

## ELLENŐRZÉSI MAPPA

**Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal**

**Kunszentmárton Város Önkormányzat 2018. évi vagyonleltárának  
ellenőrzés**

**3. számú ellenőrzés**

Falatovics

.....  
Falatovics Tünde  
belső ellenőr

2019. május

Kunszentmárton Város Önkormányzata  
Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal  
Iktatószám:



A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név:	Dr. HOFFMANN ZSOLT
Aláírás:	
Dátum:	2019-06-19

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kunszentmárton Város Önkormányzat 2018. évi vagyonejtárának  
ellenőrzése

2019. év 3. számú

**I.**  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135. Budapest, Mór u. 2-4.
<b>A vizsgálat célja:</b>	Kunszentmárton Város Önkormányzat 2018. évi vagyoneleltárának ellenőrzése, hogy az önkormányzat a vagyoneleltár kialakítását a jogszabály előírása alapján látja – e el
<b>Ellenőrzött szervezet(ek)</b>	Kunszentmárton Város Önkormányzat, Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal 5440 Kunszentmárton Köztársaság tér 1.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Rendszer ellenőrzés.
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal éves ellenőrzési tervében szereplő Kunszentmárton Város Önkormányzat 2018. évi vagyoneleltárának ellenőrzése
<b>Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:</b>	Dokumentumok, nyilvántartások utólagos, tételes illetve szűrőpróbaszerű vizsgálata
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2018. január 1. – 2018. december 31..
<b>Ellenőrzés kezdete és vége:</b>	2019. május 29. – 2019. június 12.
<b>A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:</b>	2019. május 29.
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	10 ellenőri nap
<b>Vizsgálatvezető/belső ellenőr</b>	Falatovics Tünde regisztrációs szám: 5113871 megbízólevél száma: Ksz/5780-3/2019.
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Wenner –Várkonyi Attila polgármester
	Dr. Hoffmann Zsolt jegyző

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

- Az államháztartástól szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31). Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.),
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.),
- A számvitelről szóló 2000.évi C. törvény (továbbiakban: Szt.),
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.),
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa törvény),
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartástól, (a továbbiakban: Áht.),

### **A Kunszentmárton Város Önkormányzat Képviselő –testületének önkormányzati határozatai:**

#### **A vizsgált időszakban hatályos szabályzatok a szabályzatok:**

- Számviteli politika 2018.03.01. –től hatályos,
- Eszközök és források értékelési szabályzata 2018.03.01. –től hatályos,
- Leltározási és leltárkészítési szabályzat 2018.03.01. –től hatályos,
- Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata 2018.03.01. –től hatályos,

#### **Rövidítések:**

Kunszentmárton Város Önkormányzat (továbbiakban:Önkormányzat)

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal)

Magyar Államkincstár (továbbiakban: MÁK)

## II. Vezetői összefoglaló

### Főbb megállapításaink a következők:

Az Önkormányzat gazdálkodási szabályzatai 2018. évben aktualizálásra kerültek.

A szabályzatok módosítása megfelel a jogszabályoknak az adott ellenőrzési időszakra vonatkozóan.

A mérlegben szereplő adatok leltárral alátámasztottak. A leltározási szabályzatnak megfelelően határidőben került a leltárusítás kiadásra és kijelölték a leltározási felelősöket.

Határidőre elvégezték az egyeztetéssel történő leltározást. A leltárban szereplő adatok a főkönyvi kivonattal egyeznek, a főkönyvi kivonat a mérleg adataival egyezik, kivéve a forint pénztár. A költségvetési jelentés adatai egyeznek a főkönyvi kivonattal és a zárszámadással,

Az önkormányzattól, illetve az önkormányzat alá tartozó másik költségvetési szervtől átvett tárgyi eszközöket a 412. Nemzeti vagyon változásai számlával szemben helyesen könyvelték, Térítésmentes átadás-átvétel analitikája megfelelő,

Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről bevétele időbeli elhatárolásra került,

Az időbeli elhatárolások analitikája megfelel a jogszabályi előírásoknak,

Az analitikák teljeskörűen meg felelnek a jogszabályi előírásnak.

### Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink az alábbiak:

Az ingatlanok leltározása során a főkönyvi adatok nem kerültek egyeztetésre a földhivatali adatokkal és a vagyonszámterrel. Az Önkormányzat forint-pénztár analitikája 5 Ft-tal eltér a főkönyvtől. A 2018. IV. negyedévi cégautó adó rehabilitációs adó időbeli elhatárolására nem került sor. Az Önkormányzat az mérlegforulónapját követő év március 15-én esedékes bevallott iparüzési adó előleget, az iparüzési adó bevételek közé lekönyvelte a következő évre vonatkozó adóelőlegből eredő követelést előírta, azonban a bevételt nem határolt el.

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.

**III.**  
**FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK, ÉS JAVASLATOK**

**Kunszentmárton Város Önkormányzat 2018. évi vagyoneleltárának  
ellenőrzése**

**3. számú vizsgálat**

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	Az ingatlanok leltározása során nem került egyeztetésre ingatlanok adatai a földhivatali adatokkal és a vagyonszázalékkal	Kiemelt jelentőségű	Magas	Javasoljuk a leltározása során az ingatlan adatok kerüljön egyeztetésre a földhivatali adatokkal és a vagyonszázalékkal	igen
2.	Az Önkormányzat forint-pénztár analitikája 5 Ft-tal eltér a főkönyvtől	Kiemelt jelentőségű	Magas	Javasoljuk a 2019. évi könyvelésben rendezni.	igen
3.	Az Önkormányzat bevételek közé lekönyvelte a következő évre vonatkozó adóelőlegből eredő követelést, azonban a bevételt nem határolt el.	Kiemelt jelentőségű	Magas	Javasoljuk 2019. évre vonatkozóan a 2019. évi zárás keretében majd elvégezni.	igen

4.	2018. IV. negyedévre vonatkozó 59.400,- Ft cégautó adó időbeli elhatárolásának könyvelése nem történt meg	Kiemelt jelentőségű	Magas	Javasoljuk 2019. évre vonatkozóan a 2019. évi zárás keretében majd elvégezni.	nem
5.	2018. IV. negyedévre vonatkozó rehabilitációs hozzájárulás összeg, 413.000,-Ft, került elhatárolásra	Kiemelt jelentőségű	Magas	Javasoljuk, hogy 2019. évre vonatkozóan a 2019. évi zárás keretében el kell határolni.	nem

## Részletes megállapítások

### 1. Szabályzatok vizsgálata

Az Önkormányzat 2018. évben elkészítette Számviteli politikáját és ennek keretében Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, Az eszközök és a források értékelési szabályzatát, és a felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata szabályzatokat..

A **Számviteli politikája** 2018. február 16-án aláírásra került és 2018. március 01-lépett hatályba. Szabályzat a jogszabályi előírásokat tartalmazza.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** 2018. február 16-án aláírásra került és 2018. március 01-lépett hatályba. Szabályzat a jogszabályi előírásokat tartalmazza.

A **Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata** 2018.02.16. – től aláírásra került és 2018. március 01-lépett hatályba. Szabályzat a jogszabályi előírásokat tartalmazza.

Az **Eszközök és források leltározási szabályzata** 2018.02.16. –től aláírásra került és 2018. március 01-lépett hatályba. Szabályzat a jogszabályi előírásokat tartalmazza.

A leltározási szabályzat alapján a tárgyi eszközök és készletek 2018. évben egyeztetéssel kerültek leltározásra. A pénztár leltározása minden év december 31- ével mennyiségi felvétellel történik címletenkénti felsorolásban jegyzőkönyv készült. Követelések, valamint kötelezettségek esetében a leltározást egyeztetéssel kell elvégezni, a leltárba felvett adatokat a vevőkkel, szállítókkal egyeztetetve kell a leltárban, mérlegben szerepeltetni. A vevőkkel, szállítókkal az egyeztetés, egyeztető levelek kiküldése meg történt.

A leltárutasítás és a leltározók kijelölése megbízólevéllel a szabályzat alapján történt. 2019.02.25-én a leltárkiértékelés megtörtént.



## 2. 2018. évi éves költségvetési beszámoló elkészítése határideje és jóváhagyása

Az Önkormányzat 2018.12. havi IKJ 2019.03. 20-án dátummal került elkészítésre és feladásra, a MÁK 2019.04.18-én jóváhagyta és 2019.05.14-ei dátummal pénzügyileg jóváhagyta. 2018.12. havi IKJ az elkészítéséért felelős személy és a számviteli osztályvezető írta alá.

Az Önkormányzat 2018. évi IV. évi mérlegjelentés 2019. 03. 20-án dátummal került elkészítésre és feladásra, a MÁK 2019.04.18-én jóváhagyta és 2019.05.14-ei dátummal pénzügyileg jóváhagyta. A 2018. évi IV. évi mérlegjelentést, az elkészítéséért felelős személy és a számviteli osztályvezető írta alá.

Az Önkormányzat 2018. évi költségvetési beszámoló 2019.03.20-án dátummal került elkészítésre és feladásra, a MÁK 2019.04.18-én jóváhagyta és 2019.05.14-ei dátummal pénzügyileg jóváhagyta. Az Önkormányzat az éves költségvetési beszámolót, a beszámoló elkészítéséért felelős személy és a számviteli osztályvezető írta alá.

A Bkr. 1. számú mellékletében szereplő NYILATKOZAT a 2018. évi költségvetési beszámolóhoz 2019. 02.15. dátummal elkészítésre és aláírásra került.

## 3. Mérleget alátámasztó leltárak és a mérleg részletes ellenőrzése

### ESZKÖZÖK

#### Befektetett eszközök

Befektetett eszközök között tárgyi eszközök szerepelnek, befektetett pénzügyi eszközök nincsenek. A leltározás egyeztetéssel történt a leltározási szabályzat alapján.

A kis értékű eszközöket helyesen a befektetett eszközök között mutatják ki, a számviteli politikában szabályozásra került a kis értékű tárgyi eszközökkel kapcsolatos elszámolás.

A Hivatal a számviteli politikában az értékcsökkenés elszámolását az Áhsz. előírásainak megfelelően határozta meg. Az értékcsökkenés elszámolása ezzel összhangban történt.

#### 11. Immateriális javak

Vagyoni értékű jogok a főkönyvi kivonat szerint:

Vagyoni értékű jog	71 080 663,-
Értékcsökkenés	67 710 962,-
Nettó érték	3 369 701,-

A Vagyoni értékű jogok a leltárral és az analitikus nyilvántartással egyeznek.

Szellemi termék a főkönyvi kivonat szerint

Szellemi termék	2 050 000,-
Értékcsökkenés	700 595,-
Nettó érték	1 349 405,-

A Szellemi termékek a leltárral és az analitikus nyilvántartással egyeznek.

## 12-15. Ingatlanok

Ingatlanok a főkönyvi kivonat szerint:

Megnevezés	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
<b>Összesen</b>	<b>8 879 627 227,-</b>	<b>2 500 013 849,-</b>	<b>6 379 613 378,-</b>

Az ingatlanok a leltárral és az analitikus nyilvántartással egyeznek.

Az ingatlanok értéke a mérlegben 6 379 613 378,- ami a főkönyvi kivonattal egyezik.

Az ingatlanok leltározása során nem került egyeztetésre ingatlanok adatai a földhivatali adatokkal és a vagyonszármazékkal.

## 13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

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

Megnevezés	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
<b>Összesen</b>	<b>1 380 821 591,-</b>	<b>1 329 415 312,-</b>	<b>51 406 279,-</b>

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek értéke a mérlegben 51 406 279,- ami a főkönyvi kivonattal egyezik.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek a leltárral és az analitikus nyilvántartással egyeznek.

## 15. Beruházások felújítások

Megnevezés	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
<b>Összesen</b>	<b>62 120 792</b>		<b>62 120 792</b>

A beruházások felújítások értéke a mérlegben 51 406 279,- ami a főkönyvi kivonattal egyezik.

A beruházások felújítások leltárral és az analitikus nyilvántartással egyeznek.

## 16. Befektetett pénzügyi eszközök

Megnevezés	Bruttó érték	Nettó érték
<b>Összesen</b>	<b>5 317 000</b>	<b>5 317 000</b>

A befektetett pénzügyi eszközök a mérlegben 51 406 279,- ami a főkönyvi kivonattal egyezik. A befektetett pénzügyi eszközök leltárral és az analitikus nyilvántartással egyeznek.

**A Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen 6 503 176 555,-** ami megegyezik a mérlegben szereplő összeggel és a leltárral.

## Forgóeszközök

### 21. Vásárolt készletek

A főkönyvi kivonat és a mérleg szerint 0,- ami a leltárral és az analitikával egyezik.

### 321. Forintpénztár

	<b>főkönyv</b>	<b>analitika</b>	<b>Eltérés</b>
Forint pénztár	90 955	90 950,-	5,-
Vízközmű pénztár	4 540	4 540,-	0,-
EFOP 5.3 projekt	91 340	91 340,-	0,-

A pénztár egyenlege a főkönyvi kivonat szerint 186 835,- Ft, ami a mérleggel egyezik. A forintpénztár év végi állományáról címletenkénti felsorolásban leltározásra került. A pénztárban lévő pénzeszközöket megszámlolták a mérlegfordulónapon, a leltározás nem csak a pénztárjelentés és a főkönyvi kivonat egyeztetésével történt. Azonban a Forintpénztár esetén 5,- eltérés van a főkönyv és az analitika (pénztárjelentés, címletjegyzék) között. A házipénztár év végi állományáról, címletenkénti bontásban a jegyzőkönyv elkészült.

### 321.Valutapénztár

A pénztár egyenlege a főkönyvi kivonat szerint 92 031,- Ft, ami a mérleggel egyezik. A pénztárban lévő pénzeszközöket megszámlolták a mérlegfordulónapon, a leltározás nem csak a pénztárjelentés és a főkönyvi kivonat egyeztetésével történt.

A házipénztár év végi állományáról, címletenkénti bontásban a jegyzőkönyv elkészült.

### 331. Forintszámla

Kincstáron kívüli forintszámlák egyenlege a főkönyvi kivonat szerint 378 804 494,- Ft, ami egyezik a mérleggel és az év utolsó napjára vonatkozó bankszámlakivonat záró egyenlegével. Kincstárban vezetett forintszámlák egyenlege a főkönyvi kivonat szerint 1 059 047 596,- Ft, ami egyezik a mérleggel és az év utolsó napjára vonatkozó bankszámlakivonat záró egyenlegével.

A Forintszámlák egyenlege a főkönyvi kivonat szerint 1 437 852 0090,- Ft, ami egyezik a mérleggel és az év utolsó napjára vonatkozó bankszámlakivonat záró egyenlegével.

## **351. Követelések**

### **A költségvetési évben esedékes követelések**

A költségvetési évben esedékes követelések egyenlege a főkönyvi kivonatban 78 483 947,- Ft, ami egyezik a mérlegben szereplő összeggel. Követelések analitikus nyilvántartását az ASP integrált rendszerben vezetik.

A követelések analitikus nyilvántartása a Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételére főkönyvi számlán szereplő 35 252 521,- Ft-tal egyezik.

A követelések analitikus nyilvántartása a Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételére főkönyvi számlán szereplő 12 512 095,- Ft-tal egyezik.

A követelések analitikus nyilvántartása a Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételére főkönyvi számlán szereplő 15 719 331,- Ft-tal egyezik.

A költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott Áfára főkönyvi számlán szereplő összeg 15 000 000,-Ft egyezik a mérlegben szereplő összeggel.

A követelések egyeztetése a vevőkkel meg történt, egyeztető leveleket a vevők részére ki küldtek.

Értékvesztést elszámoltak 22 256 565,-Ft összegben, mely az ASP-ben vezetett analitikával egyezik.

A költségvetési évben esedékes követelések a leltárral és az analitikus nyilvántartással egyeznek.

### **A költségvetési évet követően esedékes követelések**

Adósok analitikus nyilvántartása a főkönyvi számlán szereplő 33 693 686 521,- Ft-tal egyezik.

Ebből a forgótőke elszámolás analitikus nyilvántartása a főkönyvi számlán szereplő 729 000,- Ft-tal egyezik.

A költségvetési évet követően esedékes követelések a leltárral és az analitikus nyilvántartással egyeznek.

## **Egyéb sajátos elszámolások**

### **364. Általános forgalmi adó elszámolása**

Az egyéb sajátos elszámolások egyenlege a főkönyvi kivonatban szereplő 364. Általános forgalmi adó elszámolása számlák egyenlegével egyezik.

### **Előzetes felszámított általános forgalmi adó elszámolása**

A főkönyvi kivonat szerint

36412 T 339 440,-

3641213. K 18 715,-

3641311 T 841 726

3641313 T 8 145 543,-

**Előzetes felszámított általános forgalmi adó** elszámolás analitikus nyilvántartása a főkönyvi számlán szereplő 9 307 994,- Ft-tal egyezik.

### **Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása**

A főkönyvi kivonat szerint

3642211 K 493 034,-

Az általános forgalmi adó elszámolás számlák egyenlege leltárral alátámasztva van.

**Aktív időbeli elhatárolások** nem szerepelnek sem a mérlegben, sem a főkönyvi kivonatban. A térítési díjak számlája mindig az tárgyhónapra történik, így a decemberi térítési díjakkal kapcsolatosan nincs szükség időbeli elhatárolásra.

## **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 0,- 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.

### 3671. Kapott előlegek

A számlán a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos túlfizetések szerepelnek. A főkönyvi kivonatban szereplő 9 154 854,- Ft egyezik a mérlegben kimutatott összeggel. A könyvelt túlfizetés egyezik az ASP adóprogramból készített leltárban szereplő adatokkal.

Az ajánlati biztosíték 500 000,-Ft összege 36711 Kapott előleg főkönyvi számon szerepel, az Áhsz. 48. § (10) bekezdése h) pontja alapján a 3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékokon kell elszámolni.

### 3673. Más szervezetet megillető bevételek

A főkönyvi kivonat szerint 1 283 022,- Ft, ami a mérleggel egyezik. A mérleg sorhoz leltár készült. Az összegből 1 074 151,-Ft a Kincstár felé utalandó gépjárműadó és illeték.

## FORRÁSOK

### 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

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

### 412. Nemzeti vagyon változásai

A főkönyvi kivonatban ezen a soron szerepelnek a térítésmentesen átadott és átvett eszközök. Azonos tulajdonosi körön belül, vagyis az önkormányzat és intézménye, illetve azonos irányító szervhez tartozó intézmények közötti tárgyi eszköz és készlet átadás-átvételét eredmény semlegesen, a 412. Nemzeti vagyon változása könyvviteli számlával szemben kell elszámolni.

Az intézmény helyesen számolta el a térítésmentes átadást és átvételt.

### 4133. 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 450 366 506,- Ft egyezik a mérlegben szereplő értékkel. A nyitó egyenleghez képest a záró egyenleg az előző évi mérleg szerinti eredmény összegével változott.

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

A tárgyévi mérleg szerinti eredmény 175 477 286,- 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 21 789 421,- záró egyenleg szerepel, ami a leltárral, analitikus nyilvántartással megegyezik. A kötelezettségek a mérlegben egyeznek a főkönyvi kivonatban szereplő összeggel.

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

A 4229143 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése főkönyvi rovaton 15 994 841,-Ft záró egyenleg szerepel. A számla és Magyar Államkincstár által folyósított megelőlegezés következő évi visszafizetési kötelezettségét tartalmazza. A kötelezettségek a mérlegben egyeznek a főkönyvi kivonatban szereplő összeggel és az analitikával.

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

##### **A 441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatároláson összeg nem szerepel.**

Az éves iparüzési adó bevallások alapján könyvelni kell költségvetési évet követően esedékes követelésként a mérlegforulónapját 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 követelések és bevételek közé lekönyvelte a következő évre vonatkozó adóelőlegből eredő 181 935 158,-Ft összegű követelést, azonban a bevételt nem határolt el. Mindezek alapján a 2018. évi mérleg szerinti eredmény nem megfelelő.

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

Ezen a számlán kellene szerepelnie a 2018. 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 2018. évben nem kerültek már egyébként is költségként elszámolásra (pl. a hóközi kifizetés bruttó összegéből levont rész).

Az önkormányzat a 2018. december béreket és járulékokat elhatárolta 9 900 462,-Ft összegben.


2018. évre vonatkozóan 2019. február 25-éig bevallott 59.400,- Ft cégautó adó, valamint a 413.000Ft,- Ft rehabilitációs hozzájárulás időbeli elhatárolásának könyvelése nem történt meg.

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

A főkönyvi kivonatban a számlán 1 563 311 263,- Ft szerepel, ami a mérleggel és az analitikával 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.

Budapest, 2019. június 19.

  
**Falatovics Tünde**  
belső ellenőr