



# MAGYAR IGAZSÁGÜGYI SZAKÉRTŐI KAMARA

Számvizsgáló Bizottság

Levél: 1095 Budapest Mester u. 30-32.; Tel.: +36 70 7755521,  
email: [titkarsag@miszk.hu](mailto:titkarsag@miszk.hu), [luczay@miszk.hu](mailto:luczay@miszk.hu), [luczaypa@gmail.com](mailto:luczaypa@gmail.com)

## SZÁMVIZSGÁLÓ BIZOTTSÁG JELENTÉSE

a Magyar Igazságügyi Szakértői Kamara gazdasági és pénzügyi  
működésének ellenőrzése

2018. 1-12 . hó

Dr. Csáki Bertalan

SZB tag

Győri Éva

SZB tag

Látta és jóváhagyta:

Luczay-Pénzes Attila

SZB Elnök

## **Számvizsgáló Bizottság jelentése a Magyar Igazságügyi Szakértői Kamara 2018. évi költségvetése végrehajtásáról, a Kamara eszközei felhasználásának a szabályszerűsége és célszerűsége tárgyában<sup>1</sup>**

A 2016. évi XXIX. törvény (a továbbiakban: Szaktv.), a Kamara Alapszabálya 20. §-a (a továbbiakban: ASZ) és a Kamara Szervezeti Működési Szabályzata (a továbbiakban: SZMSZ) vonatkozó rendelkezései alapján a MISZK Számvizsgáló Bizottsága (a továbbiakban: SZB) ellenőrzést végzett a 2018. évi gazdasági és pénzügyi működéséről. Az ellenőrzés megállapításait jelen jelentés tartalmazza.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) az egyéb szervezetek közé sorolja a köztestületet, így vonatkozik rá a hatályos 479/2016. Korm.rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet).

A Kamara céljára, szervezetére, működésére és gazdálkodására vonatkozó legfontosabb keretszabályokat a Szaktv. határozza meg. A Kamara rendelkezik Alapszabállyal, mely további részletes előírásokat tartalmaz a működésre és gazdálkodásra vonatkozóan.

### **Általános rész**

A Kamara működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a naptári év könyveinek lezárását követően, a törvényben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót készített, mely a kettős könyvvitel keretében, a használatában, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről könyvviteli nyilvántartást vezetett, amely az eszközökben (aktívákban) és a forrásokban (passzívákban) bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja. A Kamara az Sztv. előírásainak megfelelően magyar nyelven, forintban vezeti könyveit – a 2017. január 1-től alkalmazott Számviteli Politika alapján.

A költségelszámolás választott módszere:

A költségeket kizárólag az 5. költségnemek számlaosztály számláin könyvelik.

A Kamara a főkönyvi (szintetikus) kimutatások részletezésére analitikus nyilvántartásokat vezet, amelyek a számviteli törvény szerinti kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezetekre előírt egyszerűsített éves beszámoló mérleg-és eredménykimutatásának összeállításához szükségesek.

Analitikus nyilvántartások:

- Tag- és tagdíjnyilvántartás
- Tárgyi eszközök nyilvántartása
- Immateriális javak nyilvántartása
- Vevőkkel szembeni követelések nyilvántartása
- Szállítókkal szembeni tartozások nyilvántartása
- Munkabérek és más, személyi jellegű kifizetések nyilvántartása
- Adott előlegek nyilvántartása
- Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása

<sup>1</sup> SZB jogai és kötelezettségei az Alapszabály 20. § szerint, a Szaktv. 81. § alapján

A Kamaránál a könyvviteli-és bérszámfejtési feladatok ellátását megbízási szerződés alapján külső szolgáltató végzi.

A Kamara a feladatok ellátásával a Korm. rendelet 15.§ b) pontja alapján számviteli szolgáltatást nyújtó társaságot bízott meg, amelynek a feladat irányításával, vezetésével, a beszámoló elkészítésével megbízott tagja megfelel a 15.§ a) pontban meghatározott követelményeknek, miután a természetes személy tag okleveles könyvvizsgálói szakképesítéssel rendelkezik. A számviteli feladatok elvégzése a kialakult gyakorlat és a Korm.rendelet 27. §-a szerinti, a Kamara külső szervezet közreműködésével látja el a könyvelési, adó-ügyintézési, bérszámfejtési, és társadalombiztosítási-ügyintézés, valamint (statisztikai) adatszolgáltatási feladatainak ellátását.

## Gazdálkodás<sup>2</sup>

### Számviteli rend és fegyelem

Az Sztv. szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló **479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet** alkalmazásra került és megállapítottuk, hogy ezen jogszabály 26-28. §-ai alapján járt el a könyvvezetés terén, mint köztestület.

A számviteli rend a MISZK gazdálkodói tevékenységének áttekintését teszi lehetővé. Ennek a feladatának a Kamara Hivatala eleget tett 2018. évben. A rendelkezésre álló Értékelési Szabályzat alapján megállapítottuk, hogy azok az eszközök és források összegei szerepelnek a beszámolóban, amelyek az elszámolási és értékelési elvek alapján a szabályzatban előírásra került.

## SZB értékelése a gazdálkodásról és a pénzügyi helyzet alakulásáról

### 2018. évi beszámoló készítés - Költségvetés végrehajtása

Az éves költségvetés készítéséhez nincsenek előírt követelmények, azt a Kamara magának készítette el. Az éves költségvetés olyan formában és részletezésben készült el, amely elégséges a felügyeleti szerv és a tagság számára is érthető információt szolgáltat a várható bevételekről és azok felhasználásáról tevékenységenként részletezve, és nemcsak üzemgazdasági (költségviselők szerinti), hanem likviditási szempontból is.

A MISZK küldöttgyűlése elfogadta és meghatározta a Kamara költségvetési bevételi fő összegét 205 300 000 Ft, valamint kiadási fő összegét 202 842 725 Ft összegben.

### Főbb megállapítások a 2018. évi költségvetés teljesítése tekintetében

A Korm. rendelet előírja, hogy a Kamara a bevételeit és közvetlen költségeit, ráfordításait alap- és vállalkozási tevékenység szerint elkülönítve tartsa nyilván. A Kamarának vállalkozási tevékenységéből származó bevétele ill. kiadása a tárgyévben nem volt.

<sup>2</sup> A jelentés alapját képezi a MISZK 2018. 1-12. havi főkönyvi kivonata és a munkaszámos kimutatása, valamint helyszíni ellenőrzés és Főtitkár, Gazdasági titkár ill. a Számvitelért felelős személy meghallgatása

## Bevételek

A 2018. évi költségvetés azonosította a várható bevételeket, illetve hozzárendelte ezen bevételekhez a keretszámokat. 2018. évre tervezett bevételi összeg 100,56 %-ra teljesült az alábbiak szerint:

|  |                 |
|--|-----------------|
| - Oktatás, vizsgáztatás bevétele                 | 6 951 500 Ft    |
| - Kamarai tagdíj                                 | 63 248 500 Ft   |
| Kamarai költségátalány                           | 133 188 025 Ft  |
| - Eljárási díj                                   | 2 298 170 Ft    |
| - Egyéb bevételek                                | 2 962 Ft        |
| - Kamarai igazolvány eljárási díj                | 252 100 Ft      |
| - Szüneteltető tag eljárási díj                  | 384 800 Ft      |
| - Megtérülési számla (továbbszámlázott parkolás) | 111 818 Ft      |
| - Banki folyószámla kamat                        | <u>2 557 Ft</u> |

**Összesen:** **206 440 432 Ft**

## Kiadások

A kiadások a tervezett fő irányszámok tekintetében 76,48 %-os teljesítést mutatnak (155 132 200 Ft). Ezen belül azonban megállapítottuk, hogy négy munkaszámos területet vizsgálva jelentős differenciálódás állapítható meg. Míg a Minőségbiztosítási-, és a Szakterületet felülvizsgáló bizottság semmit nem költött a tervezettből, addig a tagozatok közül vizsgált Közgazdaság- vám és egyes pénzügyi területek és a Környezetvédelmi, természetvédelmi és vízügyi területek szakmai tagozat a tervezett kiadási keretből 50 %-ot meghaladó mértékben használt fel. A többi szakmai tagozat minimális mértékben ill. egyáltalán nem használta fel a számukra biztosított költségvetési keretet. Megállapítható, hogy a kiadási fő összeg tervezett szintje nem került túllépésre.

A könyvvezetés munkaszámokra történik, így minden esetben adott időszakra kimutatható a felhasznált költségvetési keret, ennek alapján az SZB megállapítja, hogy a költségvetés végrehajtása a vártnál kisebb mértékű (76 %) volt, tekintettel arra, hogy a szakmai feladatok végrehajtásában elmaradás van (pl. minőségbiztosítás). Az Etikai és Fegyelmi Bizottság munkája azonban megnövekedett a megindult eljárások alapján, erről tételes kimutatás állt az SZB rendelkezésére.

A kiadások alakulását a Kamara szakmai tevékenysége határozza meg. Ennek értékelése a MISZK Elnökének és a bizottságok elnökeinek beszámolóiban a Küldöttgyűlésen való ismertetése keretében történik.

A szakmai munka ismertetésekor figyelembe vehetők azok a munkafolyamatok, melyek a tagozatok tevékenységénél láthatóak, a módszertani levelek előkészítése megtörtént – több esetben -, a szakmai tagozatok ügyrendjeinek elkészülése, elfogadása, szabályozottá tette az adott tagozatok munkáját. Meg kell említeni a 2018. évben szervezett konferenciákat, szakmai napokat, melyek jó lehetőséget biztosítottak az eszmecsere, a probléma felvetésekre. Egyes tagozatok esetében folyamatosan láthatóak azok a törekvések, melyek a szakértői utánpótlására irányulnak, a szakértő jelöltek kérdéskörében pozitív irányú elmozdulás látható, kibővült a szakértő jelöltek listája, a mentori munka elősegíti a szakértővé válás lehetőségét. Megkezdődött az IM felkérésére a 9/2006-os IM rendelet módosításának előkészítése, melynek keretében a tagozat vezetők összehangolt szakmai munkát végeztek.

Az Etikai és Fegyelmi Bizottságok munkáját az alábbi statisztikai adatok támasztják alá:

- érkezett 206 db
- folyamatban 70 db

Jelenleg 159 db felfüggesztett ügy van, és az elmúlt évben 215 db került irattárba.

Az Elnökség rendszeresen ülésezik, melynek két formáját tartják fenn, az egyik az elektronikus ülés, a másik MISZK hivatalos helyiségében tartott ülések. Az Elnökség tagjai bizottsági elnöki feladatokat is ellátnak, mely munka keretében biztosítják a bizottságok szakmai munkáját is.

A beszámoló részét képezi az eredménykimutatás, melynek alapján a Kamara pozitív eredménye 51 308 232 Ft, amely a tervezett kiadási összegek fel nem használása miatt keletkezett.

A MISZK központi és az Elnökség ill. a Kamara Hivatal 128,3 MFt-ot használt fel a költségvetésben biztosított 155,1 MFt kiadási fő összegből. A felhasznált összeg költségnemét tekintve döntő részben bérköltség és megbízási díj ill. ezek közterhei, amely a költségvetésnek megfelelően alakult. A költségvetés tervezésében az elmúlt időszak tényadatai lettek figyelembe véve, ezen belül a 106/2017. küldöttgyűlési határozat alapulvétele és a MISZK fegyelmi és etikai bizottságok tisztségviselőinek költségtérítéséről és eljárási költségeiről szóló szabályzatnak megfelelően.

A Kamara beszámolója könyvvezetéssel alátámasztott, bizonylati fegyelme megfelelő, szabálytalanságot az SZB nem tárt fel. A főkönyvi számlák minden esetben analitikus nyilvántartással vannak alátámasztva.

A Főtitkár biztosítja a Kamara Hivatalának és szervezeteinek működéséhez szükséges anyagi és technikai erőforrásokat. A Kamara Hivatala ellátja feladatait, az SZB véleménye alapján ezt magas színvonalon teljesíti, mellyel hozzájárul a Kamara racionális működéséhez és fenntartásához. A számviteli előírások betartása, a nyilvántartások vezetése, a főkönyvi könyvelés biztosítja a gazdálkodás átláthatóságát, mellyel hozzájárul ahhoz, hogy az elkészült beszámoló valós és megbízható képet nyújt a Köztestület gazdálkodásáról.

### **Pénzügyi-vagyoni helyzet alakulása**

A Kamara eszközállománya meghaladja a 185 MFt-ot, ebből jelentős a pénzállomány, mely közel 137 MFt. A további eszköztételek nagyságrendjét az éves beszámoló részét képező Mérleg mutatja.

- Követelések állománya nem jelentős, alig 40 Eft a korábbi évekhez viszonyítva. Dicséretes a tagdíj-elmaradásokra tett intézkedések hatása, mivel a felszólítások eredményeként a tagok többsége befizette a korábbi évek tagdíj elmaradását. Elnökségi határozat alapján a nemfizető tagok esetében 2018. évben sor került a korábban a 2017. évi tagdíjat nem fizető tagok kizárására.

- Kötelezettsége a Kamarának 16 MFt, mely a korábbi évhez viszonyítva megemelkedett, ennek oka az adóhatóság felé fennálló adók-és járulékok 2018. év utolsó havi bérek és megbízási díjak bevallási kötelezettségét jelenti. Az adó-és járulékkötelezettség teljesítésében a Kamara jogszabályi előírásoknak megfelelően járt el.

A MISZK 2018. évi beszámolójának kiegészítő melléklete minden szükséges információt tartalmaz. A költségelszámolások során, a kiadások/költségek bizonylatolása, a könyvekben való szerepeltetése valós gazdasági eseményeket rögzít, minden esetben szabályszerűség volt tapasztalható.

A 2018. évi egyszerűsített éves beszámolója megfelel a Korm.rendeletben előírtaknak, valós és megbízható képet nyújt a Kamara 2018. évi pénzügyi, jövedelmi és vagyoni helyzetéről. Az SZB 185 806 E Ft mérlegfőösszeggel és 51 308 E Ft pozitív pénzügyi eredménnyel a beszámolót a Küldöttgyűlésnek elfogadásra javasolja.

## SZB gazdálkodáson kívüli megállapítása

Az SZB 2018. szeptember 25. napján Jelentést adott ki a Kamara első féléves gazdálkodásáról és a költségvetés időarányos teljesítéséről, így ezen Jelentés részét képezi, valamint az ellenőrzés napján készült jegyzőkönyv is.

Az SZB ellenőrzése munkaterv szerint - a Főtitkárral való egyeztetés alapján - 2019. március 11-12. napján készült jegyzőkönyv tartalmazza a részletes megállapításokat.

## Egyéb megjegyzések az SZB működésével kapcsolatban

- Főtitkári tájékoztató kaptunk 2019. március 11. napján
- SZB szakmai iránymutatást adott a költségterítések kifizethetőségével és mértékével kapcsolatban
- SZB Elnöke rendszeresen részt vesz az elnökségi üléseken
- 2018. évben több SZB ülés megtartására került sor, melynek témája az időszakos, évközi gazdálkodás ellenőrzése volt ill. az SZB ügyrendjének kialakítása.

## 2019. évi költségvetési terv véleményezése

Az SZB áttekintette a 2019. évi költségvetés tervezetét, és azt a következő megjegyzésekkel látja el:

- 8 bizottság munkaterve alapján a költségvetési keretösszeg az alábbi: MFT-ban:

|   |       |                               |
|---|-------|-------------------------------|
| 1. Fegyelmi bizottság                                   | 7,5   |                               |
| 2. Etikai Bizottság                                     | 10    |                               |
| 3. Minőségbiztosítási Bizottság                         | 3     |                               |
| 4. Számvizsgáló Bizottság                               | 1,673 |                               |
| 5. Szakterületet felülvizsgáló Bizottság                | 7,35  |                               |
| 6. Érdekképviselői Bizottság<br>pénzforrás biztosítását | 0     | munkaterv alapján nem kéri a  |
| 7. Felvételi Bizottság                                  | 0     | munkaterv nem került leadásra |
| 8. Oktatási Bizottsága                                  | 0     | munkaterv nem került leadásra |

Fegyelmi és Etikai Bizottság 2019. évre tervezett bevétel, mely eljárási díjbevétel 3 MFt, kiadási oldalon tervezett összeg 29,5 MFt, mely annyiban tér el a 2018. évi költségvetéstől, hogy a Felvételi Bizottságra nem tervezett összeg 2,1 MFt.

A Fegyelmi és Etikai Bizottságok munkájához az erőforrás igény megnövekedett.

- 14 tagozatnál bevételi összeg nem tervezett. Nem adott munkatervet 4 tagozat (Kulturális-, Tűzvédelmi-, és Orvosi- ill. a Titokvédelmi Bizottság meg sem alakult), a leadott munkatervek alapján tervezett kiadási összeg 40,4 MFt.
- A 2018. évi tervadatok alapján 59,6 MFt kiadás mellett a tényleges teljesítés 26,8 MFt (bizottságok 19,2, tagozatok 7,6 MFt), a beterjesztett igény ezzel szemben 69,9 MFt, tehát indokolatlan lett volna a beterjesztett igény szerint a költségvetési főösszeget változtatni, tekintettel arra, hogy a bizottságok részre biztosított költségvetési keretösszeg 71 %-a, míg a tagozatok részére biztosított költségvetési keretösszeg 25,6 %-a került felhasználásra. Így az SZB egyetért a tagozati igények 14 MFt korrekciójával (69,9-59,6 MFt) és összességében a kiadási fő összeg 208,9 MFt és a bevételi fő összeg 209 MFt összeg tervezésében, amely 100 Eft pénzmaradványt eredményez.
- A bevételi oldal keretszámai reálisan kerültek megtervezésre, az óvatosság elvének figyelembe vételével és a 2018. évi tényadatok alapján.
- Az SZB nem javasolja, hogy a kiadási tételek csökkentése mellett a tartalék (eredmény, tőkenövekmény) összegének nagyobb mértékű tervezését, mivel a 2018. évi költségvetés teljesítése során 51,3 MFt maradvány (pozitív eredmény) képződött.

**Általánosságban a bevételi és a kiadási tervszámok tükrözik az előző évi gazdálkodási adatokat, illetve a 2019. évben várható feladatokhoz rendelt keretszámokat.**

**Összességében az SZB – a fenti megjegyzésekkel – a 2019. évi költségvetést köztisztületi jóváhagyásra javasolja.**



# MAGYAR IGAZSÁGÜGYI SZAKÉRTŐI KAMARA

Számvizsgáló Bizottság

Levél: 1095 Budapest Mester u. 30-32.; Tel.: +36 70 7755521,  
email: [titkarsag@miszk.hu](mailto:titkarsag@miszk.hu), [luczay@miszk.hu](mailto:luczay@miszk.hu), [luczaypa@gmail.com](mailto:luczaypa@gmail.com)

## J e g y z ő k ö n y v

---

Készült: 2019. március 11-12. napján megtartott SZB ellenőrzésről a MISZK Budapest,

Mester u. 30-32. szám 3. emeleti irodahelyiségében

Jelen vannak: Luczay-Pénzes Attila SZB elnök

Dr. Csáki Bertalan SZB tag

Győri Éva SZB tag

Dr. Borka Zoltán főtitkár

Dr. Pillinger Eszter MISZK főkönyvelő

Vasváriné Juhász Piroska MISZK gazdasági ügyekért felelős titkár

Előzetes megbeszélés szerint a mai napon került sor az SZB 2018. 01-12. havi gazdálkodási ellenőrzésére, melyre a MISZK részéről a következő iratanyagok kerültek átadásra.

- 2018.12.31-i fordulónapra készített főkönyvi kivonat
- mérleg (mérleg és eredménykimutatás)
- 2018. 01-12. havi költségvetés végrehajtásáról készült kimutatás – költséghelyenkénti és költségnemenkénti bontásban
- Munkaszám forgalom főkönyvi számla bontásban (költségvetés szerinti bontásban)
- Költségnemek szerinti tételes főkönyvi kartonok (5. számlaosztály)
- Tagozatok 2019. évi költségvetési tervszámai (12 db)
- Szaktv. 85. § (2) bek. f) pontja szerint: Dr. Borka Zoltán főtitkár 2018. évi MISZK költségvetésének jóváhagyása

### **Elkért adatok, nyilvántartások, lekérdezések, információk – mintavétel alapján:**

- kiemelt költséghelyek főkönyvi kartonjai
- szakmai tagozatok nyilvántartása, vezetői megnevezéssel, projektei (14 db)
- bizottságok nyilvántartása, vezetői megnevezéssel, projektei (8 db)
- bank és pénztárbizonylatok
- mérlegtételek alátámasztása leltárral
- taglétszám statisztika
- etikai- fegyelmi és panasz ügyek statisztikája
- költségátalány befizetők száma
- könyvelési bizonylatok



## Egyeztetés történt

Létszám 11 fő, melyből két munkatárs tartós távollévő:

- főtitkári hivatal 7 fő
- területi iroda 2 fő
- tisztségviselők elnök+4 fő elnökhelyettesek

## Tájékoztatást kaptunk:

Az IM állami felügyeletének gyakorlása a Kamara Hivatalon keresztül a Főtitkári pozíción keresztül valósul meg, mely folyamatos és együttműködő. A helyzetértékelésekre folyamatosan sor kerül, visszajelzések több területre, amely nem minden esetben hiánytalanul megvalósult feladatok (pl. módszertani levelek, minőség-ellenőrzés, képzési szabályzat – mint negatív jelzés, alapismereti oktatás – mint pozitív jelzés)

Statisztikai adatszolgáltatás helyzete – statisztikai adatszolgáltató informatikai modul:

|      |          |   |
|------|----------|---|
| I.   | negyedév | 2 911 db                                    |
| II.  | negyedév | 2 954 db                                    |
| III. | negyedév | 2 943 db                                    |
| IV.  | negyedév | 3 068 db az adatszolgáltatásra kötelezettek |

Minden negyedévben teljesített 1 907 fő (amely magánszemély ill. szakértő társaság), ez azt jelenti, hogy a 13/2016. IM rendelet nem minden szakértőnél került figyelembe véve. Ezt segítve a Kamara honlapján a negyedéves adatszolgáltatásra történő felhívás megtörténik és a szakértők hírlevélben kapnak erről tájékoztatást. Az adatszolgáltatást nem teljesítők vonatkozásában a Kamara szervezetének nincs hatásköre, a törvényességi felügyeletet ez esetben az IM-nek kell ellátnia. Az SZB megállapította, hogy a taglétszám csökkenés ellenére nőtt az adatszolgáltatások száma az előző évhez viszonyítva.

Tagdíjak analitikus nyilvántartásáról és a tagok részére kiküldött számlákról (NSZKK kivételével – átvállaló, azaz 1 számviteli bizonylat kerül kiküldésre). 2018. december 31. napján az IM által közölt adatállomány alapján a MISZK taglétszáma: 3 171 fő.

Tagdíjhátralék mértéke 2018. év végére jelentősen csökkent, az elmaradt tagdíjak behajtása folyamatos volt, ezzel a követelés állomány nagymértékben csökkent.

A bizottságok közül az etikai és a fegyelmi bizottság ügyeinek alakulásáról statisztikai adatok mellékelve.

Várhatóan figyelembe kell venni a 2019. évi költségvetés tervezési szempontjainál a MISZK bérleményei után fizetendő költségnövekedést, de erre vonatkozó konkrét szerződés-módosítás még nem történt.

A tagozatok és a bizottságok munkaterveinek bekérése megtörtént, amely alapján elkészült a 2019. évi kamarai költségvetés.

A tagozatok működése változó, kb. 6 tagozatvezető aktivitása áll fenn folyamatosan (rendezvények, tagozati ülések)

## Részletes megállapítás

1./ A Kamara eszközállománya az előző évihez képest 1,5 MFt-tal nőtt, mely a számítástechnikai eszközök fejlesztésére került felhasználásra (server).

Az értékcsökkentés elszámolása a számviteli politikában ill. az értékelési szabályzatnak megfelelően történt.

A kis értékű eszközök 100 EFt alatt egyösszegben költségként elszámolásra kerültek, melynek értéke 291 EFt.

2018. október 24. napján selejtezési eljárás került lefolytatásra, mert olyan eszközök szerepeltek a nyilvántartásban, amely eszközök üzemeltetésre alkalmatlanok, felújításuk, használatuk gazdaságtalan, ezért indokolt volt a selejtezés. Ezen eszközök könyv szerinti értéke nulla, eredeti bekerülési értéke 2 269 EFt. A selejtezési jegyzőkönyv rendelkezésre áll. A selejtezett eszközök átadásra kerültek egy megsemmisítő cégnek. Így az eljárás szabályszerű volt.

2018. december 19-én leltározási ütemterv készült, a leltározás napja 2019. január 7-8. napja volt, melyről leltárfelvételi lap készült, az eszközök kiértékelése megtörtént. Az eszközök felvétele egyeztető leltár. Az SZB megállapította, hogy a leltár összege megegyezik az analitikus és főkönyvi nyilvántartás adataival. Az idegen helyen tárolt eszközök leltára elkülönül a MISZK hivatali helyiségében felvett eszközök leltárától, így külön szerepel – többek között - a területi veszprémi leltár.

2./ A pénzeszközök leltára megegyezik a főkönyvi könyvelés adataival, a követelések állománya nem jelentős, a bank és a pénztár záró egyenlegeit az év végi bankszámlakivonat ill. a pénztár-rovancs alátámasztja.

3./ A források tételeinél megvizsgálva az év végi szállítói tartozások a mérleg fő összegéhez képest nem jelentősek (537 EFt). A kötelezettségek lényegesen nagyobb tételei az adóhatóság folyószámláján is megjelenő év végi adótartozások.

4./ Az időbeli elhatárolások (aktív) eszköztételeinél a 2018. IV. negyedévi költségátalány jelentős tétel (34 MFt), amely bevételek 2019. évben kerülnek befizetésre. A költségek elhatárolt költségek összege 1,3 MFt, amely 2018. évben már kifizetésre került, de 2019. évi költségek között kerül elszámolásra.

Passzív időbeli elhatárolás 1 MFt-os összege olyan költség, amelyek 2019. évben kerültek pénzügyi rendezésre (ügypéldi és számviteli szolgáltatási számlák)

A fenti megállapítások alapján került az SZB jelentés kiadásra.

k.m.f.

