

Vizsgálat azonosító szám: 143-4/2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Nagykanizsai Szakképzési Centrum 2022. évi beszámolójának vizsgálatáról

Rendszerellenőrzés

**Nagykanizsai Szakképzési Centrum
2023. évi Éves ellenőrzési terve szerinti ellenőrzés**

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző személy/szervezet: Dr. Hosszuné Szántó Anita

A vizsgálat célja: annak vizsgálata, hogy a 2022. évi beszámoló tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

Az ellenőrzött költségvetési szerv (szervezeti egység): Nagykanizsai Szakképzési Centrum

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: 2022. évi beszámolójának vizsgálata

Az ellenőrzésre vonatkozó jogi háttér: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

Ellenőrzött időszak: 2022. év

Ellenőrzés kezdete és vége: helyszíni vizsgálatra nem volt szükség, az elektronikus adatszolgáltatás lehetővé tette a vizsgálat lefolytatását.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumelemzés, interjú

Vizsgálatvezető (név/megbízólevél száma): dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 143-2/2023. megbízólevél alapján

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök (név/megbízólevél száma): dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 143-2/2023. megbízólevél alapján

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők (név/beosztás/időintervallum): Bene Csaba kancellár, Anda Zoltán főigazgató, Szekeres Marianna gazdasági vezető

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Nagykanizsai Szakképzési Centrum vonatkozásában a 2022. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

Az ellenőrzésre a gazdasági vezető által megküldött dokumentumok alapján került sor.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A vizsgálat során az ellenőrzés részéről összeférhetlenség nem merült fel.

Vonatkozó jogszabályok különösen:

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)

Főbb megállapításaink a következők:

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési évről a könyvek zárását követően

- bizonylatokkal,
- szabályszerű könyvvezetéssel, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal,
- az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal (analitikus nyilvántartásokkal), valamint
- leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az éves gazdálkodás során végrehajtott gazdasági események tekintetében megállapítható, hogy a főkönyvi nyilvántartásba való rögzítéshez **az alapbizonylatok rendelkezésre álltak.**

Az ellenőrzés során a főkönyvi összefüggéseket és beszámolóban való szerepeltetésük helyességét vizsgáltuk. A főkönyvi könyvelés tételes ellenőrzésére nem került sor.

A költségvetési könyvvezetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni, mely követelmény érvényesült.

A költségvetési könyvvezetés a 05. és a 09. számlacsoportban, az egységes rovatrend szerint megállapítható.

A pénzügyi könyvvezetés keretében a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni, mely követelmény érvényesült.

A pénzügyi könyvvezetés az egységes számlakeret 1-9. számlaosztályán belül vezetett számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint megállapítható.

A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek **megfelelőek voltak.**

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vonatkozásában külön vizsgáltuk a pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangját, mely a 2022. évi éves beszámoló 15. és 01. űrlapjának adatai alapján megállapítható. Kiemelten fontos feladat a csak a pénzügyi számvitelben könyvelendő állományváltozások tételes dokumentálása is. A 2022. évi mérleg tételeit **főkönyvvel alátámasztották.**

A Nagykanizsai Szakképzési Centrum a **kötelező analitikus nyilvántartásokkal a Kréta SAP rendszerben rendelkezik, mely tartalma fejlesztés alatt van.**

Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai értelmében a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében minden érintett évet bemutató, gördülő analitikus nyilvántartás kialakítását

javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása és a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében.

Az Áhsz. 22. § értelmében az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben, A leltározást mennyiségi felvétellel, illetve a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell végrehajtani, mely során el kell végezni a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést.

A 2022. évi mérleg alátámasztásához a Nagykanizsai Szakképzési Centrum **mérlegleltárral és az SAP programból előállított tételes listákkal rendelkezett. Az ellenőrzés során a rendelkezésre álló mérleg alátámasztó leltár és a főkönyvi kivonat adatait vettük alapul és fogadtuk el hiteles bizonylatként.**

2022. december 31. fordulónappal a teljes eszközállomány – a mérlegben értékkel szereplő s nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök - tekintetében **mennyiségi felvétellel és egyes eszközök és források vonatkozásában egyeztetéssel történő leltározásra került sor.**

A Nagykanizsai Szakképzési Centrumnál 2022. évben értékvesztés elszámolására nem került sor.

Ha az értékelés során megállapítást nyer, hogy az értékvesztés elszámolása nem indokolt, a nemlegességet is írásba kell foglalni az értékelési feladatellátás igazolása, a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében.

A 2022. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak.

A 2022. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzés további részében található.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvizsgálattal, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan **leltárt** kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

A 2022. évi mérleg alátámasztásához a Nagykanizsai Szakképzési Centrum a mérleg minden sorának vonatkozásában mérlegleltárral rendelkezett.

Az ellenőrzés során a rendelkezésre álló mérleg alátámasztó leltár és a főkönyvi kivonat adatait vettük alapul és fogadtuk el hiteles bizonylatként.

Ha a költségvetési szerv a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valóságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden költségvetési év mérlegforduló napjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.

A Nagykanizsai Szakképzési Centrum az eszközeiről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet.

A leltározási szabályzat értelmében az immateriális javakat, tárgyi eszközöket évente kell mennyiségi felvétellel leltározni, **mely szabályozás a 2022. évben végrehajtott leltározással érvényesült.**

Az ellenőrzés a leltározás végrehajtásának szabályszerűségét jelen ellenőrzés során nem vizsgálta.

Az éves költségvetési beszámoló részei:

a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító

aa) költségvetési jelentés,

ab) maradvány kimutatás,

ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,

ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,

b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító

ba) mérleg,

bb) eredménykimutatás,

bd) kiegészítő melléklet.

Az Áhsz. 32. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 25-éig - a 7. § (3) bekezdése szerinti esetben a megszűnés napját követő hatvan napon belül - a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.

A Nagykanizsai Szakképzési Centrum az éves költségvetési beszámolóját feltöltötte a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

A költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek

alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. **A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg. A Nagykanizsai Szakképzési Centrum a kötelező analitikus nyilvántartásokkal a Kréta SAP rendszerben rendelkezik, mely tartalma fejlesztés alatt van.**

1. A költségvetési jelentés ellenőrzése

A költségvetési jelentés az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait tartalmazza.

A Nagykanizsai Szakképzési Centrum 2022. évi beszámolója a költségvetési jelentést tartalmazta.

Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése alapján a költségvetési számvitelben az előirányzatok és a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlákon legkésőbb 2023. január 31-ig el kell számolni a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását.

A fentiekből következik, hogy a teljesítések és az előirányzatok adataiban 2023. január 31-ét követően már nem történhet változás. Ennek alapján az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapján az államháztartás központi alrendszerében az előirányzat és a teljesítés oszlopokba a 2022. december hónapra 2023. február 6-ig feladott időközi költségvetési jelentés költségvetési könyvvezetés szerinti előirányzati és teljesítési adatai a MÁK által áttemelésre kerülnek a KGR-K11 rendszerben.

A Nagykanizsai Szakképzési Centrum 2022. évi gazdálkodási adatai – költségvetési jelentés (Ft)

Megnevezés	eredeti ei	módosított ei	teljesítés	teljesítés %
Személyi juttatások (K1)	1 451 167 000	1 524 505 909	1 510 951 619	99,1
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	238 126 000	235 044 514	232 465 412	98,9
Dologi kiadások (K3)	231 723 000	700 090 753	555 646 516	79,4
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	14 110 000	18 271 731	14 167 292	77,5
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	67 037 886	67 037 886	100,0
Beruházások (K6)	2 100 000	258 170 911	145 118 846	56,2
Felújítások (K7)	400 000	6 193	0	0,0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0	0,0
Finanszírozási kiadások (K9)	0	76 374 208	76 374 208	100,0
KIADÁSOK ÖSSZESEN	1 937 626 000	2 879 502 105	2 601 761 779	90,4
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	277 327 350	277 327 350	100,0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	6 759 999	6 759 999	100,0
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0,0
Működési bevételek (B4)	30 000 000	61 068 206	63 636 401	104,2
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0,0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0	0,0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0,0

Finanszírozási bevételek (B8)	1 907 626 000	2 534 346 550	2 534 346 550	100,0
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1 937 626 000	2 879 502 105	2 882 070 300	100,1

Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

Áht. 6. § (1) bekezdése értelmében a tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni, mely követelmény érvényesült.

Az Áht. 30. § értelmében a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok módosítása, átcsoportosítása lehet csak az adott költségvetési évben érvényesülő (egyszeri) vagy a költségvetési éven túl tartósan érvényesülő (tartós).

A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, **és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell, mely követelmény érvényesült.**

2. A maradvány bemutatása

Az Ávr. 149. § (1) értelmében a költségvetési maradványt az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az Áhsz. 3. melléklete előírásainak megfelelően, **mely követelmény érvényesült.**

A maradvány kimutatás az Áhsz. 3. melléklete szerinti formában az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget. A Nagykanizsai Szakképzési Centrum vállalkozási tevékenységet nem végez, így csak alaptevékenységből származó maradvánnyal rendelkezik.

A Nagykanizsai Szakképzési Centrum 2022. évi maradványa

Megnevezés	eredeti ei költségvetési beszámoló	módosított ei költségvetési beszámoló	teljesítés költségvetési beszámoló
KIADÁSOK	1 937 626 000	2 879 502 105	2 601 761 779
BEVÉTELEK	1 937 626 000	2 879 502 105	2 882 070 300
maradvány költségvetési számvitel szerint (Ft)			280 308 521

Megnevezés	Összeg (Ft)
01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	347 723 750
02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	2 525 387 571

I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-2 177 663 821
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	2 534 346 550
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	76 374 208
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	2 457 972 342
A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	280 308 521
C)	Összes maradvány (=A+B)	280 308 521

A Nagykanizsai Szakképzési Centrum 2022. évi maradványának megállapítása helyes.

3. A mérleg ellenőrzése

A mérleget az Áhsz. 5. melléklet szerint kell elkészíteni úgy, hogy a mérleg tételeinek további tagolása, a tételek összevonása, új tételek felvitele nem megengedett, mely követelmény a Nagykanizsai Szakképzési Centrumnál érvényesült.

A mérlegben minden tételnél fel kell tüntetni az előző mérleg megfelelő adatát. Ha az ellenőrzés az előző éves költségvetési beszámoló(k)ban elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, a - mérlegkészítés időpontjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - módosításokat a mérleg minden tételénél az előző adatok mellett be kell mutatni. Ilyen esetben a mérlegben külön-külön oszlopban szerepelnek az előző mérleg adatai, a módosítások, valamint a tárgy időszak adatai. A megállapított jelentős összegű hibá(k) összegével az előző mérleg adatai nem módosíthatók.

Az ellenőrzés a 2022. évi költségvetési beszámolóban jelentős összegű hibát nem állapított meg.

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja.

Immateriális javak, tárgyi eszközök ellenőrzése (Ft)

Megnevezés	bruttó érték	écs.	nettó érték
Immateriális javak			
2022. évi beszámoló KGR (Ft)	21 220 523	20 669 107	551 416
Főkönyvi kivonat (Ft)	21 220 523	20 669 107	551 416
Vagyonnyilvántartás (Ft)	21 220 523	20 669 107	551 416
Ingatlanok			
2022. évi beszámoló KGR (Ft)	2 892 170 198	869 499 323	2 022 670 875
Főkönyvi kivonat (Ft)	2 892 170 198	869 499 323	2 022 670 875
Vagyonnyilvántartás (Ft)	2 892 170 198	869 499 323	2 022 670 875
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek			
2022. évi beszámoló KGR (Ft)	1 253 024 951	1 167 567 209	85 457 742
Főkönyvi kivonat (Ft)	1 253 024 951	1 167 567 209	85 457 742
Vagyonnyilvántartás (Ft)	1 253 024 951	1 167 567 209	85 457 742

Beruházások			
2022. évi beszámoló KGR (Ft)	98 773 212	0	98 773 212
Főkönyvi kivonat (Ft)	98 773 212	0	98 773 212
Vagyonnyilvántartás (Ft)	98 773 212	0	98 773 212

A 2022. évi mérlegben az immateriális javak, tárgyi eszközök értékét főkönyvvel, mérlegletárral és analitikus nyilvántartással alátámasztották. A Nagykanizsai Szakképzési Centrum az immateriális javak és a tárgyi eszközök tekintetében tételes mennyiségi felvétellel elkészített leltárral is rendelkezett.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vonatkozásában külön vizsgáltuk a pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangját.

A Nagykanizsai Szakképzési Centrum 2022. évi beszerzései a pénzügyi és a költségvetési számvitel szerint

megnevezés	2022. évi nyitó BESZÁMOLÓ	2022. évi záró BESZÁMOLÓ	tárgy évi forgalom PÜ. Szvitel szerint BESZÁMOLÓ	tárgy évi forgalom KV. Szvitel szerint BESZÁMOLÓ
Immateriális javak BRUTTÓ érték	21 430 323	21 220 523	-209 800	0
Ingtatlanok BRUTTÓ érték	2 892 170 198	2 892 170 198	0	93 355 812
Gépek berendezések BRUTTÓ érték	1 243 101 996	1 253 024 951	9 922 955	39 664 908
Tenyészállatok BRUTTÓ érték	0	0	0	
Vagyonkezelésbe adott eszközök BRUTTÓ érték	0	0	0	
Befejezetlen beruházás	5 417 400	98 773 212	93 355 812	
NYITÓ SZÁLLÍTÓI TARTOZÁS (áfa nélkül)				-3 995 719
bruttó érték növekedés mindösszesen			103 068 967	129 025 001
eltérés (csak a pénzügyi számvitelben könyvelendő állományváltozások lehetnek)				-25 956 034

A 2022. évi mérlegben az immateriális javak, tárgyi eszközök mérleg szerinti értékét főkönyvvel alátámasztották.

Csak a pénzügyi számvitelben könyvelendő állományváltozások:

Pénzügyi számvitel tételei - bruttó érték változás	(Ft)
Egyéb növekedés	
Térítésmentes átadás	
Értékesítés	
Hiány, selejtezés, megsemmisülés	-25 956 034
Egyéb csökkenés	
Mindösszesen:	-25 956 034
eltérés	0

A tárgyi eszközök bruttó értékének változása a költségvetési és a pénzügyi számvitelben - a csak pénzügyi számvitelben elszámolandó bruttó érték változásokat is figyelembe véve - megegyezett.

A pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangja a 2022. évi éves beszámoló 15. és 01. űrlap adatai alapján megállapítható, de kiemelten fontos feladat a csak a pénzügyi számvitelben könyvelendő állományváltozások tételes dokumentálása is.

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket és az értékpapírokat. Értékpapírral a **Nagykanizsai Szakképzési Centrum** nem rendelkezik. **Készleteket** 822 198 Ft értékben mutattak ki. A leltár adatai a főkönyvvel és az éves beszámolóval megegyeztek.

A mérlegben a **pénzeszközök** között kell kimutatni a leköötött bankbetéteket, a pénztárakat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat. A pénzeszközök mérleg szerinti értékét (291 080 405 Ft) leltárral és főkönyvvel alátámasztották.

Kimutatás a pénzeszközök állományáról 2022. december 31-i időponttal

Megnevezés	2022. évi Beszámoló (Ft)	Főkönyvi kivonat/ leltár (Ft)
C/II /1 Forintpénztár	0	0
C/II/2 Valutapénztár	0	0
C/III Forintszámlák	200 709 799	200 709 799
C/IV Devizaszámlák	90 370 606	90 370 606
Összesen:	291 080 405	291 080 405

A mérlegben a **követelések** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni, mely követelmény érvényesült.

Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy az Áhsz. 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolás évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

A 2022. évben esedékes követeléseket a Nagykanizsai Szakképzési Centrum a következők szerint tartja nyilván:

2022. évben esedékes követelések	(Ft)
Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	2 384 951
költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételekre	0
Összesen:	2 384 951

A követelések mérleg szerinti értékét (2 384 951 Ft) a mérlegeltár az analitikus nyilvántartás és a főkönyv adatai alátámasztják.

Az önkéntes teljesítésre történő felhíváson kívül a központi költségvetésről szóló törvényben megállapított értékhatárt (100 000 Ft) el nem érő kis összegű követelést behajtásra előírni nem kell. A követelések között jelentős hányadot képvisel a 100 000 Ft feletti tartozás.

Az Sztv. 29. § (1) bekezdés alapján egyenlegközlő bizonylat kiküldése szükséges a vevők felé.

Követelések ellenőrzése (Ft)

Költségvetési évben esedékes követelések			
Megnevezés	bruttó é.	értékvesztés	mérleg sz. érték
Leltár (Ft)	2 384 951	0	2 384 951
Analitikus nyilvántartás (Ft)	2 384 951	0	2 384 951
Főkönyvi kivonat (Ft)	2 384 951	0	2 384 951
2022. évi beszámoló KGR (Ft)	2 384 951	0	2 384 951

Az Áhsz. 18. § (1) bekezdése értelmében az Szt.-ben meghatározott eszközök után **értékvesztést** kell elszámolni: a vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbség összegében, ha ez a különbség **tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.**

A nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, a készletek és a követelések értékvesztésének elszámolása során akkor kell a különbséget jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer forintot.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdése értelmében az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az eszközök értékelését, az értékvesztés elszámolását és annak visszafrását és a behajthatatlan követelések elszámolását.

A Nagykanizsai Szakképzési Centrumnál 2022. évben értékvesztés elszámolására nem került sor.

Ha az értékelés során megállapítást nyer, hogy az értékvesztés elszámolása nem indokolt, a nemlegességet is írásba kell foglalni az értékelési feladatellátás igazolása, a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében.

A mérleg a követelések között tartalmazza a követelés jellegű sajátos elszámolásokat is.

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni jellemzően

- az adott előlegeket
- a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- a más által beszédett, de más szervezetet megillető összegeket
- a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat
- a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket
- a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést.

A Követelésjellegű sajátos elszámolások mérleg szerinti értéke 2 003 536 Ft, melyet a főkönyv, az analitikus nyilvántartás és a leltár adata alátámaszt:

- Adott előlegek: 2 003 536 Ft

A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása a 3657 főkönyvi számlán könyvelendő.

A mérlegben egyéb sajátos elszámolásként kell kimutatni az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított – az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben –, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót.

Az Áhsz. 48. § értelmében az általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolására az egységes számlakeret 36. Sajátos elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái, ezen belül az általános forgalmi adó elszámolásai szolgálnak. A könyvviteli számlákon az elszámolásokat nettó módon kell vezetni. Az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított – az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben –, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni.

Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése értelmében a negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az általános forgalmi adó negyedéves bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé.

Az Áhsz. 48. § (7) bekezdése értelmében a 36-os számlacsoportól a pénzeszközök átvezetései számlának és az azonosítás alatt álló tételeknek év végén a mérlegben nem mutatható ki egyenlege. **A rendelkezés az általános forgalmi adó számlákat nem zárja ki, így azok a mérlegben kimutathatóak.**

A 36-os számlacsoport tartalmazhatja az utolsó időszaki ÁFA bevallás adatait. (korrigálva a főkönyvben szereplő de az áfa bevallásba nem beállított (pl. folyamatos teljesítésű számlák, melyek teljesítés alapján a következő bevallási időszakban szerepelnek majd) számlák áfa tartalmával.) Az általános forgalmi adó befizetési kötelezettséget (végleges kötelezettségvállalást), illetve a visszaigénylési jogosultságot (követelést) – az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. és 9. pontja értelmében – az adóbevallás keletkezteti, ennek megfelelően a költségvetési beszámoló mérlegében ezzel

kapcsolatos decemberi (havi bevallás esetén), IV. negyedéves (negyedéves bevallás esetén), illetve éves (éves bevallás esetén) általános forgalmi adó követelés és kötelezettség nem mutatható ki. A 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számlákhoz kapcsolódó mérleg sorokon év végén az adóbevallással még nem érintett összegek mutathatók ki (azon tételek, amelyek tárgy évben még nem kerültek adóbevallásba, majd csak következő év januárban).

Az év végi mérlegben az általános forgalmi adó számlák egyenlegét mérlegletárral és analitikus nyilvántartással alá kell támasztani, melyhez szükséges dokumentumok az utolsó időszak ÁFA bevallás és a NAV adó folyószámla kivonat. A Nagykanizsai Szakképzési Centrum 2022. december havi Áfa bevallása 13 000 Ft kötelezettséget mutat.

Általános forgalmi adó ellenőrzése (Ft)

Megnevezés	összeg (Ft)
Fizetendő általános forgalmi adó	19 285
Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	5 162

Az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, a NAV adószámla kivonat adatai alapján és az azon szereplő adózói többletet (7 000 Ft) vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell.

Az **egyéb sajátos eszközoldali elszámolások** között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni

a) a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket – ideértve az egyébként a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is – a költségvetési évet követő év január hónapjáig, és

b) az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, továbbértékesítéséig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek, és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök állományból történő kivezetéséig.

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokkal a Nagykanizsai Szakképzési Centrum a mérleg adatai szerint 2022. évben nem rendelkezett.

A mérlegben az eszközök között kell kimutatni az **aktív időbeli elhatárolásokat** is.

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.

A mérlegben az **eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása** között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

Az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolásának mérleg szerinti értéke 7 256 638 Ft volt. **Azokat a követeléseket, amelyek jogilag, gazdaságilag a**

mérlegforduló napján már fennállnak, léteznek, követelésként szükséges a főkönyvben és a mérlegben rögzíteni.

A mérlegben a **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának mérleg szerinti értéke 179 843 Ft volt.

Az aktív időbeli elhatárolások mérleg szerinti értékét a főkönyv és a mérlegeltár adatai alátámasztják.

A mérlegben a **források** között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt.

A saját tőkéről mérlegeltárt készítettek. A mérleg adatait a főkönyvi kivonat és a mérlegeltár alátámasztja.

A mérlegben a **kötelezettségek** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy az 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolásának évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani.

Azokat a kötelezettségeket, amelyek jogilag, gazdaságilag a mérlegforduló napján már fennállnak, léteznek, szükséges a 2022. évi könyvekben rögzíteni. A 2019. évtől érvényesülő szabály – az Ávr. 46. § (2) bekezdésében foglaltak – alapján azonban ezeket a kötelezettségeket főszabály szerint **tárgyévet követően esedékes** kötelezettségként kell a könyvelésben rögzíteni.

Azon kötelezettségvállalások esetén, amelyek a 2022. évi nyilvántartásban költségvetési évben esedékesként (tárgyévi előirányzat terhére) kerültek korábban rögzítésre (ennek alapján könyvelésre is), de pénzforgalmi rendezésük 2022. december 31-éig nem történt meg, akkor azokat szükséges átsorolni a **költségvetési évet követően esedékes**

kötelezettségvállalások, illetve kötelezettségek közé. Ez alól **kivételt képeznek** a központi alrendszerbe tartozók esetén azon kötelezettségvállalások, melyeket az Ávr. 150. § (1) bekezdése alapján a **kötelezettségvállalással terhelt maradvány megállapításakor figyelembe kell venni.**

A kötelezettségeket a Nagykanizsai Szakképzési Centrum a következők szerint tartja nyilván:

Megnevezés	(Ft)
Ktgv. évben esedékes kötelezettségek összesen:	0
Ktgv. évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	12 826 855
Ktgv. évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	33 523 952
Ktgv. évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	23 712 376
Ktgv. évet követően esedékes kötelezettségek összesen:	70 063 183

A kötelezettségek mérleg szerinti értékét a főkönyv és a mérlegeltár adatai alátámasztják.

A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni többek között

- a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig,
- a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- a más által beszédett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy – jogszabály felhatalmazása alapján – azok felhasználásáig,
- a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket,
- az egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat a Nagykanizsai Szakképzési Centrum a következők szerint tartja nyilván:

- Letétre átvett pénzeszközök: 4 667 791 Ft
- Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei: 5 780 930 Ft

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások mérleg szerinti értékét (10 448 721 Ft) a főkönyv és a mérlegeltár adatai alátámasztják.

A mérlegben a **passzív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A mérlegben az **eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend **B16.** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B65.** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

A Nagykanizsai Szakképzési Centrum eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását 159 231 288 Ft értékben mutatott ki a mérlegben, melyről tételes nyilvántartást vezet és leltárt készített. A mérleg adatát a főkönyvi kivonat és a leltár alátámasztja.

A mérlegben a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

A Nagykanizsai Szakképzési Centrum a mérlegben a 2022. december havi bruttó bér és járulék költségeit mutatta ki 129 037 329 Ft összeggel, mely értéke a főkönyv és a mérlegeltár által alátámasztott. Az ellenőrzés a rendelkezésre álló bizonylatokat (hiteles, aláírt leltár) vette alapul, az analitikus nyilvántartás teljeskörűségét ezen felül nem vizsgálta.

A mérlegben a **halasztott eredményszemléletű bevételek** között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni. A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend **B25.** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B75.** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,

b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),

c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47–51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti

elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

A Nagykanizsai Szakképzési Centrum halasztott bevételt 1 199 495 084 Ft értékben mutatott ki a mérlegben, melyről tételes leltárt készítettek. A mérleg adatát a főkönyvi kivonat és analitikus nyilvántartás alátámasztja. Az ellenőrzés a rendelkezésre álló bizonylatokat (hiteles, aláírt leltár) vette alapul, az analitikus nyilvántartás teljeskörűségét ezen felül nem vizsgálta.

A passzív időbeli elhatárolások (bevételek passzív időbeli elhatárolása és halasztott eredményszemléletű bevételek) tekintetében részletesebb analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások mérleg szerinti értékének pontos alátámasztása érdekében.

A nyilvántartás tartalmazza legalább:

- támogatás teljes összegét
- az előlegek megjelölését
- támogatás bankszámlára érkezésének időpontját
- évente a támogatásból felhasznált működési kiadásokat (beruházások, felújítások áfája is ide tartozik)
- évente a támogatásból felhasznált felhalmozási célú kiadásokat (áfa nélkül)
- a felhalmozási célú kiadások (beruházások, felújítások) támogatással fedezett arányát az elhatárolásból feloldható értékcsökkenés pontos összegének számításához
- évente a felhalmozási célú kiadásokhoz kapcsolódó értékcsökkenés elszámolását
- folytatólagosan évente megállapíthatóan a támogatásból még költségekkel nem ellentételezett maradvány összegét

A Nagykanizsai Szakképzési Centrum 2022. évi B16, B25, B65, B75 rovatokon teljesített bevételeinek bemutatása (Ft)

Megnevezés	pénzügyi teljesítés (Ft)
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	277 327 350
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)	6 759 999
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (B65)	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B75)	0


Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai értelmében a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében minden érintett évet bemutató, gördülő analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása és a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében.

IV.
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK ÉS JAVASLATOK

A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Nagykanizsai Szakképzési Centrumnál az éves beszámoló szabályszerű elkészítésének követelménye teljesült.

Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Intézkedési terv készítésre kötelel javaslat megfogalmazására nem kerül sor.

Kelt: Szombathely, 2023. augusztus 24.



dr. Hosszuné Szántó Anita
vizsgálatvezető/belső ellenőr

V.
ZÁRADÉK

A jelentés tartalmát megismertem, az abban foglaltakkal egyetértek.

Intézkedési terv készítésére nem vagyok köteles.

Kelt:,

.....
kancellár

.....
gazdasági vezető

A jelentés tartalmát megismertem.

Kelt:.....,.....

.....
főigazgató