

2012.

**[BESZÁMOLÓ A  
GAZDASÁGI ELLÁTÓ  
SZERVEZET 2012 ÉVI  
MUNKÁJÁRÓL]**

2012 október, november, december hónapok vonatkozásában.

**Tartalomjegyzék**

Tartalomjegyzék .....	2
Előzmények .....	3
Alkalmazotti fluktuáció kezelése .....	3
Az oktatási intézményekkel kialakított munkakapcsolat, az átalakulás zökkenőmentessége érdekében .....	4
Az oktatási intézmények átalításának hatása nyilvántartási rendszerünkre .....	5
Az év végére vonatkozóan előírt jogszabályok betartásának .....	6

*„Létrehozni valamit az csak a kezdet,  
összetartani az előrehaladás,  
és a közös munka a siker.”*

*( Henry Ford )*

### **Tisztelt Polgármester Asszony, Tisztelt Képviselő-testület!**

A Gazdasági Ellátó Szervezet 2012 évi munkájáról első körben, 2012. szeptember 17.-én benyújtott beszámolómban már számot adtam. Most 2012. október-december hónapok tekintetében teszem beszámolómat. Ennek okán e beszámoló igen rövid terjedelmű, hiszen a munkánkat első sorban az oktatási rendszer átalakítása érintette leginkább az említett időszakban.

### **Előzmények**

2012 szeptemberében az adott évet illetően már számot adtam:

- A GESZ és az önállóan működő intézmények munkamegosztásának tapasztalatairól,
- Az alkalmazottak felkészültségének, tudásának gyarapításáról,
- A GESZ által végzett elemzésekről,
- A GESZ által végzett és végeztetett ellenőrzésekről,

2012 évi munkánkról írt előző évi beszámolómban tartalmában már említettem azokat a többszörös információszolgáltatásokat, melyeket már nem csak az Önkormányzat és az intézmények, hanem a Kormányhivatal felé is küldenünk kellett.

Az intézmény alkalmazottainak leterheltsége jelentősen megnövekedett, mind e mellett az alkalmazotti fluktuáció a mi szakmánkban okozhat fennakadást.

Jelen beszámolómban időszakában az eddigi legnagyobb változásra kellett felkészülnünk, az oktatási rendszer átalakítása miatt.

### **Alkalmazotti fluktuáció kezelése**

---

A Gazdasági Ellátó Szervezetnél dolgozó szakemberekre igen nagy a kereslet. Intézményünkben 2012 évben 2 fő távozását kellett szakmailag hozzáértő szakemberrel pótolni. Mint előző beszámolóban írtam „A távozó alkalmazottak helyett új munkaerő felvételére volt szükség. Minden esetben fiatal, a változásokra nyitott, szakmai alapokkal rendelkező, jó logikai képességű alkalmazottat vettem fel a megüresedett álláshelyre. „

A mi szakmánkban nem elegendő egy új munkahelyen csak a szaktudás. Mindaddig, amíg a helyi számviteli, nyilvántartási rendszert, információk szolgáltatását megalapozó nyilvántartások rendszerét meg nem ismeri az új alkalmazott, önállóan nem tud dolgozni. Tanítása mindannyiunk érdeke. Az önálló munkavégzésre azonban igen gyorsan sort kell keríteni, hiszen nincs intézményünknek fölösleges kapacitása a tanítás hosszadalmas idejére. Ezért szükséges minden esetben olyan alkalmazottat felvenni, akinek szakmai felkészültsége mellett logikai képességei is adottak.

### **Az oktatási intézményekkel kialakított munkakapcsolat, az átalakulás zökkenőmentessége érdekében**

Bár az Együttműködési Megállapodás tartalma előírja az intézmények és a Gazdasági Ellátó Szervezet közötti munkamegosztás tartalmát, az átalakítás miatt sokkal nagyobb összefogásra volt szükség, az adatszolgáltatások tekintetében. Az intézményekre és a Gazdasági Ellátó Szervezetre előírt analitikus nyilvántartásokon kívül további, a részletes és pontos adatszolgáltatást megalapozó nyilvántartások kialakítására, adataink közös adatokká történő alakító unióra volt szükség.

Az oktatási intézményekre vonatkozóan olyan adatszolgáltatást megalapozó rendszert kellett kialakítanunk, mely minden területre vonatkozóan nyújthat részletes adatokat, és költségvetési értékeket. Ebben igazi partnerre találtunk az intézmények vezetőiben és gazdasági koordinátoraiban.

Mivel a szakmai továbbképzések alkalmával azt az információt kapjuk, ahogyan a jogszabályok változtak, ezért közösen kellett kialakítanunk, hogy mely intézmény, milyen többlet információt adhat a másiknak ahhoz, hogy

mind a fenntartó váltás miatt, mind az üzemeltetés és szakma elválása miatt megalapozottak legyenek adataink. Két, külön nyilvántartásból, hogyan és milyen többlet tartalommal készítünk újabb nyilvántartást az információ teljes körét tekintve.

Az átalakulást érintő változó információk, az év végén elfogadott jogszabályok, valamint az a tény, hogy nem tudtuk, ki mikor, milyen információt kér tőlünk, igen megnehezítette a munkát, azonban így utólag már elmondhatjuk, hogy az intézményekről történt adatszolgáltatások pontosak, és hitelesek voltak. Közös erőfeszítéseink, közös munkánk meghozta a tőle elvárt eredményt.

### **Az oktatási intézmények átalításának hatása nyilvántartási rendszerünkre**

Egy intézmény kisértékű tárgyi eszközeinek és nagyértékű tárgyi eszközeinek nyilvántartásából az adott intézményre, intézményi helyiségre, és a használójának megnevezésére vonatkozóan lehet elsősorban adatokat szolgáltatni külön, külön. Annak érdekében, hogy a használatba adási szerződésben szereplő eszközök, valamint az önkormányzati intézményben használatos eszközök elkülönüljenek egymástól, olyan tételes leltárfelvételre volt szükség, mely nem csak a nyilvántartás szerinti mennyiséget tartalmazza, hanem annak részletes tartalmára vonatkozóan is információt ad. A tételes leltárfelvételt október 01-től rendeltem el az oktatási intézményekben, december 31-i fordulónappal, melyet nem végezhettek az intézmények az előzetesen a tárgyi eszköz nyilvántartásából kiíratott leltárfelvételi lapokkal. A leltárfelvételhez leltárfelvételi ívet használhattak, melyeket részletesen, helyiségenként kellett felvenni, és a leltárfelvételi íven az eszközt használó aláírásával kellett ellátni. E leltárfelvételről készített összesítő kimutatás szolgált a nyilvántartásban történő egyeztetés alapjául.

A leltárfelvétel ellenőrzése során hiányosságot, vagy szabálytalanságot nem tapasztaltam.

Az intézmények alkalmazottainak és álláshelyeinek elkülönítését a bérek analitikus nyilvántartásának bővítésével oldottuk meg.

## Beszámoló a gazdasági ellátó szervezet 2012 évi munkájáról

---

A KIR rendszerben erre vonatkozóan 2012. december hónapban került sor, amikor is a Magyar Államkincstár külön szervezeti egységeket alakított ki az üzemeltetési alkalmazottaknak. December hónapra a jogszabály alapján a pedagógusok illetményeinek költségét a Klebelsberg Intézményfenntartó viseli. A pedagógusokat kivéve a technikai szervezeti egységre került minden más alkalmazott, az adott intézményen belül.

December hónapban azonban még voltak olyan kifizetések, melyeket a pedagógusok részére a KIR rendszerben számfejtteni kellett. Ezek elsősorban abból az IPR pályázati összegből kerültek kifizetésre, melyek minden év végén érkeznek meg az intézmények részére.

Annak érdekében, hogy minden szükséges információ rendelkezésünkre álljon a bérek költségviselésének tekintetében, részletes névvel ellátott kimutatások készültek, melyekben a kifizetések, azok tartalma, és összege felvezetésre került.

Közös adatainkból nyertük az üzemeltetésre vonatkozó információkat, az alkalmazottakra vonatkozó információkat, a pályázatokkal kapcsolatos információkat.

A számítástechnikai eszközökre vonatkozó információk szolgáltatása érdekében már októberben egyeztettünk a két oktatási intézmény vezetőjével, hogy a gépek üzemnaplóját, alkatrészeinek tartalmát gépenként jegyezzék fel, a vásárolt szoftverek telepítő lemezeit készítsék elő.

### **Az év végére vonatkozó előírások betartása**

Az Önkormányzatok adósságkonszolidációja miatt az intézményeknek 2012 év végén nem lehetett szállítói tartozás állománya, mely rontaná az önkormányzat pozícióját.

Az intézmények közül a Többcélú Oktatási intézmény került év közben olyan helyzetbe, melyet a gázszolgáltató váltások miatti számla felhalmozódás okán csak fenntartói segítséget kérve kell tudunk kezelni. Az intézménynek

## Beszámoló a gazdasági ellátó szervezet 2012 évi munkájáról

---

adott többlet előirányzat lehetőséget biztosított a számlák teljes körű kifizetésére. A többi intézménynél is a beérkezett számlák – egy intézmény kivételével – mindenhol kifizetésre kerültek.

A számlákat a GESZ részére minden intézmény időben eljuttatta. Az év utolsó munkanapján beérkezett számlákat a Gazdasági Ellátó Szervezetnek fel kellett dolgozni, nyilvántartásokba beírni, átutalásokat teljesíteni. Az utolsó munkanapon az oktatási intézmények főszámláin megmaradt finanszírozás összegét visszafizettük az Önkormányzatnak. Ezt a pénzügyi megoldást előre egyeztetettük a Városgazdálkodási Irodával. Oka, hogy a megmaradt pénzösszeg annak az IPR pályázatnak az összegét is tartalmazta, melynek járulék terhe 2013. januárban terheli az önkormányzat nettó finanszírozását. E mellett az esetleg fel nem használt pénzösszeg az önkormányzat által nyújtott finanszírozás összege volt.

### **A Gazdasági Ellátó Szervezetnél végzett 2012 évi belső ellenőrzések**

A 2012 szeptemberében készült beszámolómban nem tudtam még számot adni intézményünk szabályozottságának ellenőrzéséről.

A Szenczi Divizor Kft által készített ellenőrzési jelentés tartalma szkennelt változatban az 1 sz mellékletben található.

Az önállóan működő intézményekkel kapcsolatos ellenőrzések is érintik a GESZ által végzett feladatokat is. A GESZ által elkészített szabályzatok mindegyike tartalmazza, hogy azt az önállóan működő intézmények további részletezettséggel kiegészíthetik, vagy kötelesek változatlan tartalommal a szabályzat szerint végezni munkájukat.

Záró összegzés

Beszámolómban három hónap munkájáról szólt. E három hónap alatt az oktatási intézményekkel kapcsolatos többletfeladatokat úgy kellett ellátni, hogy természetesen a mindennapi teendők, jelentések, adat és információ

## Beszámoló a gazdasági ellátó szervezet 2012 évi munkájáról

---

szolgáltatások ugyan olyan mennyiségben és minőségben voltak szükségesek a többi önállóan működő intézmény tekintetében, mint eddig.

Intézményünkben minden alkalmazott maximális teljesítményt nyújtott, és nyújt azóta is. A változások ekkor még csak kezdődtek.

Püspökladány, 2013. szeptember 16.

---

igazgató



# Beszámoló a gazdasági ellátó szervezet 2012 évi munkájáról

---

1.sz melléklet

ÉRKEZETI 2012 NOV 06

POLGÁRMESTERHIVATAL PÜSPÖKLADÁNY	
Érkezett:	2012 NOV 06
529-20/2012	Melléklet
Előző: 270/2011.	Előadó: Kere NM

*Püspökladány Város Önkormányzat  
Polgármesteri Hivatal*


*Püspökladány  
Bocskai u. 2.  
4150*

**Keserü László**  
Jegyző Úr részére

Mellékelten megküldjük a 5/2012 sz. ellenőrzési jelentés-tervezetünket szíves elfogadás céljából.

Debrecen, 2012. október 31.

Tisztelettel:

  
Benyáts Balázs  
belső ellenőrzési csoportvezető

# Beszámoló a gazdasági ellátó szervezet 2012 évi munkájáról

359/191/2012. sz.

## Ellenőrzési jelentés - tervezet

5/2012. sz. ellenőrzés

<b>Ellenőrzést végző szerv:</b>	Szenczi Divizor Üzletviteli Tanácsadó és Könyvvizsgáló Kft a Sárreai Többcélú Kistérségi Társulás megbízásából Alvállalkozó: Károlyi Ernőné Pénzügyminisztériumi belső ellenőri regisztrációs száma: 5112032
<b>Az ellenőrzött szerv:</b>	Püspökladány Város Gazdasági Ellátó Szervezete (Püspökladány, Petőfi u. 40. sz. )
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	A Gazdasági Ellátó Szervezet tevékenységének szabályozottsága, a működési rendszerben levő hibák, hibalehetőségek feltárása
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	annak megállapítása, hogy a GESZ működése hogyan szabályozott, a szabályozottság és a gyakorlati munkavégzés összhangja biztosított-e
<b>Az ellenőrzés módszere:</b>	a rendelkezésre bocsátott szabályzatok áttekintése, minősítése
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2012. év
<b>Az ellenőrzés tervezett időtartama:</b>	2012. október 1-jétől 10 szakértői nap
<b>A jelentés elkészítésének határideje:</b>	az ellenőrzés időtartamának utolsó napja
<b>A vizsgálatban résztvevők neve:</b>	Benyáts Balázs revizor
<b>Vizsgálatvezető:</b>	Károlyi Ernőné
<b>Megbízólevelének száma:</b>	873/191/2012.

### Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdése, továbbá a törvény végrehajtásáról intézkedő – többször módosított - 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet 8. § által kötelezően elírt szabályzatok aktualizálása megtörtént-e
2. A szabályzatok tartalmi megfelelése

Ellenőrzési jelentés-tervezet

A Gazdasági Ellátó Szervezet működésének szabályozottsága figyelemmel a hatályos jogszabályi előírásokban rögzítettekre

1

# Beszámoló a gazdasági ellátó szervezet 2012 évi munkájáról

---

3. Rendelkeznek-e az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet 13. § (2) bekezdésében felsorolt szabályzatokkal, azok tartalmi megfeleltetése.

Az ellenőrzött időszakban Püspökladány Város Gazdasági Ellátó Szervezetének  
(továbbiakban: GESZ) igazgatója: Pusztainé Nádházi Ibolya

## I. Bevezetés:

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Kormány rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) valamint a kincstári elszámolások beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 240/2003. (XII.17.) Kormány rendelet módosítása megtörtént a 369/2011. (XII.31.) Kormány rendelettel.

Az Áhsz. módosítását indokolta:

- Az államháztartás információs igényeinek megfelelő adatszolgáltatás biztosítása,
- A számviteli szabályok közelítése a számviteli törvény általános előírásaihoz,
- Különböző ellenőrző szervek által feltárt szabálytalan számviteli elszámolások, hiányosságok megszüntetése,
- A mérlegvalódiság elvének érvényesítése,
- Az államháztartás szervezeteire is vonatkozó különböző jogszabályi előírások változásaihoz igazodó számviteli előírások megjelenítése (pl. immateriális javak, tárgyi eszközök új tagolási kötelezettsége a nemzeti vagyontörvényhez igazodóan)

Az Áhsz. új előírásait érintő főbb jogszabályi változások az alábbiak voltak:

- Magyarország 2012. évi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény,
- Magyarország 2012. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CLXVI. évi törvény,
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormány rendelet (Ávr.)
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXVI. Törvény (stabilitási törvény)
- A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. Törvény (Nvtv.),
- A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. Törvény (Kbt.),
- A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény (Ötv.)
- Az elemi költségvetésről szóló 5/2012. (III.1.) NGM rendelet,
- A törzskönyvi nyilvántartásról szóló 5/2012. (III.1.) NGM rendelet,
- A szakfeladatrendről és az államháztartási szakágazati rendről kiadott 56/2011. (XII.31.) NGM rendelet.

Fenti jogszabályi változások miatt a szabályzatok módosítása és kiegészítése vált indokolttá.

Ellenőrzési jelentés-tervezet

A Gazdasági Ellátó Szervezet működésének szabályozottsága figyelemmel a hatályos jogszabályi előírásokban rögzítettekre

2



## II. Megállapítások:

1. ) A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdése, továbbá a törvény végrehajtásáról intézkedő – többször módosított - 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet 8. § által kötelezően elírt szabályzatok aktualizálása megtörtént-e
2. ) A szabályzatok tartalmi megfelelése

A GESZ – figyelemmel a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltakra – módosította szabályzatait. Az egyes szabályzatokhoz kapcsolódó megállapítások az alábbiak:

**Számviteli politika:** (számviteli törvény, és Áhsz. 8. § (3) bek. )

A számviteli politika célja, hogy meghatározza az alkalmazott számviteli rendszer szabályait, a tevékenység működésének rendjét, amely megfelelő feltételeket biztosít arra vonatkozóan, hogy az intézmény által készített beszámoló valós vagyoni, pénzügyi helyzetet mutasson.

A számviteli politikában az államháztartás szervezeteinek kötelezően szabályozandó feladataiban alapjaiban nem történt változás.

A Gazdasági Ellátó Szervezet Számviteli politikája 2012. január 1-jétől hatályos. Bevezető részében került rögzítésre, hogy a GESZ-hez kapcsolt önállóan működő intézmények alapító okiratában rögzített alap-, kiegészítő-, kiegészítő és vállalkozási tevékenységével kapcsolatos feladatai.

**E tárgykörben javasolja a belső ellenőrzés az Áht. 7. §-ában foglaltakat figyelembe venni, melynek értelmében:**

(2) bek. a.) *alaptevékenység, amely a létrehozásáról rendelkező jogszabályban, alapító okiratában a szakmai alapfeladatoként meghatározott, valamint a (3) bekezdés szerinti nem haszonszerzés céljából végzett tevékenység,*

b.) *vállalkozási tevékenység, amely haszonszerzés céljából, államháztartáson kívüli forrásból, nem kötelezően végzett termelő-, szolgáltató-, értékesítő tevékenység.*

(3) bek. *A költségvetési szerv a rendelkezésére álló kapacitásokat szakmai alapfeladata ellátására használhatja. Kivételesen az időlegesen szabad kapacitásait nem kötelezően végzett tevékenységre is hasznosíthatja.*

A Számviteli politika előírásai a GESZ-hez tartozó önállóan működő költségvetési szervekre is kiterjed. Az önállóan működő költségvetési szervekkel megkötött együttműködési megállapodást Püspökladány Város Önkormányzat Képviselő Testülete 10/2008. (I.31.) határozatával hagyta jóvá.

**E tárgykörben szükségesnek tartja a belső ellenőrzés az együttműködési megállapodásokat tartalmukban felülvizsgálni, mert az Ávr. 8. – 9. - 10. §-aiban foglaltak, ezen belül a 10. § (6) bekezdésben rögzítettek szerint: A munkamegosztási megállapodásnak a (7) és (8) bekezdésben foglaltak figyelembevételével tartalmaznia kell, hogy a 9. § (2) bekezdés c.) pontja szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el.**

Az értékcsökkenés elszámolásához kapcsolódóan **szükségesnek tartja a belső ellenőrzés a szabályzat kiegészítését** az épületek (2 %), építmények (3 %), járművek (20 %) értékcsökkenésének elszámolásával, illetve rögzíteni, hogy – figyelemmel az Áhsz. 30. § (7) bekezdésében rögzítettekre - a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék

Ellenőrzési jelentés-tervezet

A Gazdasági Ellátó Szervezet működésének szabályozottsága figyelemmel a hatályos jogszabályi előírásokban rögzítettekre



tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet, az állami készletek, tartalékok bekerülési (beszerzési) értéke után és az üzembe nem helyezett beruházásoknál, valamint a már teljesen (0-ig) leírt immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél.

(8) Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszközöknél (többek között az olyan kép- és hangarchívumnál, műemléki védettségű épületnél, egyéb gyűjteménynél), amely értékből a használat során sem veszít, illetve amelyek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő.

(9) Értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök, üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.

A könyvelési feladatokhoz kapcsolódóan **szükségesnek tartja a belső ellenőrzés** rögzíteni a felelős munkakört is, a szabályzatban rögzített határidő (tárgynegyedvet követő hónap 12. napjáig) mellett.

**Figyelemmel az Áhsz. 8. § (8) bekezdésében rögzítettekre, szükséges a szabályzatban rögzíteni, hogy az értékelési feladatokat meddig kell elvégezni, illetve a költségvetési évre vonatkozóan a könyvekben helyesbítések milyen időpontig végezhetők.**

**A számviteli politikában indokolt a beszámolási kötelezettség és a beszámoló-készítés általános szabályainak változását az alábbiak szerint rögzíteni:**

- A GESZ összevont költségvetési beszámolója tartalmazza az önállóan működő költségvetési szervek, valamint az önállóan működő és gazdálkodó GESZ beszámolóit.
- Az önkormányzati alrendszerben bekövetkezett változások kihatással voltak a költségvetési beszámoló készítés általános szabályaira. Az éves és féléves elemi költségvetési beszámoló benyújtási határideje az Áhsz. 10. § (1) bekezdésében meghatározott fordulónaphoz viszonyítva az alábbiak szerint alakul:
  - o A helyi önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél, a jogi személyiséggel rendelkező társulás és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél az Áhsz. 10. § (1) bek. +10 naptári napon belül kell a kincstár területi szervéhez benyújtani.

**Fenti kiegészítésekkel a számviteli politika kellő részletezettséggel tartalmazni fogja mindazon elvárásokat, amelyek szükségesek ahhoz, hogy a munkavégzés feltételei biztosítottak legyenek, az alábbiak szerint:**

- Költségvetési szerv bemutatása (azonosító adatai)
- Számviteli alapelvek érvényesülése,
- Beszámoló tartalmával, időpontokkal kapcsolatos feladatokat,
- Immateriális javak, tárgyi eszközök üzembehelyezése, dokumentálásának szabályozása,
- Immateriális javak, tárgyi eszközök besorolása, minősítése,
- Immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre, vagyonkezelésbe adott, illetve vett eszközök értékcsökkenésének elszámolása (terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása, visszaírása)

Ellenőrzési jelentés-tervezet

A Gazdasági Ellátó Szervezet működésének szabályozottsága figyelemmel a hatályos jogszabályi előírásokban rögzítettekre

- Értékvesztés elszámolása, visszaírása,
- Értékhelyesbítés és annak módosítása,
- Mit tekintünk lényeges eltérésnek, nem lényegesnek, továbbá jelentős összegűnek, nem jelentős összegűnek,
- Az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési szervek közötti feladatmegosztást,
- Kiadások és bevételek könyvviteli elszámolásának szabályait,
- Az általános kiadások megosztási módszereit.

Az Áhsz. 8. § (4) bekezdése rögzíti, hogy a számviteli politika keretében el kell készíteni:

- ✓ Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát,
- ✓ Az eszközök és források értékelési szabályzatát,
- ✓ Az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot,
- ✓ Pénzkezelési szabályzatot.

A fentebb említett kötelező szabályzatokkal a GESZ rendelkezik.

**Leltározási és leltárkészítési szabályzat: (Áhsz. 8. § (4) bek.)**

A GESZ leltározási és leltárkészítési szabályzata 2008. január 1-jétől hatályos.

A szabályzat tartalmazza a leltározási tevékenység folyamatát (szervezés, előkészítés, leltárfelvétel módja, ideje, végrehajtás bizonylatolása, feldolgozás, értékelés módja, különbözőzetek rendezése).

Az Áhsz. a leltározási feladatokkal kapcsolatos szabályokat nem módosította, de a számviteli törvényben több új szabály is bevezetésre került, melyet a költségvetési szervnek eltéréssel, illetve egyes rész-szabályokat azonosan kell a vállalkozásokkal alkalmazni.

A módosított szabályok az alábbiak:

- A számviteli törvény 69. § (2) bek. szerint a vállalkozóknak a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni. **Ezt a szabályt a költségvetési szervnek is alkalmaznia kell.**
- A számviteli törvény 69. § (3) bekezdése szerint, ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni és azt az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt – letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyongazdálkodásban levő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégezni. **Ezt az előírást a költségvetési szerv eltéréssel alkalmazhatja, mivel az Áhsz. 37. §-ában foglaltak szerint a mennyiségben és értékben is nyilvántartott eszközeinél minden évben leltározni kell, de meghatározott feltételek teljesülése esetén a mennyiségi leltározásra kötelezett eszközök körében az irányító szerv a központi alrendszerben engedéllyel, az önkormányzati rendelettel felmentést adhat az**

Ellenőrzési jelentés-tervezet

A Gazdasági Ellátó Szervezet működésének szabályozottsága figyelemmel a hatályos jogszabályi előírásokban rögzítettekre



évenkénti leltározás alól. Ez a felmentés két évre szól, tehát a mennyiségi felvétellel történő leltározást kétévenként lehet elvégezni. Ennél hosszabb időszakot az Áhsz. nem engedélyez.

- A számviteli törvény 69. § (4) bekezdésében foglaltakat a költségvetési szerv az Áhsz. 37. §-ában foglaltak szerinti eltéréssel kell, hogy alkalmazza.
- A számviteli törvény 69. § (5) – (6) bekezdésében foglaltakat figyelembe véve, a költségvetési szerv az árukészletei leltározására az (5) bekezdésben foglaltakat alkalmazza.

Az Áhsz. 37. § -ának (7) bekezdése kimondja, hogy amennyiben a tulajdon védelme megfelelően biztosított és ellenőrzött, valamint a költségvetési szerv az eszközökről és az azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatosan részletező nyilvántartást vezet mennyiségben és értékben, akkor a fizikai leltározási tevékenységet elegendő kétévenként végrehajtani. A kétévenkénti leltározási tevékenységgel az intézmény csak a képviselő testület által hozott önkormányzati rendelet megalkotását követően élhet.

**Javasolja a belső ellenőrzés a szabályzatot kiegészíteni az önállóan működő költségvetési szervek átadásához kapcsolódó feladatokkal, melynek aktualitását az intézmény-átszervezések jelentik:**

- a leltározás fordulónapja az átadás időpontja,
- jelen esetben az Áhsz. 37. § (7) bekezdésében foglaltak nem értelmezendők, tehát minden eszközt és forrást mennyiségi felvétellel, illetve egyeztetéssel leltározni kell,
- a leltározásnak ki kell terjednie a mérlegben értékkel nem szereplő használt, illetve használatba adott eszközökre is.

**Értékelési szabályzat: [ Áhsz. 8. § (17)-(18) bek.]**

A szabályzat 2012. január 1-jétől hatályos. A szabályzat a mérlegben szereplő eszközök értékelésének általános szabályait, a bekerülési érték tartalmát, a térítésmentesen átvett eszközök, többletként fellelt eszközök, követelések fejében átvett eszközök értékeléséhez, az egyes források értékeléséhez kapcsolódóan tartalmaz előírásokat.

Az értékelési szabályzatban pontosítani kellett a bekerülési érték tartalmát az alábbiak szerint:

A számviteli törvény 2012. évtől hatályos előírásai közül a költségvetési szerv is alkalmazza az alapítás – átszervezés aktivált értékének új meghatározását. Ennek értelmében a költségvetési szerv alapítás-átszervezés aktivált értékeként a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos tevékenység kiadásai mellett itt kell kimutatni az ásványkincskutatási tevékenység során felmerült olyan költségeket, amelyek beruházás, felújítás bekerülési értékében nem vehetők figyelembe, mivel azokkal a beruházás, felújítás bekerülési értéke meghaladná a piaci értéküket, feltéve, hogy e költségek a bevételekben várhatóan megtérülnének.

A minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos kiadások aktiválása az immateriális javak eszközcsoportba továbbra is a költségvetési szerv döntésén alapul. A költségvetési szervnek terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha az alapítás-átszervezés aktivált értékének könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét. A piaci érték ezekben az esetekben a várható megtérülésként meghatározott összeget jelenti.

Ellenőrzési jelentés-tervezet

A Gazdasági Ellátó Szervezet működésének szabályozottsága figyelemmel a hatályos jogszabályi előírásokban rögzítettek



## Követelések:

A követeléseken belül nem az egyéb követelések között, hanem a rövid lejáratú adott kölcsönök mérlegsorban kell kimutatni a befektetett eszközök között nyilvántartott, tartósan adott kölcsönből a mérleg fordulónapot követő egy éven belül esedékes részleteket. A tárgyévet követő év törlesztő részleteit csak a könyvviteli mérlegben kell a forgóeszközök között kimutatni, a tartósan adott kölcsönök és a rövid lejáratra adott kölcsönök között átkönyvelni nem lehet.

## A szabályzat kiegészítése szükséges azzal, hogy:

- a követeléseknél a 2012. évtől kezdődően mind a főkönyvben, mind az analitikában elkülönítetten kell kimutatni az államháztartáson belülről, illetve kívülről származó, valamint a tárgyévben keletkezett, illetve a költségvetési évet megelőző évben keletkezett követelés állományt.
- Az elengedett követeléseket a 2012. évtől kezdődően nem lehet sem a kiadások, sem a bevételek között kimutatni, ezeknél a tételeknél a behajthatatlan követelésekre vonatkozó elszámolási szabályokat kell alkalmazni.
- A behajthatatlan követeléseket a költségvetési szervnek a tőkeváltozással szemben hitelezési veszteségként kell elszámolni, kivéve az aktív pénzügyi eszközöket, amelyeket a dologi kiadásokkal szemben kell a könyvekből kivezetni.  
Az eszközzel kiváltott követelések vagyonváltozásban bekövetkezett hatását a teljesítés napján kell nyilvántartásba venni, kivéve, ha a költségvetési szerinti analitikus nyilvántartó helyként csak adatszolgáltatásra kötelezett. Ebben az esetben a követelés fejében átvett eszközöket csak a 0. számlaosztályban szabad nyilvántartásba venni.
- A követelések bekerülési értéke nem tartalmazhatja a szerződés szerint járó kamatot, illetve a késedelmes fizetés miatti késedelmi pótlékot.
- A kötelezettségeknél elkülönítetten kell kimutatni mind a főkönyvben, mind az analitikában az államháztartáson belülről, vagy kívülről származó, valamint a tárgyévben keletkezett, vagy a költségvetési évet megelőző évben keletkezett kötelezettségállományt.
- Az egyéb hosszúlejáratú kötelezettség tartalmi elemei kiegészültek az éven túli részletfizetéssel, halasztott fizetéssel teljesítendő áruszállításból, illetve szolgáltatásnyújtásból származó – általános forgalmi adót is tartalmazó kötelezettségekkel (éven túli szállítói tartozások).  
Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között fenti tétel korábban nem került kiemelésre, s változás, hogy az ideiglenesen átvett pénzeszköz helyett a kapott kölcsön fogalmat kell a jövőben alkalmazni.

Az Áhsz. 11. § (11) bekezdésében foglaltak szerint az elemi költségvetés és a pénzforgalmi jelentés közötti szerkezeti felépítési és tagolási azonosság előírása megszűnt. A pénzforgalmi jelentésen belül a „Tájékoztató adatok” köre bővült a tárgyévben behajthatatlan követelésként, illetve elengedett követelésként leírt összeggel, a tartozásátvállalás tárgyévi összegével, valamint a váltótartozás összegében szereplő többlet-kötelezettség összegével (ami a fizetendő kamatrész).

Ellenőrzési jelentés-tervezet

A Gazdasági Ellátó Szervezet működésének szabályozottsága figyelemmel a hatályos jogszabályi előírásokban rögzítettekre

## **Értékhelyesbítés:**

Az értékhelyesbítést az Áhsz. 34. § (12) – (14) bekezdése szabályozza, melynek értelmében amennyiben a költségvetési szerv tevékenységét tartósan szolgáló:

- vagoni értékű jogok,
- szellemi termékek,
- tárgyi eszközök (kivéve a beruházásokat és a beruházásra adott előlegeket),
- tulajdoni részesedést jelentő befektetések

piaci értéke jelentősen meghaladja az adott eszköznek a visszairás utáni könyv szerinti értékét, a piaci érték és a könyv szerinti érték közötti különbözetet a mérlegben az eszközök között értékhelyesbítésként, a saját tőkén belül értékelési tartalékként kell kimutatni.

## **Értékelési szabályok a készleteknél:**

A számviteli törvény előírásai szerint a vásárolt készleteket bekerülési értéken, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve a visszairt értékvesztéssel kell értékelni. A saját termelésű készleteket a mérlegben alapvetően előállítási költségen, azaz utókalkuláció vagy norma szerinti közvetlen önköltségen kell értékelni. (A közvetlen önköltségen való értékelés megfelelő önköltség-számítási rendszert feltételez)

A vásárolt készleteknél (anyag, áru) bekerülési érték a számviteli törvény 47-50. §-aiban szereplő tételek, vagy a beszerzési érték alapján számított átlagos beszerzési ár, vagy a FIFO módszer szerint meghatározott bekerülési érték.

## **Értékelési szabályok a követeléseknél:**

A mérlegben a követeléseket az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében rögzítettek szerint kell kimutatni.

A követelésekkel kapcsolatban a mérleg fordulónapi teendők:

- leltározás, leltárkészítés,
- behajthatatlan követelések kivezetése, követelések elengedése,
- értékvesztések elszámolása, illetve visszairása,
- külföldi pénzürtékre szóló követelések mérleg fordulónapi értékeléséből adódó árfolyam különbözete elszámolása.

## **Értékelési szabályok az egyéb aktív pénzügyi elszámolásoknál:**

Kizárólag forintban nyilvántartott aktív pénzügyi elszámolásokat a költségvetési szervezetnek a könyvviteli mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Az aktív pénzügyi elszámolásokat aszerint kell megbontani, hogy azok a költségvetési elszámolási számlát, az előirányzat-felhasználási keretszámlát, illetve pénztárakat érintő tételek miatt következtek be, vagy más, idegen pénzeszköz elszámolására szolgáló számlákkal kapcsolatosak.

## **Értékelési szabályok a forrásoknál:**

Egyeztetési feladatok:

- bankszámlák, pénztár záró egyenlegének egyeztetése,
- illetményszámfejtés adatainak egyeztetése,
- analitikus és főkönyvi nyilvántartások egyeztetése.

## **A pénzeszközök és az aktív, passzív pénzügyi elszámolások átadásával, kivezetésével kapcsolatos feladatok:**

Ellenőrzési jelentés-tervezet

A Gazdasági Ellátó Szervezet működésének szabályozottsága figyelemmel a hatályos jogszabályi előírásokban rögzítettek



Az Ávr.14. § (6) bekezdése értelmében a költségvetési szerv megszűnése időpontja szerinti határnapkal kell az irányító szervnek intézkednie a bankszámla megszüntetése iránt. A megszüntetéshez ki kell jelölni azt a bankszámlát, amelyre a megszüntetett számlák egyenlege, mint jogutód számlára átutalásra kerül. A megszűnés napján utolsó gazdasági eseményként a bankszámla egyenlegének átvezetését támogatásértékű kiadásként kell elszámolni, illetve ha a bankszámla egyenlege korábban megképzett és fel nem használt költségvetési tartalékot is tartalmaz, akkor ezt az összeget maradvány átadásként kell könyvelni. Az átadással egyidejűleg pénzforgalom nélküli bevételként el kell számolni a maradvány igénybevételét (felhasználását).

A megszűnés napjával átadásra kerülő aktív és passzív pénzügyi elszámolások kivezetése a megszűnő költségvetési szervnél nem a mérlegrendezési számlával szemben, hanem a tartalékokhoz kapcsolódóan történik.

A megszüntetett költségvetési szerv csak a megszűnés napjáig rögzítheti a könyveiben a gazdasági eseményeket. Amennyiben a jogszabályi rendelkezések ellenére a megszűnés fordulónapján a költségvetési szerv költségvetési körbe tartozó pénzeszközeit nem sikerül megszüntetni, akkor a megszűnés fordulónapját követően ezeket a számlákat érintő pénzmozgásokat már csak a jogutód költségvetési szerv, rögzítheti a könyveiben. A megszűnés fordulónapján ezeken a pénzeszköz számlákon levő egyenleget a megszűnő költségvetési szervnek a könyvviteli mérlegében ki kell mutatni a megszűnés fordulónapjára vonatkozó számlakivonattal egyezően. Ebben az esetben a megszűnés fordulónapját követő napon vagyontáadási jelentésben a megszűnés fordulónapján meglévő pénzkészletet kell kivezetni, függetlenül attól, hogy a pénzeszközök milyen időpontban és milyen összegben kerülnek a jogutódhoz átadásra. A jogutódnak kell könyvelnie a megszűnés fordulónapjától a tényleges pénzeszközátadásig bekövetkezett gazdasági eseményeket. Ebben az esetben a jogutód pénzeszköz számlára ténylegesen beérkező összeget a főkönyvi könyvelésben nem lehet rögzíteni a halmozódás elkerülése miatt.

Abban az esetben, ha a megszűnés fordulónapján meglévő pénzkészletet még ezen a napon a számlák megszüntetésével át lehet vezetni a jogutód pénzeszközei közé, akkor a megszűnő költségvetési szerv támogatás értékű kiadásként vagy maradvány átadásként könyveli le az átadást, a jogutód az átvételt támogatásértékű bevételként vagy maradvány-átvételnélként könyveli le az átvételt. A megszűnő költségvetési szervnek a megszűnés fordulónapjára készített beszámolójában a pénzeszközök soron nulla érték szerepel majd.

## **Főkönyvi kivonat készítése:**

A megszűnő költségvetési szervnek a megszűnéssel összefüggésben:

- készítenie kell a megszűnés napjára un. zárás előtti főkönyvi kivonatot, mely minden, a megszüntetés évében alkalmazott főkönyvi számla egyenlegét tartalmazza (állományi számlák, forgalmi számlák, előirányzati számlák)
- a megszűnés napjára zárás utáni főkönyvi kivonatot, amely már csak a mérlegszámlák egyenlegeit tartalmazza,
- a vagyontáadási jelentéshez un. lenullázott főkönyvi kivonatot kell készíteni, amely a forgalom részben tartalmazza a vagyon átadását és az egyenleg részben ennek megfelelően minden állományi számla egyenlege nulla lesz. (a főkönyvi kivonat formátuma az Áhsz. 17. sz. melléklete szerint)

Ellenőrzési jelentés-tervezet

A Gazdasági Ellátó Szervezet működésének szabályozottsága figyelemmel a hatályos jogszabályi előírásokban rögzítettekre

# Beszámoló a gazdasági ellátó szervezet 2012 évi munkájáról

Egyéb zárási feladatok: a megszűnéssel kapcsolatosan rendezni kell az előirányzatokat, valamint a megszűnő költségvetési szerv pénzügyileg még nem teljesített kötelezettségvállalásainak átvételét. Az előirányzatok a jogutódnál jelennek meg módosított előirányzatként.

A megszűnő költségvetési szerv által vállalt kötelezettségek a megfelelő dokumentációval együtt kerülnek átvételre a jogutódnál, a jogutód ezeket a kötelezettségvállalásokat a 0. számlaosztályban állományba veszi.

Az átszervezéssel megszűnő költségvetési szerv a fordulónappal az éves költségvetési beszámolóknak megfelelő adattartalommal, leltárral és záró főkönyvi kivonattal alátámasztottnak kell lenni 60 napon belül.

A megszűnő költségvetési szervnek a megszűnés napját követően 60 napon belül vagyonátadási jelentést kell készítenie. (könyvviteli mérleg 01. űrlap, pénzforgalmi jelentés 02-10., 21-22., 53. 80. 98. űrlapok), pénzmaradvány kimutatás (29. űrlap), előirányzatmaradvány kimutatás (42. űrlap), kiegészítő melléklet számszaki része – pénzforgalom egyeztetése 24. űrlap, befektetett eszközök állományának alakulása 38. űrlap)

A legfontosabb könyvelési tételek az átadónál:

Gazdasági esemény	Könyvelési tételek az átadónál	
Megszűnés fordulónapján a pénzeszközök átvezetése, tartalék igénybevétele közgazdasági osztályozás szerint	T 3722,3732	K 311,312,321,327,3742,3311
Funkcionális osztályozás szerint	T 72,751	K389
Tartalék igénybevétele közgazdasági osztályozás szerint	T 4212, 424, 4222,4223	K 9812,9822
Funkcionális osztályozás szerint	T 999	K 992,9951
Forgalmi számlák zárása	T389	K3722,3732,3742
	T 9812,9822	K999
	T 494,495,425,427	K 72,751
	T 992,9951	K 494,495,426,428
Tartalékkörbe tartozó eszközök és források átadása	T 4211,4221	K 29,39 (állományi számlák)
	T 4561,4571	K 4211,4221
Tartalék-körbe nem tartozó eszközök és források átadása	T 4921	K 1-3
	T 4111,4112,412,413,43-45	K 4921

**Önköltségszámítási szabályzat: [Áhsz. 8. § (4) bek. c.) pontja]**

A GESZ Önköltségszámítási szabályzata 2012. január 1-jétől hatályos. Tartalmában kellő részletezettségű, minden önállóan működő intézmény vonatkozásában tartalmazza a követendő eljárásrendet.

Ellenőrzési jelentés-tervezet

A Gazdasági Ellátó Szervezet működésének szabályozottsága figyelemmel a hatályos jogszabályi előírásokban rögzítettekre



Módosítását az indokolta, hogy az önköltségszámítási kötelezettségnek ki kell terjednie minden termékértékesítésre és szolgáltatás-nyújtásra. Az Áhsz. módosítása a két tevékenységnél a korábbi „rendszeres” kifejezést törölte. Az egyszeri termékértékesítésnél, szolgáltatás-nyújtásnál is az önköltség-számítási szabályzatban foglaltak szerint kell eljárni. Ennek megfelelően az önköltség-számítási rend kialakításánál már a szabályozási kötelezettség független attól, hogy az adott tevékenység alaptevékenységi feladat, vagy szabad kapacitás kihasználását célzó tevékenységi feladat.

Vállalkozási tevékenységnél a kalkulációs rend kialakításánál figyelni kell arra, hogy itt kalkulációs tétel a feladathoz tartozó amortizáció, valamint az önköltségszámításon alapuló árképzésnél a haszonszerzési célt is figyelembe kell venni.

**Pénzkezelési szabályzat: [Áhsz. 8. § (22) bek. ]**

A GESZ Pénz- és értékkezelési szabályzata 2012. március 25-étől hatályos. Tartalmában kellő részletezettségű, kiterjed a pénz-és értékkezelés folyamatára, ezen belüli a pénzforgalom (készpénz és bankszámlán történő) lebonyolításának rendjére, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeire, felelősségi szabályaira. A szabályzat tartalmazza a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét, a napi készpénz záró állományát, maximális mértékét, a pénzzállítási feltételeit.

A házipénztár napi készpénz záró állomány maximális mértékének meghatározási szabályai nem változtak, nem követik a Számviteli törvény változását. A költségvetési szerv esetében az Áhsz. 8. § (22) bekezdésében foglaltakat kell alkalmazni, melynek lényege, hogy a napi készpénz záró állomány maximális mértékét úgy kell meghatározni, hogy a készpénz napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga nem haladhatja meg az adott költségvetési év módosított költségvetési előirányzata főösszegének 1,2 %-át, illetve ha az 1,2 %-ot nem éri el, az 500 E Ft-ot. A napi készpénz záró állomány maximális mértékének meghatározása során figyelmen kívül kell hagyni a készpénzletek összegét. A készpénzben történő kifizetéseknél az Ávr. 148. §-ában foglaltakat is figyelembe kell venni.

A költségvetési szerv a készpénzes kifizetéseket saját hatáskörében szabályozza, kizárólag a készpénzfelölleg és elszámolási szabályait rögzíti az Ávr.

**A szabályzat tartalmában kellő részletezettségű, e tárgykörben javaslattal nem él a belső ellenőrzés.**

**3.) Rendelkeznek-e az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet 13. § (2) bekezdésében felsorolt szabályzatokkal, azok tartalmi megfelelősége**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében rögzítettek szerint a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.

E tárgykörben a GESZ belső szabályzatban rögzítette a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs részletszabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét.

Ellenőrzési jelentés-tervezet

A Gazdasági Ellátó Szervezet működésének szabályozottsága figyelemmel a hatályos jogszabályi előírásokban rögzítettekre

A Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás rendje 2012. évben lépett hatályba.

A szabályozott eljárásrend megfelel az Ávr. 52. § - 60. §-aiban rögzítetteknek.

Az értelmező rendelkezések között azonban szükséges az **önállóan működő költségvetési szerv fogalmát** részletezni az alábbiak szerint:

- az alapfeladatai ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó járulékok és egyéb közterhek előirányzataival minden esetben,
- az egyéb előirányzatokkal a munkamegosztási megállapodásban foglaltaktól függően rendelkezik.
- Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv által az önállóan működő költségvetési szerv számára a gazdasági feladatok fedezetéül az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv nyilvántartásaiban elkülönített előirányzatok szolgálnak, amelyet az önállóan működő költségvetési szerv érdekében használ fel,
- Az önállóan működő költségvetési szerv feladatai ellátásáról, munkafolyamatai megszervezéséről oly módon gondoskodik, hogy az biztosítsa az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv költségvetésében részére megállapított előirányzatok takarékos felhasználását,
- Az előzőekben foglaltak be nem tartása esetén az irányító szerv az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultságot visszavonhatja, korlátozhatja, továbbá elrendelheti a munkamegosztási megállapodás módosítását.

A **Kötelezettségvállalás fogalomköréhez** kapcsolódóan az alábbiakat javasolja a belső ellenőrzés figyelembe venni:

Kötelezettségvállalásnak minősül a kiadási előirányzatok és a közvetlen EU-s támogatási szerződések (Ávr. 20. § (1) bek. ) alapján idegen pénzeszközként nyilvántartott pénzeszközök terhére fizetési kötelezettség vállalásáról szóló, szabályszerűen megített jognyilatkozat.

**Szükséges a szabályzat kiegészítése** azzal, hogy az Áht. 36. § (1) és (3) bek. alapján éves kötelezettséget vállalni a költségvetési év kiadási előirányzata terhére lehet azzal, hogy a főszabály szerint a pénzügyi teljesítésnek legkésőbb a költségvetési év december 31-éig meg kell történnie.

Az Ávr. 46. § (1) bekezdése alapján az Áht. december 31-re vonatkozó határideje a költségvetési évet követő év június 30-ig akkor hosszabbítható meg, ha az adott kötelezettség vállalásból származó valamennyi kifizetés ezen időpontig teljesül.

A szabályzat 10. oldalán az analitikus nyilvántartáshoz kapcsolódóan **javasolja a belső ellenőrzés** az alábbiak figyelembevételét:

Abban az esetben, ha a kötelezettségvállalás meghiúsul, megszűnik, vagy az összeg módosul, haladéktalanul gondoskodni kell a kötelezettségvállalási nyilvántartásban levő adatok módosításáról. A tárgyévi források terhére vállalt tárgyévi kötelezettségvállalás módosulása esetén a nyilvántartás módosítása után az így szabaddá váló keret terhére újabb kötelezettség vállalható. Ha a kötelezettségvállalás módosulása már előző évi maradványt érint, akkor a maradvány elszámolás szabályait kell figyelembe venni. Itt a szabad maradványok illetve a maradvány terhére újabb kötelezettségvállalás engedélyezési folyamata szerint kell eljárni. (Ávr. 153. § (1) bek. )

Ellenőrzési jelentés-tervezet

A Gazdasági Ellátó Szervezet működésének szabályozottsága figyelemmel a hatályos jogszabályi előírásokban rögzítettekre

12



A kötelezettségvállalás nyilvántartásának legalább a költségvetésben jóváhagyott előirányzatonkénti bontásban tartalmaznia kell a jóváhagyott előirányzat, az időrendi sorrendben történt kötelezettségvállalás összegét, teljesítésének összegét tételenként és göngyöltve, a kötelezettségvállalással lekötött, de még nem teljesített előirányzatot és ezen kívül a szabad előirányzat összegét, melyek terhére még vállalható kötelezettség.

Fenti kiegészítésekkel a szabályzat teljes körűen és kellő részletezettséggel szabályozza az eljárásrendet.

Az Ávr. 13. § (2) bek. b)-h.) pontjaiban rögzítettekhez kapcsolódóan szabályzat nem készült.

A belföldi kiküldetéshez, a gépjárművek igénybevételének és használatának rendje tárgykörében, munkabajáráshoz kapcsolódóan az alábbiakat szükségesnek tartja a belső ellenőrzés szabályzatban rögzíteni:

**Belföldi kiküldetés:**

**Hivatali, üzleti utazás:**

A magánszemély jövedelmének megszerzése érdekében, a kifizető tevékenységével összefüggő feladat ellátása érdekében szükséges utazás – a munkahelyre, a székhelyre vagy a telephelyre a lakóhelyről történő bejárás kivételével-, ideértve különösen a kiküldetés (kirendelés) miatt szükséges utazást, de ide nem értve az olyan utazást, amelyre vonatkozó dokumentumok és körülmények (szervezés, hirdetés, úti cél, tartózkodási idő, a tényleges szakmai és szabadidő program aránya stb.) valós tartalma alapján, akár közvetve is megállapítható, hogy az utazás csak látszólagosan hivatali üzleti;

**Kiküldetés (kirendelés):**

A munkáltató által rendelt, a munkaszerződésben rögzített munkahelytől eltérő helyen történő munkavégzés.

Belföldi kiküldetés esetén a belföldi kiküldetési utasítás és költségelszámolás nyomtatványt kell kitölteni. A belföldi kiküldetési utasítás és költségelszámolást a kiküldetés megkezdése előtt kell kitölteni, és azt a kiküldetést elrendelőnek alá kell írnia. A nyomtatványt a szükséges mellékletekkel (közlekedési, szállás-és egyéb költségekről szóló számlákkal) együtt kell leadni a kiküldetés befejezését követő napon.

A kiküldetés a kiküldött személyre nézve aránytalan sérelemmel nem járhat.

**Kiküldetési előleg:**

A belföldi kiküldetéshez a költségek finanszírozására előleg igényelhető, amelyet az aláírt és megfelelően kitöltött kiküldetési utasítás és költségelszámolás nyomtatvány bemutatásával lehet igényelni a kiküldetés megkezdését megelőző 3 napon belül. A kiküldetési előleg folyósítása esetén további előleg csak abban az esetben igényelhető, ha a felvett előleggel a kiküldött hiánytalanul elszámolt.

A belföldi kiküldetésben résztvevő személyt megillető költségtérítések:

Belföldi utazási költségtérítés: Ha az utazás vasúton történik, akkor a II. osztályú teljes áru, vagy 50 % kedvezményt tartalmazó I. osztályú menetjegy, valamint IC vagy egyéb pótjegy téríthető. Ha az utazás autóbusszon történik, akkor az utazás teljes költségét meg kell téríteni.

Ellenőrzési jelentés-tervezet

A Gazdasági Ellátó Szervezet működésének szabályozottsága figyelemmel a hatályos jogszabályi előírásokban rögzítettekre

**Élelmezési költségtérítés:** a kiküldetésben levő személynek az élelmezéssel kapcsolatos többletköltségek fedezésére a kiküldetés tartalmára számlával nem igazolandó napi 500 Ft napidíj jár.

A szállásköltség a kiküldőt terheli abban az esetben, ha a számlát a kiküldő nevére állították ki.

Az Szja törvény alkalmazásában **saját tulajdonban levő személygépkocsinak** minősül a zárt végű lízingbe vett, valamint a házastárs tulajdonában levő, vagy az általa zárt végű lízingbe vett jármű. A tulajdonjogot kötelező gépjármű felelősség biztosítás befizetését igazoló szelvényvel kell igazolni, amelyet az adó megállapításához való jog elévüléséig meg kell őrizni.

A térítés mértéke a jogszabály szerint igazolás nélkül elszámolható mérték, vagyis a hivatalos célra megtett km-re a kormányrendeletben meghatározott üzemanyag-fogyasztási norma alapján a NAV által közzétett üzemanyaggárral számított üzemanyagköltség és a km-enkénti 9 Ft összeg. A térítést a magánszemélynek bevételként nem kell figyelembe vennie. Abban az esetben azonban, ha ennél magasabb a térítés, akkor a teljes összeg adóköteles bevételnek minősül. Az üzemanyag-fogyasztási normát a 60/1992. (IV.2. ) Kormányrendelet rögzíti.

## **Munkába járás:**

Munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II.26.) Kormányrendelet 2. § (a.) pontjában meghatározott esetekben a munkáltató a munkavállaló munkába járásával kapcsolatos költségeket megtérítheti.

Munkába járásnak minősül a közigazgatási határon kívülről a lakóhely vagy tartózkodási hely, valamint a munkavégzés helye között, munkavégzési célból történő helyközi (távolsági) utazással, illetve átutazás céljából helyi közösségi közlekedéssel megvalósuló napi munkába járás és hazautazás.

Ugyancsak munkába járásnak tekintendő, ha a közigazgatási határon belül, a lakóhely vagy tartózkodási hely, valamint a munkavégzés helye között munkavégzési célból történő napi munkába járás és hazautazási is, amennyiben a munkavállaló a munkavégzés helyét – annak földrajzi elhelyezkedése miatt - sem helyi, sem helyközi közösségi közlekedéssel nem tudja elérni.

Nem tartozik az adóalapba a költségtérítés, ha annak összege nem haladja meg a munkában töltött napokra a munkahely és a lakóhely között közforgalmi úton mért oda-vissza távolság figyelembevételével km-enként a 9 Ft-ot. Ebben az esetben további költségek nem számolhatók el.

A munkáltató a km-enkénti 9 Ft költségtérítést abban az esetben köteles biztosítani, ha:

- a munkavállaló állandó vagy ideiglenes lakóhelye és munkahelye között nincs közösségi közlekedés,
- a munkavállaló munkarendje miatt nem, vagy csak hosszú várakozással tudja igénybe venni a közösségi közlekedést (hosszú várakozásnak számít, amely a munkavállaló személyi, családi vagy egyéb körülményeire tekintettel aránytalanul hosszú és amely az út megtételéhez szükséges időt meghaladja),
- a munkavállaló mozgáskorlátozottsága miatt nem képes közösségi közlekedési járművet igénybe venni.

Ellenőrzési jelentés-tervezet

A Gazdasági Ellátó Szervezet működésének szabályozottsága figyelemmel a hatályos jogszabályi előírásokban rögzítettek

14



A munkáltatóknak a költségtérítés szempontjából már nemcsak a teljes árú, hanem a kedvezményes menetjegyet és bérletet is el kell fogadniuk, valamint a jogszabályban felsorolt közösségi közlekedési eszközök mindegyikénél egységesen az ár legalább 86 százalékát meg kell téríteniük.

A bérlet, illetve jegy leadása kötelező, és nincs szükség sem a munkavállaló, sem pedig a munkáltató nevére szóló számla beszerzésére.

A munkavállalóknak a költségtérítés igénybevételével egy időben nyilatkozatot kell tenniük a lakóhelyükről és tartózkodási helyükről, valamint arról, hogy ezek közül melyik címről járnak be a munkahelyükre. Nem elég a lakcímkártya, mert abban több cím is szerepelhet, arról kell nyilatkozni, hogy honnan jár nap mint nap dolgozni, vagy éppen hova jár haza hétvégére.

A hétfégi hazautazások költségtérítése nem haladhatja meg a havi 30 ezer forintot még akkor sem, ha az utazás légi közlekedési eszközön történik. A hétfégi hazautazások költségtérítésének havi korlátját 2011-től minden év január 25-ig teszik közzé. (Hazautazás: a tartózkodási helyről - a munkavégzés rendjétől függően - legfeljebb hetente egyszer a lakóhelyre történő oda- és visszautazás) A napi munkába-járás költségtérítésére nem vonatkozik a 30 000 Ft-os korlát.

Az adómentesség érvényesítéséhez a munkáltatónak igazolnia kell, hogy munkavállalója közösségi közlekedést valóban csak a menetidőt meghaladó várakozási idővel tudna igénybe venni.

### III. Összefoglalás, következtetések, javaslatok:


A Gazdasági Ellátó Szervezet – figyelemmel a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltakra – rendelkezik a működéshez szükséges szabályzatokkal. Azok tartalmukban megfelelőek, kellő részletezettségűek. Kiegészítésüket, tartalmi pontosításukat azonban szükségesnek tartja a belső ellenőrzés, elsősorban a 2013. január 1-jétől esedékes intézmény-átadásokhoz kapcsolódóan, mert e tárgykörben már a GESZ-nek feladatai is vannak. A szabályzatok kiegészítésének hiányát, a pontosításának szükségességét a belső ellenőrzés átlagos jelentőségű hiányosságként minősíti.

Figyelemmel az Ávr. 13. § (2) bekezdésében rögzítettekre a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket javasolja a belső ellenőrzés szabályozni. Ezen hiányosságot a belső ellenőrzés átlagos jelentőségűnek minősíti.

A jövőbeni szabályosabb munkavégzés érdekében javasolja a belső ellenőrzés:

- 1.) a szabályzatok pontosítását, kiegészítését figyelemmel az ellenőrzési jelentésben rögzítettekre,
- 2.) az Ávr. 13. § (2) bekezdésében rögzítettek figyelembevételével a pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket is szabályozni.

Debrecen, 2012. október 12.

  
Benyáts Balázs  
Revizor

  
Károlyi, Ernőné  
Vizsgálat-vezető

Ellenőrzési jelentés-tervezet

A Gazdasági Ellátó Szervezet működésének szabályozottsága figyelemmel a hatályos jogszabályi előírásokban rögzítettekre

## KIEGÉSZÍTÉS A GESZ 2012. ÉVI MUNKÁJÁRÓL KÉSZETETT BESZÁMOLÓHOZ

### Intézményfinanszírozás

A GESZ legfőbb, szinte egyetlen bevételi forrása az intézményfinanszírozás, melynek 2012.évi teljesítése 100%.

Eredeti előirányzat:	34.140.000.-
Módosított előirányzat:	35.949.000.-
teljesítés:	35.949.000.-

### Saját bevételek:

A GESZ saját bevételi forrása a Pálfi István Szakképzés-szervezési Társulástól, a számviteli tevékenység elvégzéséért kapott havi 200.000.-Ft, (egész évre 2.400.000.-Ft), melynek teljesítése ugyancsak 100%.

E bevételi forrás a szervezet 0,5 fő foglalkoztatását, valamint a számviteli tevékenységhez kapcsolódó kiadásainak egy részét hivatott fedezni.

### Átvett pénzeszközök:

Intézményünknek pályázati lehetőségei nincsenek, átvett pénzeszköze 2012 évben sem volt. Közfoglalkoztatottak alkalmazása az adatvédelem miatt intézményünkben nem lehetséges.

### **Kiadások:**

#### Személyi juttatások

Eredeti előirányzat:	24.442.000.-Ft	
Módosított előirányzat:	25.584.000.-Ft	
Teljesítés:	25.061.000.-Ft	97,9%

Intézményünkben 2012 évben is személyi változások történtek. A gazdasági vezetőkre vonatkozó jogszabályi változások következtében e vezető cseréje történt, mivel az a személy, aki eddig e feladatot ellátta, sajnos nem felelt meg a szakképzettség, és iskolai végzettség kritériumainak. Távozása után alacsonyabb fizetésű, fiatalabb alkalmazottat sikerült felvenni. E személyi változás eredményeként felszabaduló személyi juttatás előirányzatot felhasználhattuk a minőségi munkavégzés elismeréseként történő kifizetésre. Év végén meleg étel vásárlására 250.000.-Ft utalvány, valamint minőségi munkavégzésért 385.000.-Ft került kifizetésre.

#### Járulékok:

Módosított előirányzat:	6.896.000.-íFt	
Teljesítés:	6.722.000.-Ft	97,5%

A személyi juttatás előirányzat felhasználásának megfelelő.

#### Dologi kiadások:

Módosított előirányzat:	6.391.000.-Ft	
Teljesítés:	6.226.000.-Ft	97,4%

Intézményünk a felhasznált előirányzataból 994.000.-Ft-ot használt fel készletbeszerzésre, melynek jó része az irodaszer, nyomtatvány költségét teszi ki, 457.000.-Ft. Karbantartási

anyagként került kifizetésre az irattár áthelyezése miatt készített polcrendszer anyaga, melyet a Karacs Ferenc Gimnázium asztalosai és fémipari tanulói készítettek el. Sajnos a polcrendszer máris tele van, ezért a következő évben újabb polcrendszert kell készíttetni. Az anyag ára 155.783.-Ft+áfa. Tisztítószereket 11.000.-Ft+áfa összegben szereztünk be, a Művészeti Iskola általunk is használt helyiségeinek takarításához.

Szolgáltatási kiadásokra 3.130.310.-Ft+áfa összeget költöttünk.

Ebből telefonszolgáltatási díj 368.206.-Ft+áfa, kommunikációs szolgáltatásokra 925.000.Ft+áfa került felhasználásra, melyből a számítógépek és programok rendszer karbantartási díja került kifizetésre.

A GESZ tartja rendben az intézményekben azokat a számítástechnikai eszközöket, melyeken a GESZ által meghatározott programok futnak.

Üzemeltetési szolgáltatások igénybevételére 812.000.-Ft-ot költöttünk, mely magában foglalja a karbantartásokat, - elsősorban a fénymásolók karbantartását. Fénymásolóink javítási költségeinek növekedése jelzi, hogy a gépek a tartósan magas igénybevétel miatt lassan cseréire szorulnak. A mérlegképes könyvelői képzésekre kötött tanulmányi szerződések utolsó részlete 186.000.-Ft-ba, a kötelező továbbképzések részvétele 101.000.-Ft-ba, a számítástechnikai tanfolyam a GESZ összes alkalmazottjának 319.000.-Ft-ba került.

Áfa befizetésünk 813.000.-Ft volt.

#### **Beruházási kiadások:**

Intézményünk 2012 évben 1 db laptopot vásárolt, mert egy munkavégzési pont nem rendelkezett számítógéppel még. Laptop vásárlása számítógép és tartozékai helyett azért volt célszerű, mert e munkavégzési pont olyan kicsi területen van, hogy számítógép elhelyezésére nem volt lehetőség. Értéke 209.000.-Ft.

Püspökladány, 2013. szeptember 20.

Pusztainé Nádházi Ibolya  
igazgató