

## ELŐTERJESZTÉS

### Mekényes Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2020. január 3-i testületi ülésére

Tárgy: A falugondnoki szolgálatról szóló önkormányzati rendelet módosítása

#### Tisztelt Képviselő-testület!

Mekényes Község Önkormányzata a korábbi testületi üléseken döntést hozott arról, hogy a falugondnoki szolgálatról szóló rendeletet módosítani kellene. Ez alapján elkészült a módosítás tervezete.

#### Részletes indokolás:

A tervezet 1. § -a a módosítást tartalmazza:

(1) A falugondnoki szolgálat alapellátási körébe tartozó szolgáltatásért térítési díjat fizetni nem kell. Az alapellátás körébe nem tartozó szolgáltatás térítési díja ?? 50 Ft/km, kivéve egészségügyi ellátás esetén, ami ?? 40 Ft/km, személyszállítás (taxi) esetén ?? 110 Ft/km.

(2) Hatályon kívül helyezve.

(3) Zomba, Paradicsompuszta Speciális Szakiskolába járó tanulók egyszeri útiköltsége oda és visszaút figyelembevételével 2.000.- Ft.

A fenti díjakat régóta alkalmazza az Önkormányzat. Amennyiben van ezzel kapcsolatos módosítási javaslat, kérem a testületi ülésen előterjeszteni.

(4) A Mekényestől 30 kilométeres távolságon belüli, a gyermek számára kijelölt köznevelési intézménybe járó tanulók havi útiköltsége ?? 12 000. Ft. amelyet havonta, a tárgyhót követő hónap 15 napjáig kell megfizetni.

A fenti (4) bekezdéssel egészülne ki a rendelet, tekintettel arra, hogy van egy olyan mekényesi gyermek, akinek részéről szükséges lenne, hogy a falugondnoki szolgálatot igénybe vehesse. Javasolom a 12 000 Ft havi díjat megállapítani.

A tervezet 2. § a díjak fizetésére vonatkozó technikai és eljárási szabályokat pontosítja.

A tervezet 3. § a hatályba léptető rendelkezéseket tartalmazza.

Fentiek alapján kérem, hogy a rendelet módosításáról szíveskedjenek döntést hozni.  
Mekényes, 2020. január 3.

Schild Róbert  
polgármester

Az előterjesztést készítette:

dr. Morvay Klaudia  
jegyző

**Előzetes Hatásvizsgálat**  
*a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§-a alapján*

**Mekényes Község Önkormányzat**  
**Képviselő-testületének**  
**falugondnoki szolgálatról szóló 5/2000/V.06./ önkormányzati rendelet módosításáról**  
**szóló**  
**...../2019. (.....) önkormányzati rendelete**

**I. Az önkormányzati rendelet hatásai**

**1. Társadalmi hatása:**

Jelentősebb társadalmi hatása nincs.

**2. Gazdasági hatása:**

Közvetlen gazdasági hatása nincs.

**3. Költségvetési hatása:**

Jelentősebb költségvetési hatása nincs.

**4. Környezeti következményei:**

Nincsenek.

**5. Egészségi következményei:**

Nincsenek.

**6. Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai**

Nincsenek.

**7. Megalkotásának szükségessége, a rendeletalkotás elmaradásának várható következménye:**

A korábbi testületi döntések alapján volt szükség a tervezet elkészítésére.

**II. Az önkormányzati rendelet alkalmazásához szükséges feltételek**

**1. Személyi feltételek:**

Biztosítottak.

**2. Szervezeti feltételek:**

Biztosítottak.

**3. Tárgyi feltételek:**

Biztosítottak.

**4. Pénzügyi feltételek**

Biztosítottak.

**TERVEZET**  
**Mekényes Község Önkormányzati**  
**Képviselő-testület**

..../2020. (.....)  
**önkormányzati rendelet**

**A falugondnoki szolgálatról szóló 5/2000/V.06./**  
**rendelet módosításáról**

Mekényes Község Önkormányzat Képviselő-testülete a szociális igazgatásról és a szociális ellátásáról szóló 1993 évi III. törvény az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében, valamint a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 60. § (4) bekezdésben foglalt felhatalmazás alapján a falugondnoki szolgálatról szóló 5/2000. (V.06.) önkormányzati rendeletét az alábbiak szerint módosítja:

**1.§**

Mekényes Község Önkormányzat Képviselő-testületének a falugondnoki szolgálatról szóló 5/2000. (V.06.) önkormányzati rendeletének (továbbiakban: Ör. ) 18. § - a az alábbiak szerint módosul és a (4) bekezdéssel egészül ki.

*(1) A falugondnoki szolgálat alapellátási körébe tartozó szolgáltatásért térítési díjat fizetni nem kell. Az alapellátás körébe nem tartozó szolgáltatás térítési díja ?? 50 Ft/km, kivéve egészségügyi ellátás esetén, ami ?? 40 Ft/km, személyszállítás (taxi) esetén ?? 110 Ft/km.*

*(2) Hatályon kívül helyezve.<sup>1</sup>*

*(3) Zomba, Paradicsompuszta Speciális Szakiskolába járó tanulók egyszeri útiköltsége oda és visszaút figyelembevételével 2.000.- Ft.*

*(4) A Mekényestől 30 kilométeres távolságon belüli, a gyermek számára kijelölt köznevelési intézménybe járó tanulók havi útiköltsége ?? 12 000. Ft. amelyet havonta, a tárgyhót követő hónap 15 napjáig kell megfizetni.*

**2. §**

Az Ör. 19. § - a az alábbiak szerint módosul:

**19. §**

*(1) A 18.§ (1) és (3) bekezdés szerinti esetekben térítési díjat készpénzben kell megfizetni a szolgáltatás igénybevételekor. A fizetendő összegről a falugondnok helyben számlát állít ki.*

---

<sup>1</sup> Hatályon kívül helyezte a 10/2019. (XI. 26.) önkormányzati rendelet

(Hatályos: 2019. december 1-től)

*(2) A 18. § (4) bekezdés szerinti esetekben a térítési díjat havonta, a tárgyhót követő hónap 15 napjáig kell megfizetni. A fizetendő összegről számlát a falugondnok a befizetéskor helyben számlát állít ki.*

**vagy**

*A 18. § (4) bekezdés szerinti esetekben a térítési díjat havonta, a tárgyhót 5. napjáig kell megfizetni. A fizetendő összegről számlát a falugondnok a befizetéskor helyben számlát állít ki.*

### **3.§**

A rendelet többi része változatlanul hatályos.

### **4.§**

Jelen rendelet 2020. február 1. napján lép hatályba.

Mekényes, 2020. január 7.

Schild Róbert  
Polgármester

dr. Morvay Klaudia  
jegyző

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.  
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640  
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés  
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.

Vizsgálati program száma: 1 /2019.

## Belső ellenőrzési jelentés

Mekényes Község Önkormányzatnál 2019. november 4 - 2019.december 4.-ig  
végzett belső ellenőri vizsgálatról

Az ellenőrzésre az éves ellenőrzési terv alapján került sor. A vizsgálatot a belső ellenőr a 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, valamint az önkormányzat által elfogadott belső ellenőrzési kézikönyve előírásai szerint végzi.

Az ellenőrzést végzi : Krisztiánné Nagy Gabriella

**Az ellenőrzésre :** " A 2018. évi könyvviteli mérleg és mellékletei ellenőrzése" című ellenőrzési program keretében kerül sor.

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a 2018. évi mérlegkészítés a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban történt-e, a mérleg valós állapotot tükröz-e.

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:** a helyszíni vizsgálat során a leltárak ellenőrzése, majd dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata .

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

**A vizsgált időszak:** 2018. év

**A vizsgált szervezet neve:** Mekényes Község Önkormányzat

**Pontos címe:** 7344 Mekényes , Fő u. 115.

**A vizsgálatot végezte:** Krisztiánné Nagy Gabriella  
belső ellenőr

**A helyszíni vizsgálat ideje:** 2019. 11.04.-2019.12.04.

Mekényes Község Önkormányzati Hivatal	
Előadó:	Mellékletek:
Erkezett:	Érk. szám
Iktatószám:	Előszám:

Dr. Horvay  
2019 DEC. 17  
3690  
Mag/2408 - 5/2019

**Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.**  
**Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640**  
**Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés**  
**kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.**

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi vagy egyéb felhatalmazásra való hivatkozás:**

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: új Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (Szt.),
- 4/2013 (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- 38/2013. IX. 19.) NGM rendelete az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.).

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.  
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640  
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés  
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.

## I. Vagyongazdálkodás, mérleg alátámasztása leltárral

### 1. Vagyongazdálkodás

A 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet a számviteli politika során hivatkozik a 2000.C. törvény a számvitelről ( továbbiakban : Szt.) 14.§.(5). bekezdésére. A Szt. vonatkozó rendelkezése alapján a vagyongazdálkodásra vonatkozóan a számviteli politika keretében el kell készíteni:

- eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát
- az eszközök és források értékelési szabályzatát
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot
- pénzkezelési szabályzatot.

Az értékelési szabályzat alapján az értékcsökkenést a tényleges használatnak megfelelően időarányosan kell elszámolni a szabályzatban megadott kulcsok alapján. A szabályzat előírásai alapján a költségvetési év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján el kell számolni az értékvesztést.

A 4/2013.(I.11) az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 30.§.- a rendelkezik az önkormányzat vagyongazdálkodásáról:

" A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat zárszámadásakor csatolt vagyongazdálkodása a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek eszközeinek és kötelezettségeinek adatait mutatja be. "

A vagyongazdálkodás legalább a kormányrendelet 5. melléklet római számmal jelölt eszköz és forráscsoportonkénti tagolása szerint mutatja be az önkormányzat vagyonát.

A vagyongazdálkodásban szereplő ingatlan vagyonnak meg kell egyeznie a kataszteri nyilvántartás adataival.

Az önkormányzatnak a törvényi feltételek mellett kell szabályozni, az analitikus nyilvántartások formáját, tartalmát, azok vezetésének módját saját hatáskörben.

Cél az Önkormányzat által vezetett, főkönyvi könyveléshez, valamint a beszámoló készítés megbízhatóságának, valódiságának, teljességének alátámasztásához szükséges analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolatának biztosítása.

Az analitikus nyilvántartások szerepe, hogy biztosítsák a vagyon megővését, a tulajdon védelmét, a könyvviteli nyilvántartások megalapozottságát és kellő információs háttérrel nyújtsanak a vezetői döntésekhez.

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.  
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640  
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés  
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.

## 2. Mérleg alátámasztása leltárral

A vagyon nyilvántartását az önkormányzatnak analitikus nyilvántartások, a főkönyvi számlák alábontásával, vezetésével kell biztosítani.

A tárgyi eszközök nyilvántartása az értékcsökkenés elszámolásával együtt megoldott. A törzsvagyon a nyilvántartásban és a főkönyvi számlák alábontásában elkülönítetten szerepel.

Az önkormányzat rendelkezik hatályos szabállyal az eszközök és források leltározására vonatkozóan.

**A szabályzat részletesen taglalja, hogy a mérleg mellékleteként az eszközöket és forrásokat milyen módon kell egyeztetni, leltározni :**

A leltározási egyeztetési feladatokat **Mékényes Község Önkormányzata** vonatkozásában a **Mágocs Város Önkormányzati Hivatal** látja el.

A szabályzat hatálya alá tartozó államháztartási szervezetek leltározásával és leltárkészítésével összefüggő feladatait a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) előírásai alapján a következők szerint szabályozták:

### **A leltározási szabályzat célja**

A leltározási szabályzat célja, hogy – a helyi sajátosságok figyelembevételével – rögzítse a beszámoló részét képező mérleg tételeit alátámasztó leltárak készítésére és a leltárban szereplő eszközök, források leltározására, valamint értékelésére vonatkozó szabályokat. Elősegítve ezzel, hogy az éves költségvetési beszámoló a szabályzat hatálya alá tartozó államháztartási szervezet vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a tényleges körülményeknek megfelelő, valós képet mutassa. "

### **Leltárkészítési kötelezettség**

A Szt. 69. §. - nak (1) bekezdésében foglaltak szerint a könyvek év végi záráshoz, a beszámoló elkészítéséhez, a könyvviteli mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és a Szt. előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a szabályzat hatálya alá tartozó államháztartási szervezet mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

**A leltárkészítési kötelezettség teljesítése keretében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni.**

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.  
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640  
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés  
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján: az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

**A mérleget alátámasztó részletező leltár elkészítése minden évben kötelező.**

**Az Áhsz. 22. (2) bekezdésében foglalt előírás alapján a leltározás végrehajtását az Szt. 69. §-a szerint kell végrehajtani azzal, hogy**

- a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, -
- a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.

A Szt. törvény 69. § (3) bekezdésében foglalt előírás alapján a szabályzat hatálya alá tartozó Önkormányzat a számviteli alapelveknek megfelelő **folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet**, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - **leltározással köteles meggyőződni, és azt időszakonként, az Szt. 69. § (3) bekezdésével összhangban, 3 évente mennyiségi felvétellel elvégezi,**

A Szt. törvény 69. § (4) bekezdésében foglalt előírás alapján azokban az esetekben, amelyekben az Önkormányzat a számviteli alapelveknek megfelelő **mennyiségi nyilvántartást nem vezet, vagy e nyilvántartást nem folyamatosan vezeti, akkor a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni**, és az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó leltározást mennyiségi felvétellel, illetve a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó eszközöknél egyeztetéssel kell elvégezni.

A leltár a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források valódiságát támasztja alá.

**A leltár a könyvviteli mérleg alapidokumentuma.**

**Az egyeztetés a leltárfelvétel azon módja**, amikor a főkönyvi számlák, az analitikus nyilvántartások vagy a könyvelés helyességét igazoló okmányok (egyeztető levelek, egyeztetés jegyzőkönyvei, emlékeztetői, adóbevallások, bankkivonatok, egyéb elszámolások) alapján állapítjuk meg az eszközök és források valóságban meglévő állományát.

A leltárba való beállítás előtt meg kell győződni az adatok valódiságáról.

Mivel a leltárnak a mérlegadatokat kell alátámasztania, a mérleget pedig a „szabályszerűen vezetett kettős könyvvitel adatai alapján” kell elkészíteni, elengedhetetlenül szükséges, hogy a mérleg készítését megelőzően a leltár alapját képező analitikus nyilvántartások, valamint a mérleg alapját képező főkönyvi számlák adatainak egyezősége biztosított legyen.

Az egyeztetést oly módon kell elvégezni, hogy az egyes, összevont értéket mutató főkönyvi számlákhoz tartozó eszközöknek, illetve forrásoknak az analitikus nyilvántartás szerint tételesen kimutatott mérleg-fordulónapi értékeit összesíteni

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.  
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640  
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés  
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.

kell, és az így kapott értékösszeget kell összevetni a főkönyvi számla szerinti záró értékkel.

### **Befektetett eszközök**

A befektetett eszközök analitikus nyilvántartását a analitikus program használatával oldják meg.

A befektetett eszközökön belül elkülönítették a forgalomképtelen, a korlátozottan forgalomképes, valamint a forgalomképes eszközöket.

### **Immateriális javak**

Az immateriális eszközök értéke a főkönyvben és a mérlegben, szellemi termékek 637.260.- forint nettó értékben. Az analitikus nyilvántartás egyező a főkönyvi számlákkal.

### **Ingtatlanok:**

Tárgyi eszközök közül az **ingatlanok nettó értéke** 2018 végén 82.637.904.- forint.

Egyeztettem a főkönyvi számlákat az analitikus program számaival és a következő eltérést tapasztaltam:

A tárgyi eszközök nettó értéke összességében egyező a tárgyi eszköz analitikával .

**A főkönyv és az analitika viszont egyes számláknál eltérést mutat.**

### **Gépek, berendezések**

A gépek , berendezések esetén az egyeztetés alapjául szolgáló **analitikus táblán** az eszközök bruttó értéke és értékcsökkenése **néhány főkönyvnél nem egyezik meg a főkönyvi kivonatban lévő számlák összegével.**

**Az összesített érték már helyes.**

Az eltérés oka, hogy az analitikában felvett eszközök hozzá vannak rendelve egy adott főkönyvi számhoz, viszont a főkönyvben nem az adott számlaszámra kerültek.

**Kérem az alapbizonylatot tartalmazó számlák alapján az analitika és főkönyv egyezőségét helyreállítani.**

### **Egyéb tartós részesedés**

Az önkormányzat egyéb tartós részesedés címén PANNONMEDICINA Rt részvényeit tartja nyilván 434.192.- forint értékben.

### **Forgóeszközök**

Az önkormányzat a forgóeszközök közt tartja nyilván a követeléseket, pénzeszközöket és egyéb aktív időbeli elhatárolásokat.

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.  
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640  
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés  
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.

#### Pénzeszközök:

A pénztár záró egyenlege a mérlegben és a főkönyvben, valamint a pénztárjelentésben megegyezik. Az év végi pénz címlétezés alapján eltérés nem található.

A bankszámlák egyenlege egyezik a főkönyvi könyveléssel. Az év végi bankszámla kivonatok rendelkezésre állnak.

#### Követelések

A mérlegben a követeléseket fel kell bontani költségvetési évben esedékes követelésekre és követelés jellegű sajátos elszámolásokra.

Az adókat tételesen egyeztettek, elszámolták az adókra az értékvesztést, ezzel megállapították a jogos kintlévőséget. Az analitika ezáltal személyre szólóan és adónemenként mutatta a tartozásokat és az adó túlfizetéseket

**Az adók nem az analitikus nyilvántartásnak megfelelően kerültek beállításra a mérlegben.**

#### Adók eltérései az analitika és a mérleg függvényében 2018.12.31

##### Adóalanyok tartozása-éven belül

Mérleg sor	Megnevezés	Mérleg	Analitika	Eltérés
66	Költségvetési évben esedékes vagyoni típusú adó- Kommunális adó	108448	539400	-430952
67	Költségvetési évben esedékes követelések termékek adóira- gépjármű adó	73911	384445	-310534
68	Költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételre	13365	526749	-513384
	<b>Összesen</b>			<b>-1254870</b>

**Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.**  
**Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640**  
**Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés**  
**kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.**

**Adóalanyok tartozása - éven túl**

<b>Mérleg sor</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Mérleg</b>	<b>Analitika</b>	<b>Eltérés</b>
110	Költségvetési évet követően esedékes vagyoni típusú adó - Kommunális adó	0	16000	-16000
111	Költségvetési évben esedékes követelések termékek adóira- gépjármű adó	0	0	0
112	Költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételre	0	0	0
	<b>Összesen</b>			<b>-16000</b>

Az adókat a mérlegben **költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes összegekre bontva kell feltüntetni.**

Az adókövetelések a mérlegben **csak költségvetési évben esedékes összegben összesen 195.724.- forint összegben kerültek bemutatásra az 1.530.613.- forinttal szemben.**

### **Kötelezettségek**

Ezen mérlegsorokat fel kell bontani költségvetési évben esedékes kötelezettség, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettség, kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra.

A kötelezettségek közt, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra 801.208.- forint került elszámolásra.

A mérlegben a december havi bérek, illetmények elszámolása passzív időbeli elhatárolásként kimutatásra került a mérlegben 1 592.716.- forintot mutat ami egyező a 2017.12.31.-ei adattal.

A helyes időbeli elhatárolás 2018.12.31.-én összesen 1.457.512.- forint lett volna . ami bruttó 1.272.873.- bérből és 184.639.- forint járulékból áll.

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.  
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640  
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés  
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.

## II. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

### II.1. Összegző megállapítások

A 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet a számviteli politika során hivatkozik a 2000.C. törvény a számvitelről ( továbbiakban : Szt.) 14.§.(5). bekezdésére. A Szt. vonatkozó rendelkezése alapján a vagyongazdálkodásra vonatkozóan a számviteli politika keretében el kell készíteni:

- eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát
- az eszközök és források értékelési szabályzatát

A 4/2013.(I.11) az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 30 §-a :

A vagyonkimutatás legalább a kormányrendelet 5. melléklet római számmal jelölt eszköz és forráscsoportonkénti tagolása szerint mutatja be az önkormányzat vagyonát.

Az analitikus nyilvántartások szerepe, hogy biztosítsák a vagyon megóvását, a tulajdon védelmét, a könyvviteli nyilvántartások megalapozottságát és kellő információs háttérrel nyújtsanak a vezetői döntésekhez.

#### **A mérleget alátámasztó részletező leltár elkészítése minden évben kötelező.**

Az Áhsz. 22. (2) bekezdésében foglalt előírás alapján a leltározás végrehajtását az Szt. 69. §-a szerint kell végrehajtani azzal, hogy az önkormányzati szabályozás alapján mennyiségi leltározással, illetve egyeztetéssel végzi el a leltározást.

A leltár a könyvviteli mérleg alaplokumentuma.

Az Önkormányzat a mérleg alátámasztására vonatkozó egyeztetéseket elvégezte, az analitikus nyilvántartások egyeztetésre kerültek a főkönyvi könyveléssel. **Az egyeztetés során viszont némely esetben eltér az analitika és a főkönyvi könyvelés amit a következő időszakban helyesbítenni kell.**

**Az ingatlanok és a gépek, berendezések** esetében fennáll a főkönyv és az analitika számlaszámainak egyeztetése.

**Az adók nem** az analitikus nyilvántartásnak megfelelően kerültek könyvelésre és beállításra a mérlegben. Jegyzőkönyvben részletezve.

**Az időbeli elhatárolások nem** a 2018.12.31.-ei adatoknak megfelelően lettek beállítva a mérlegbe.

**Összefoglalva** megállapítható, hogy a számviteli elszámolás szempontjából az egyes mérlegtételek egyeztetése a főkönyvi könyveléssel és az analitikával a legtöbb esetben egyező, az egyeztetéseket az önkormányzat elvégezte a szabályozásnak megfelelően .

**Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.**  
**Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640**  
**Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés**  
**kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.**

Az ingatlanok és a gépek berendezések analitikája egyező a főkönyvvel , csak a számlaszámok közti átsorolást kell megtenni.

A gépek , berendezések esetében szintén az átsorolással kell javítani az egyeztetést.

Az adók esetében a zárási összesítő I. tábla analitikájának megfelelően kell könyvelni és a mérlegben kimutatni .

**Kérem , hogy az egyeztetések és leltárfelvételek során a résztvevő , feladatot ellátók írják alá a dokumentumokat.**

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

**megfelelő megjegyzéssel**

Az ellenőrzés megfelelőnek ítélt területei belső kontrollokkal rendelkeznek. A megállapítások hiányosságot jeleznek a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások az adott terület kontroll pontjaira utalnak, ami év közti egyeztetéssel javítható.

**Javaslat :**

- Az ingatlanok és a gépek berendezések esetében a számlaszámok közti átsorolást kell megtenni az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés közt.
- Javasom, hogy az év végi egyeztetések során készült kimutatások, leltárak az egyeztetők, leltárfeltevők által kerüljenek aláírásra.
- Az adók esetében a zárási összesítő alapján kell költségvetési éven belüli és költségvetési éven túli kötelezettségként felvenni a mérlegbe az adatokat.
- Az időbeli elhatárolást a 4/2013. számú kormányrendelet alapján vegyék figyelembe.

**III AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK**

Dátum: 2019.december 08.

Ellenőr aláírása  
Krisztiánné Nagy Gabriella