

Baginé Czékus Ilona
Köteleki Községi Önkormányzati Hivatal
Pénzügyi Csoport

Tisztelt Kötelek Községi Önkormányzat Képviselő-testülete!
Tisztelt Tisztasüly Községi Önkormányzat Képviselő-testülete!

B E S Z Á M O L Ó

Köteleki Községi Önkormányzati Hivatal **Pénzügyi Csoportjának tevékenységéről**

A Köteleki Községi Önkormányzati Hivatal - Kötelek gesztorságával – alapításának dátuma: 2015. január 1. A pénzügyi csoport működésének alapja a 2020. február 6-tól hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat. A Szabályzat 7. §-a tartalmazza a pénzügyi csoport szervezeti felépítését, melyben változás annyiban történt, hogy a szabályzatban szereplő pénzügyi és gazdálkodási ügyintéző, aki egyben anyakönyvvezető is volt, nyugdíjba vonult 2023. év nyarán. Az új kolleganő betanítását már 2022. évben elkezdte (2023. év nyaráig), aki jelenleg is ellátja a pénzügyi, gazdálkodási feladatokat Kötelek Községi Önkormányzat és intézményei vonatkozásában.

Csoportvezetői feladatköröm a Köteleki Községi Önkormányzati Hivatalra korlátozódott, így sok tekintetben nem láttam tisztán a tevékenységeket, azonban, hogy a volt kolleganő nyugdíjba vonulása közeledett, egyre többször szembesültem a köteleki problémákkal, hiányosságokkal, ezért számos esetben kellett akár telefonon, akár személyesen segítenem az új kolleganő munkáját.

Mivel Kötelek tekintetében új kolleganő látja el a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat, ezért fontosnak érzem az eddigi elvégzett feladatokról tájékoztatást adni:

- Kötelek Községi Önkormányzat 2022. évi beszámolójának Kincstár felé történő feladása előtti egyeztetés során jelentkezett az adóbevételek tekintetében az **adótűlfizetések hiányos könyvelése**. (Meg kell említenem, hogy ezt minden évben könyvelni kellett, de sajnos Köteleken ez nem történt meg!) Hogy orvosoljam a problémát, javasoltam az ASP szaksziszteren belül a KASZPER 72 menüpontjának használatát – ezt Tisztasüly esetében akkor már használtuk -, mely leegyszerűsíti az amúgy eléggé bonyolult adókönyvelést, ezért a Kincstárral egyeztettem, hogy lehetőség szerint nyújtsanak segítséget Kötelek 72 mp használatának bevezetésében. Mivel ez több napot vett volna igénybe, a régi kolleganő már nem akart benne részt venni, ezért ezt a feladatot elnapoltuk a nyári időszakra. Ma már elmondhatom, hogy az adókönyvelés helyesen történik a 72. mp-ban, a kolleganő az útmutatásom alapján a pénzforgalmi könyvelést tudja csinálni, a negyedéves állomány könyvelését még én végzem.
- A következő nagy feladat a bérkönyvelés rendbetétele volt, sajnos az sem a jogszabálynak megfelelően történt. A tisztasülyi minta alapján betanítottam a kolleganőt a helyes

könyvelésre. Elmondhatjuk, hogy a „nulláról” kezdve ma már a bér könyvelése is rendben történik.

- 2023. nyarán hivatali kapura érkezett NAV üzenetében több, mint 30 millió Ft-os túlfizetés szerepelt Kötelek Községi Önkormányzat általános forgalmi adó számláján. Természetesen ez a túlfizetés nem volt jogos! A hibás könyvelésnek tudható be, mert a beruházások fordított ÁFÁ-ját nem jól könyvelték. Egészen a 2019. évi ÁFA bevallásoktól kellett elvégeznünk az ÁFA önellenőrzést, hol havi, hol negyedéves, hol éves bevallásokat kellett javítani, voltak időszakok, ahol hiányzott maga a bevallás is. Ez nagyon sok időt és energiát igényelt, nem beszélve a nagyfokú odafigyelésről! Szerencsére, nem kapott bírságot az önkormányzat! A tiszasülyi kolleganő megmutatta a helyes könyvelést, azóta ez is rendben történik.
- 2023. szeptemberében a 2022. évi zárszámadásra törvényességi észrevétel érkezett, melyet a testület is tárgyalta. A rendelet-tervezet és mellékletei elkészítésében segítséget nyújtottam a kolleganőnek úgy, hogy a tiszasülyi mintát rendelkezésére bocsájtottam, majd ellenőriztem.
- A 2023. évi beszámoló készítését már egyedül kezdte el a kolleganő, azonban sok olyan probléma, hiányosság derült ki, amelyek az évek során a hibás berögződéseknek köszönhető. Pl. a mérleg alátámasztásának hiánya, a tárgyi eszköznyilvántartás hiányosságai, hibás, pontatlan könyvelés stb. Sajnos az idő véges, a beszámoló elkészítéséig nem volt elég idő arra, hogy az évek alatt felhalmozott hibákat kijavítsuk, ezért készült egy feljegyzés, hogy milyen feladatokat kellene elvégezni a következő beszámoló készítésének időpontjáig. (Mellékelem a 2023. évi beszámolóhoz kapcsolódó feljegyzéseket).
- 2018. évben, mikor az ASP szakrendszerek bevezetésre kerültek, akkor Kötelek, mint gesztor volt a migráló mind a pénzügyi, mind az adó, mind a tárgyi eszköz nyilvántartás stb. tekintetében. A beszámoló készítése során szembesültünk azzal, hogy az ASP belül a könyvelés (KASZPER), illetve a tárgyi eszköznyilvántartás (KATI) rendszerek semmi egyezőséget nem mutatnak az Önkormányzat és intézménye a GESZ tekintetében. Mivel eddig nem volt rálátásom, de az új kolleganő segítséget kért, ezért megnéztem az említett nyilvántartást. Sajnos semmi jót nem mondhatok rá! Tiszasülyön a KATI rendszerre történő átállás a feladataim közé tartozott, előtte is a tárgyi eszköznyilvántartást én vezettem. Nekem is nagyon sok munkát jelentett az adatok betöltése, ellenőrzése, egyeztetése a pénzügyi főkönyvekkel, de meg lehetett csinálni. Valami megoldást kell találni arra, hogy a köteleki nyilvántartások is rendben legyenek, mert 2025. évben várhatóan bevezetésre kerül a mérlegjelentéshez (negyedéves adatszolgáltatás) kapcsolódó analitika-főkönyv (KATI-KASZPER modulok) egyezőségvizsgálata, mely akadályozhatja a KGR-11 rendszerbe történő feladást.
- A 2023. évi beszámoló készítésénél figyeltem fel arra, hogy a könyvelésben 2018. év óta vannak olyan előzetes kötelezettségvállalások, melyek nem kerültek kivezetésre – sajnos nem kevés. Szerettem volna ezt a problémát is megoldani, ezért hibajegyként feladtam az ASP központ részére, melyben kértem segítséget a probléma megoldására. Meg kell említenem, hogy minden év zárásakor van lehetőségek ezeknek a fel nem használt kötelezettségvállalásoknak egy gombnyomással történő törlésére, ezért állok értetlenül, hogy ez miért nem történt meg. Kincstár útmutatásával elkezdtem a törlést, azonban minden egyes tétel más és más, nagyon sok időmet veszi igénybe, melyet csak munkaidőn túl tudok csinálni, mert sokszor a tiszasülyi feladataim elvégzésére sem elegendő a munkaidő. Remélhetőleg a köteleki kolleganő is be tud kapcsolódni a feladat megoldásában!

- 2024. nyarán, betegség miatt a tiszasülyi kolleganőmmel végeztük el a 7. havi adatszolgáltatáshoz szükséges könyvelést. A könyvelés során számos hibát, hiányosságot tapasztaltunk mind a banki, mind a pénztári kifizetésekben, illetve bevételekben. Minden egyes napot, tételt végig ellenőriztem az összes intézménynél. A kolleganőm és az általam tett észrevételeket később átbeszéltünk Köteleken a Jegyző jelenlétében az érintett dolgozókkal. Egy párat kiemelek az észrevételek közül:
 1. Hiányzó utalványrendeletek
 2. Kifizetések mellett nincsenek dokumentumok (számla, bizonylat, szerződés)
 3. Pénztárbizonylaton nincs aláírás az összeg átvételéről
 4. Számlákon nem jó a vevő neve (Kötelek Községi Önkormányzat)
 5. Hiányzó aláírások, szakmai teljesítés igazolása stb.
 6. Pályázati kifizetések mellékletei hiányoznak a banki tételek mellől
 7. Lakbérnyilvántartás hiányosságából adódóan nem derül, ki, hogy mennyi a hátralék, nem szerepel a mérlegben
 8. Bélyegnyilvántartás hiánya
 9. Pénzkezelési szabályzat be nem tartása
 10. Folyamatos előleg kint léte, nincs mögötte vásárlás
 11. Segély átvételi lista nincs mellékelve
 12. Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása „eltűnt”
 13. Nyugtatómbökök felelőtlen használata, nincs nyilvántartva, átadva, visszavételezve
 14. GESZ alapító okiratának felülvizsgálata
 15. Vevő neve és adószám különböző stb.

Tudomásom szerint az észrevételek, hiányosságok, hibák javításra, pótlásra kerültek, utóellenőrzésre nem volt lehetőségem.

- Az említett hónapban a könyvelésen túl a KGR-11 rendszerben feladásra került az iparüzési adóerőképeség adatszolgáltatás. A 6. havi adatszolgáltatás javítása. A rendkívüli önkormányzati támogatás 2. alkalommal történő benyújtása is megtörtént. Pénzbeli támogatás igénylése az ÖNEGM rendszerben.

Tudom, nagyon „szakmaira” sikerült a fenti tájékoztatás, de remélhetőleg, ha nem is teljes körűen, de betekintést nyújt a munkánkba/munkámba. Nagyon sok feladat vár még ránk, de legfőképpen a köteleki kolleganőre, hogy elmondhassuk mindent megtettünk annak érdekében, hogy munkánk során a lehető legkevesebb hibát kövessünk el. Sokat kellett küzdenem azért, hogy a rossz berögződéseket töröljük a fejekből. Nagyon fontosnak tartom a jogszabályok ismeretét, a kincstári, alkalmazott rendszerek útmutatóinak a használatát! Nagy elvárás magammal szemben a precíz, pontos munka, ezért ezt várom el a kollégáimtól is!

Továbbiakban az előző beszámoló elkészítése óta elvégzett pénzügyi-gazdálkodási feladatok kerülnek bemutatásra (Kötelek és Tiszasüly vonatkozásában):

- 2023. évi költségvetési rendelet-tervezet elkészítése, szükség szerinti módosítása,
- a költségvetést megalapozó egyéb további rendelet-tervezetek elkészítésében közreműködés,
- 2023. évi zárszámadási rendelet-tervezet elkészítése,
- a központi alrendszerből származó támogatások igénylése, elszámolása,

- Tiszasülyi kirendeltségen az Önkormányzat, Óvoda, illetve a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatainak figyelemmel kísérése, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat megszűnésével, elszámolásával kapcsolatos feladatok elvégzése,
- Kötelek kirendeltségen az Önkormányzat, a GESZ, a Közös hivatal, illetve a Roma Nemzetiségi Önkormányzat feladatainak figyelemmel kísérése,
- 2024. évi költségvetési rendelet-tervezet elkészítése intézményvezetőkkel történő egyeztetést követően,
- Két alkalommal sor került a 2024. évi költségvetés módosítására,
- pénztári, valamint banki forgalmak kontírozása, könyvelése az ASP gazdálkodási szakrendszerben,
- bérkönyvelés,
- adókönyvelés 72-es menüpont használatával,
- közreműködés pályázatok írásában, megvalósításában, elszámolásában,
- beruházások elszámolása, aktiválása, monitoring,
- tárgyi eszköz nyilvántartás KATI rendszerben, negyedéves értékcsökkenés könyvelése,
- törzskönyvi nyilvántartás,
- ÁFA és egyéb adóbevallások elkészítése,
- előirányzat-módosítások, pótelőirányzatok nyilvántartása, könyvelése,
- banki kapcsolattartás, banki forgalom figyelése, utalás,
- közreműködés leltározásban,
- önkormányzati lakások bérleti díjának nyilvántartása,
- pénztár ellenőrzés,
- KGR-rendszerben adatszolgáltatások (költségvetés, éves beszámoló, havi adatszolgáltatás – időközi költségvetési jelentés, negyedéves mérlegjelentés) elkészítése, feladása határidőre,
- az intézmények finanszírozásának koordinálása, pénzügyi helyzetük figyelemmel kísérése,
- NEAK finanszírozások és szerződésekkel kapcsolatos feladatok ellátása,
- Tiszasülyi konyha vonatkozásában étkezési adagszámok nyilvántartása, költségfelosztás könyvelése,
- számlázások, hátralék-kezelés, felszólítások,
- nyomtatványok, irodaszerek rendelése,
- ingatlanvagyon kataszter vezetése, karbantartása,
- beruházás statisztika elkészítése (negyedéves, éves),
- szerződések nyilvántartása,
- ÁSZ ellenőrzéshez adatszolgáltatás,
- továbbá mindazon feladatokat elvégezni, amelyekkel a jegyző vagy a polgármesterek megbíztak.

A pénzügyi csoport köztisztviselőiként részt vettünk a 2024. évi Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választásának lebonyolításában, illetve a költségei elszámolásában.

Elkészítettük a Közös Hivatal 2023. évi elszámolását a fenntartó önkormányzatok felé.

Összefoglalva az elmúlt időszak tevékenységét: csoportvezetői feladatkörömre tekintettel, a polgármesterekkel, a jegyzővel történő előzetes egyeztetés nyomán került megtervezésre és előkészítésre a Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetés-tervezete, mely végül a testületek elé került elfogadásra. A pénzügyi-gazdálkodási és számviteli feladatok ellátását mindkét településen figyelemmel kísértem, kiemelve a feladatok közül az adatszolgáltatások MÁK felé határidőre történő teljesítését, mellyel elkerülhető a bírság kiszabása. Mivel a köteleki kolleganő pénzügyi szakképesítését 2023. évben szerezte meg, gyakorlatlaltal nem rendelkezett, így nagyon sok segítségre szorult és szorul még jelenleg is, melyet mind kolleganőmtől, mind tőlem megkapott, megkap a jövőben is. Az utóbbi egy évben elég sok munkaórát a Közös Hivatal székhelyén, Kőteleken végeztem, mert szükséges volt a jelenlétem a feladatok elvégzésénél, más esetben telefonon, e-mailen egyeztetünk. Minden Tiszasülyön használt analitikus nyilvántartást – melyek használatára jogszabály kötelez – rendelkezésére bocsájtottunk, hogy ezzel is segítsük, könnyítsük a munkáját.

Végezetül számokban is bemutatnám az elvégzett munkát, Kőtelek, illetve Tiszasüly ASP gazdálkodási szakrendszerének 2023. évi statisztikájából (önkormányzatok és intézmények) merítve:

	Kőtelek	Tiszasüly
- Bejövő számla	952 db	1646 db
- Kimenő számla	416 db	1417 db
- Egyéb bizonylat	1252 db	926 db
- Utalványrendelet:	4865 db	5260 db

Munkánk az alábbi jogszabályok figyelembevételével valósul meg:

- A mindenkor hatályos Magyarország központi költségvetéséről szóló törvény
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm.rend.
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011.évi CXCV. törvény
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm.rend.
- 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről
- 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
- A hatályos költségvetési önkormányzati rendeletek
- Egyéb hatályos önkormányzati rendeletek
- Normatív utasítások, belső szabályzatok

Év végéig még előttünk álló feladatok:

- A Közös Hivatal átszervezésével kapcsolatos teendők, mely során az egyes rendszerekben szükséges a változások, módosítások átvezetése az Alapító Okirat, illetve a Megállapodás módosításának megfelelően, hogy 2025. január 1. időponttól zökkenőmentesen működjön tovább a hivatal.
- Év végi leltározások esedékesek ebben az évben (3 évente kötelező).
- Pályázati elszámolások (szociális tüzelőanyag, rendkívüli önkormányzati támogatások stb.)
- 2025. évi megalapozó felmérés elkészítése a Kincstár felé.
- 2024. évi állami támogatások felhasználásának ellenőrzése.
- Nem utolsó sorban a mindennapi teendőink határidőre történő elvégzése.

Beszámolóm, habár nem teljeskörű, szükségesnek tartottam, hogy a jelentősebb feladatokat, problémákat bemutassam Önöknek, mely információk birtokában pontosabb képet kapnak arról, hogy mi munkát végzünk nap, mint nap.

Melléklet:

Kötelek Községi Önkormányzat és intézményei 2023. évi beszámolójához készült feljegyzés.

Tiszasüly, 2024. november 22.

Tisztelettel:


Baginé Czékus Iona
pénzügyi csoportvezető

FELJEGYZÉS

Kötelek Községi Önkormányzat és intézményei

2023. éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjához

ÖNKORMÁNYZAT

	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak	Mérleg alátámasztás dokumentuma	Észrevétel
1	2	3	4	5	6
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 447 932 419	1 422 420 136		
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	33 498 278	28 852 268		
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	18 455 558	74 122 141		
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	1 499 886 255	1 525 394 545		
				Tárgyi eszköz nyilvántartás ASP-KATI rendszer	A KATI rendszerben szereplő adatok eltérést mutatnak a főkönyvi könyveléssel, valamint az ingatlan kataszterrel.
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	38 200	38 200		
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	38 200	38 200		
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	38 200	38 200		Nem áll rendelkezésre a részvényekről semminemű dokumentum, meg kell kérni a TRV Zrt-től a másolatot.
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 499 924 455	1 525 432 745		
	=A/II/A/II+A/III+A/IV)				
49	C/II/1 Forintpénztár	694 615	1 271 155		
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	694 615	1 271 155		rendben
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	168 519 249	111 350 437		
54	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	591 291	0		
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	169 110 540	111 350 437		rendben
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)	169 805 155	112 621 592		

60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/1a)	5 310 406	4 919 975		nem áll rendelkezésre dokumentum, előző évek hibás könyvelése
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételeire (=D/I/3a+...+D/I/3f)	16 978 142	2 797 522		
68	D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	0	434 366		rendben, de a behajthatatlan követelések miatt eltérést mutat, ezeket törölni kell a zárásból
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	2 479 119	939 592	adó zárás dokumentumai	
70	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	14 499 023	1 423 564	adó zárás dokumentumai	
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire (=D/I/4a+...+D/I/4i)	12 756	255 250	adó zárás dokumentumai	
72	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	0	30 000	vevő nyilvántartás/ kimutatás	rendben
73	D/I/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	0	160 940	vevő nyilvántartás/ kimutatás	rendben
75	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	12 756	64 310	vevő nyilvántartás/ kimutatás	eltérés 12.756.-ft, előző évek hibás könyvelése
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	22 301 304	7 972 747		
108	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételeire (=D/I/3a+...+D/I/3f)	0	7 060 485	adó zárás dokumentumai	
113	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0	6 837 007		
114	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	0	223 478		
144	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	7 060 485		
154	D/I/II/4 Forgótőke elszámolása	340 000	340 000	nettós adatlap	rendben
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	340 000	340 000		
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	22 641 304	15 373 232		

168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0	-137 000		
169	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	-137 000		
173	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	-137 000	ÁFA bevallás	rendben
178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	1 692 370 914	1 653 290 569		
179	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 618 261 297	1 618 261 297		
180	G/II Nemzeti vagyon változásai	128 428 017	128 428 017		
181	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	54 917 416	54 917 416		
182	G/IV Felhalmozott eredmény	-220 414 834	-124 034 826		
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	96 380 008	-46 292 019	eredménykimutatás	csatolva
185	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 677 571 904	1 631 279 885		
188	H/II/3 Kötségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	2 641 607	2 641 607	szállítói nyilvántartás/ kimutatás	előző évek hibás könyvelése
189	H/II/4 Kötségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	2 230 834	2 230 834	szállítói nyilvántartás/ kimutatás	előző évek hibás könyvelése
211	H/I Kötségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	4 872 441	4 872 441		
214	H/II/3 Kötségvetési évét követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	941 103	szállítói nyilvántartás/ kimutatás	rendben
224	H/II/9 Kötségvetési évét követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9i)	5 742 556	6 347 462		
229	H/II/9e - ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	5 742 556	6 347 462	nettós adatlap	rendben
235	H/II Kötségvetési évét követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	5 742 556	7 288 565		
236	H/III/1 Kapott előlegek	0	4 209 515		
238	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	238 802	235 802		
245	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	238 802	4 445 317	adó zárás dokumentumai	
246	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	10 853 799	16 606 323		
249	I/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 945 211	5 404 361		
251	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	3 945 211	5 404 361	belső kimutatások	rendben
252	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	1 692 370 914	1 653 290 569		

GAZDASÁGI ELÁLTÓ SZERVEZET

Megnevezés		Előző időszak	Tárgyi időszak	Mérleg aláírásmasztás dokumentuma	Észrevétel
1	2	3	4	5	6
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	100 053 610	99 057 206		
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	5 510 641	4 805 984		
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	105 564 251	103 863 190		
				Tárgyi eszköz nyilvántartás ASP-KATI rendszer	A KATI rendszerben a GESZ intézmény alatt nem szerepel eszköz, az eszközök az önkormányzat nyilvántartásában vannak, ez nem lenne probléma, ha a GESZ főkönyveiben nem szerepelne adat.
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	105 564 251	103 863 190		
49	C/II/1 Forintpénztár	1 226 655	435 510		
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	1 226 655	435 510	pénztárjelentés	rendben
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	1 023 989	18 869 433		
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	1 023 989	18 869 433	bankszámlakivonatok	rendben
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	2 250 644	19 304 943		
71	D/II/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire (=D/II/4a+...+D/II/4i)	5 092	390 190		
72	D/II/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	0	303 226		
75	D/II/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	5 092	86 964		
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	5 092	390 190	vevő nyilvántartás/ kimutatás	A kimutatás rendben, de 5.092.-Ft összegű eltérést mutat, mely korábbi évek hibás könyveléséből adódik.

145	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	100 000	előleg nyilvántartás	rendben
150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	100 000		
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	100 000		
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	5 092	490 190		
163	E/II/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0	14 000		
166	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	14 000		
168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0	-4 057 000		
169	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	-4 057 000		
173	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	-4 043 000	ÁFA bevallás	rendben
178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	107 819 987	119 615 323		
179	G/I Nemzeti vagyoni induláskori értéke	202 597 434	202 597 434		
180	G/II Nemzeti vagyoni változásai	12 005 714	12 005 714		
181	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	550 320	550 320		
182	G/IV Felhalmozott eredmény	-110 048 791	-109 935 367		
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	113 424	11 864 992	eredménykimutatás	csatolva
185	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	105 218 101	117 083 093		
188	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	154	0		
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	154	0		
214	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	807 809		
235	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	0	807 809		
246	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	154	807 809	szállítói nyilvántartás/ kimutatás	rendben
249	I/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 601 732	1 724 421		
251	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=I/1+J/2+J/3)	2 601 732	1 724 421	belső kimutatások	rendben
252	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	107 819 987	119 615 323		

KÖZÖS HIVATAL

Megnevezés		Előző időszak	Tárgyi időszak	Mérleg alátámasztás dokumentuma	Észrevétel
1	2	3	4	5	6
49	C/II/1 Forintpénztár	82 115	65 280		
52	C/II Pénztárak, csekkék, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	82 115	65 280	pénztárjelentés	rendben
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	2 559 818	1 097 736		
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	2 559 818	1 097 736	bankszámlakivonatok	rendben
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	2 641 933	1 163 016		
178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	2 641 933	1 163 016		
182	G/IV Felhalmozott eredmény	-4 808 741	-3 049 783		
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	1 758 958	-749 815	eredménykimutatás	csatolva
185	G/ SALÁT TÖKE (= G/I+...+G/VI)	-3 049 783	-3 799 598		
214	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	3 000	szállítói nyilvántartás/kimutatás	rendben
235	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	0	3 000		
246	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0	3 000		
249	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 691 716	4 959 614	belső kimutatások	rendben
251	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	5 691 716	4 959 614		
252	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H++J)	2 641 933	1 163 016		

Korábbi évek előzetes kötelezettségvállalásai, melyek nem kerültek törlésre az adott évben (Ft):

Önkormányzat 5 769 783
GESZ 430 000
Közös Hivatal 15 017 907