szerinti érték 12 415 000,- Ft, ami a leltárral megegyezik.

### **3517. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre**

A főkönyvi kivonatban szereplő bekerülési mérték 9 276 923,- Ft, az elszámolt értékvesztés 961 946,- Ft. A könyv szerinti értéke 8 314 977,- Ft, a mérlegben szereplő értékkel egyezik. A mérlegsor a készített leltárral nem egyezik.

#### **Értékvesztés elszámolása**

Az Önkormányzat a közhatalmi bevételek és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések értékvesztését egyszerűsített eljárással, azok csoportos értékelésével határozza meg. Az egyszerűsített értékelési eljárás során az értékvesztést negyedévente, a tárgynegyedév utolsó napján fennálló, pénzügyileg nem rendezett közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések után kell megállapítani, és annak az előző negyedévi állományához mért különbözetét - előjelének megfelelően - a korábban elszámolt értékvesztés növeléseként vagy visszairásaként kell elszámolni. Az alkalmazott gyakorlat az Áhsz. előírásainak megfelel.

A számviteli politika és az értékelési szabályzat alapján az önkormányzat nem alkalmazza a vevőnként, adósonként kis összegű követelésekre a csoportos értékvesztést, hanem az adósokat, vevőket egyedileg minősíti. A gyakorlatban azonban csoportosan számolják el az értékvesztést, még azon követelésekre is amelyek meghaladják a kis összegű követelések értékhatárát, azaz a százezer forintot (Áhsz. 1. § (1) bekezdés 5.).

Az Szt. 55. § (2) bekezdése alapján a vevőnként, az adósonként kisösszegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportjára - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában is meghatározható, egy összegben elszámolható, elkülönítetten kimutatható. Ez esetben a következő évi mérlegfordulónapi értékeléskor a vevőnként, adósonként kisösszegű követelések - hasonló módon megállapított - értékvesztésének összegét össze kell vetni az előző évi, ilyen jogcímen elszámolt értékvesztés összegével és a csoport szintjén mutatkozó különbözetet - előjelének megfelelően - a korábban elszámolt értékvesztést növelő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszairásaként kell elszámolni. Kis összegű követelés a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott értékhatár alatti követelés, vagyis amelyik értéke nem haladja meg a százezer forintot.

Az ezt meghaladó összegű azon követelések esetében, amelyek nem minősülnek közhatalmi bevételnek vagy adók módjára behajtandó kis összegű követeléseknek az értékvesztést a vevő, az adós minősítése alapján kell meghatározni az értékvesztést.

#### **Költségvetési évet követően esedékes követelések**

A 2016. évben bevallott 2017. március 15-én esedékes iparüzési adó bevételekkel kapcsolatos követeléseket ki kell mutatni a 3523. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre számlán.

### **3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre**

A 2016. decemberi áfa bevallás szerinti visszaigényelhető általános forgalmi adót tartalmazza. A főkönyvi kivonat és a mérleg egyezik a bevallásban szereplő összeggel.

2016. január 1-jétől megszűnt az a kötelezettség, hogy a 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása és a 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása könyvviteli számlák egyenlegét év végén össze kellett vezetni, függetlenül a vonatkozó adóbevallás elkészültétől. Ezért év végén a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számlák egyenlegét nem kell összevetni, mivel arra csak a vonatkozó adóbevallás 2017. évi elkészültét követően kerülhet sor ugyanúgy, mint év közben a havi/negyedéves bevallási időszakokban. Az általános forgalmi adó befizetési kötelezettséget (végleges kötelezettségvállalást), illetve a visszaigénylési jogosultságot (követelést) – az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. és 9. pontja értelmében – az adóbevallás keletkezteti, ennek megfelelően a 2016. évi költségvetési beszámoló mérlegében ezzel kapcsolatos decemberi (havi bevallás esetén), IV. negyedéves (negyedéves bevallás esetén), illetve 2016. évi éves (éves bevallás esetén) általános forgalmi adó követelés és kötelezettség nem mutatható ki.

A 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számlákhoz kapcsolódó mérleg sorokon év végén az adóbevallással még nem érintett összegeket kell kimutatni, azokat amelyek még nem kerültek adóbevallásba.

### **Követelés jellegű sajátos elszámolások**

#### **36516. Túlfizetések, téves és visszajáró fizetések**

A főkönyvi kivonatban szereplő 1 319 951,- Ft egyezik a mérlegben szereplő összeggel, de nincs analitikával alátámasztva.

#### **3654. Forgótőke elszámolása**

A főkönyvi kivonat egyezik a mérleggel. A 729 000,- Ft kimutatott forgótőke a Kincstárral egyezik.

### **Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások**

#### **3661. December havi illetmények**

A főkönyvi kivonat szerinti 192 296,- Ft a mérleggel egyezik. Ezen a soron kell kimutatni a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket - ideértve az egyébként a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is.

## **FORRÁSOK**

### **411. Nemzeti vagyon induláskori értéke**

A Nemzeti vagyon induláskori értéke a főkönyvi kivonat és a mérleg adatai szerint 7 166 023 291,- Ft. A záró érték a nyitó értékkel megegyezik.

### **412. Nemzeti vagyon változásai**

A főkönyvi kivonat szerinti 81 912 305,- Ft a mérleggel egyezik. A nyitó adatokhoz képest a számla egyenlege 49 820 275,- Ft – tal csökkent. Ennek oka, hogy a víziközmű társulástól átvett közműfejlesztési hitel még 2014. január 1 előtt rosszul lett nyilvántartásba véve, és



ennek a javítása itt lett elszámolva. A hibajavítást az Áhsz. 54/B §. (3) bekezdése alapján a 414. Felhalmozott eredménnyel szemben kellett volna elvégezni.

#### **413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai**

A főkönyvi kivonatban szereplő 157 890 477,- Ft megegyezik a mérlegben szereplő értékkel. A záró érték a nyitó értékkel megegyezik.

#### **414. Felhalmozott eredmény**

A főkönyvi kivonatban szereplő T 623 409 577,- Ft egyezik a mérlegben szereplő értékkel. A nyitó egyenleghez képest a záró egyenleg az előző évi mérleg szerinti eredmény összegével változott.

#### **415. Eszközök értékhelyesbítésének forrása**

A főkönyvi kivonat és a mérleg szerint egyaránt 11 368 498,- Ft, ami megegyezik a tárgyi eszközök kimutatott értékhelyesbítés összegével.

#### **416. Mérleg szerinti eredmény**

A tárgyévi mérleg szerinti eredmény – 386 652 575,- Ft, ami az eredmény kimutatásban szereplő összeggel egyezik.

### **42. Kötelezettségek**

#### **421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek**

#### **4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra**

A főkönyvi számlán 1 569 406,- záró egyenleg szerepel, ami a leltárral, analitikus nyilvántartással megegyezik. A kötelezettségek a mérlegben egyeznek a főkönyvi kivonatban szereplő összeggel.

#### **422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek**

#### **4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra**

A számla és a mérleg sor 15 513 967,- Ft értékben a Magyar Államkincstár által folyósított megelőlegezés következő évi visszafizetési kötelezettségét tartalmazza.

További költségvetési évet követő kötelezettség nincs a könyvelésben.

Az év végi számlák kezelésének szabályai:

a) A költségvetési szervek és a fejezeti kezelésű előirányzatok esetén az egyedi, határozott idejű, legkésőbb 2017. június 30-ig pénzügyileg lezáruló szerződések alapján kiállított számlákat az Ávr. 46. § (1) bekezdése szerint a költségvetési évben esedékes kötelezettségként 2016. évre fel kell venni, ha azok 2016. december 31-ig igazoltan elvégzett munkához, teljesítményhez kapcsolódnak. A költségvetési szerveken és a fejezetei kezelésű előirányzatokon kívüli más szervezeteknél (pl. önkormányzatok) a kötelezettséget szintén szükséges a 2016. évi könyvekben rögzíteni, azonban ezek esetén az Áhsz. általános szabályai

szerint a fizetési határidő kezdő időpontja (főszabályként a számla kézhezvételének napja) dönti el, hogy azokat költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként kell könyvelni.

b) A folyamatos teljesítésű szerződések esetében (víz, gáz, áram, telefon, internet stb.), ha a teljesítésigazolással ellátott számlán az időszak teljes egészében 2016. december 31-ig tart, de a számla kiállításának időpontja 2017. januári, a számlát rögzíteni kell a 2016. évi könyvekben, mint költségvetési évet követően esedékes kötelezettséget (ilyen esetekben ugyanis az Áhsz. főszabálya szerint a fizetési határidő kezdő napja alapján kell besorolni a kötelezettséget).

c) Azon szerződések esetén – feltéve, hogy egyik sem esik az a) pont hatálya alá –, amelyek számláin a teljesítési időszak a 2016. évről áthúzódik a 2017. évre, és a számla kiállítási dátuma 2017. januári, a számlát szükséges megbontani. A 2016. decemberig 31-ig tartó időszakot az a) pont szerint kell könyvelni. A 2017. január 1-től kezdődő időszak – mivel itt a kötelezettség véleményünk szerint nem áll fenn a fordulónapon, hisz annak teljesítése csak azt követően kezdődik meg – csak a 2017. évi könyvekbe kerülhet be, mint költségvetési évben esedékes kötelezettség.

2017. január, február hónapban érkező számvitelileg 2016. évben teljesített számlák nem kerültek lekönyvelésre 2016. évre.

#### **247. sor Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások**

##### **36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések**

A számlán a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos túlfizetések szerepelnek. A főkönyvi kivonatban szereplő 9 154 854,- Ft egyezik a mérlegben kimutatott összeggel. A könyvelt túlfizetés azonban nem egyezik az önkadó programból készített leltárban szereplő adatokkal. A túlfizetés összege az önkadó program szerint 9 245 891,- Ft.

##### **3673. Más szervezetet megillető bevételek**

A főkönyvi kivonat szerint 3 713 742,- Ft, ami a mérleggel egyezik. A mérleg sorhoz leltár nem készült. Az összegből 2 816 367,- a Kincstár felé utalandó gépjárműadó és illeték.

#### **44. Passzív időbeli elhatárolások**

##### **441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása**

A főkönyvi kivonatban 398 676 530,- Ft szerepel ezen a jogcímenen, ami egyezik a mérlegben kimutatott összeggel. A számlán szerepel egyrészt nyitó tételként a korábbi években elhatárolt, valamint 2017-re elhatárolt iparüzési adó előleg, valamint a december 20-i adófeltöltés szerepel.

A könyvelés több szempontból sem megfelelő. Az egyes évekre elhatárolt eredményszemléletű bevételt vissza kellett volna vezetni, hogy annak az évnek a bevételei közé, amelyik évet érinti a bevétel. Az adófeltöltést azonban nem lehetett volna elhatárolni, mert az nem a mérlegfordulónap utáni időszak bevétele, hanem azé az évé amikorra azt be kellett vallani és befizetni. A beadott feltöltési kötelezettségről szóló bevallások alapján le kell könyvelni a követelést és a bevételt, amit nem kell elhatárolni.

Az éves iparüzési adó bevallások alapján könyvelni kell költségvetési évet követően esedékes követelésként a mérlegfordulónapját követő év március 15-én esedékes bevallott iparüzési adó

előleget, az alábbi könyvelési tétellel: T 3523 – K 911. Ekkor a következő évet érintő bevételt időbelileg el kell határolni az alábbiak szerint: T 911 – K 441.

Az önkormányzat azonban nem könyvelte le a bevételek közé a következő évre vonatkozó adóelőlegből eredő követelést, így olyan bevételt határolt el, ami nem is volt lekönyvelve. Mindezek alapján a 2016. évi mérleg szerinti eredmény nem megfelelő.

#### **442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

Ezen a számlán kellene szerepelnie a 2016. december hónapot érintő személyi juttatásoknak és a járulékát kell kimutatni. Az időbeli elhatárolás során csak azokat a bérköltségeket, személyi jellegű egyéb kifizetések költségeit lehet passzív időbeli elhatárolásként elszámolni, melyek a 2016. évben nem kerültek már egyébként is költségként elszámolásra (pl. a hóközi kifizetés bruttó összegéből levont rész).

Az önkormányzat a 2016. december béreket és járulékokat nem határolta el.

#### **443. Halasztott eredményszemléletű bevételek**

A főkönyvi kivonatban a számlán 563 393 039,- Ft szerepel, ami a mérleggel egyezik. A számla fejlesztési célra kapott támogatás elhatárolt bevételét és az Önkormányzat Intézményétől térítés nélkül átvett eszköz bevételének elhatárolását tartalmazza.

A fejlesztési célú támogatás elhatárolása helyes. Az Önkormányzatnak a saját intézményétől átvett eszköz könyvelése nem helyes, nem eredményágon kell elszámolni, hanem a 412. Nemzeti vagyon változása számlával szemben, mert az átvétel következtében az önkormányzat összvagyonja nem változik. Így ebben az esetben időbeli elhatárolást nem lehet elszámolni.

Budapest, 2017. augusztus 14.

  
Buránszkiné Alföldy Zita

Belső ellenőr