



Ügyiratszám: SVMÖH/172-32/2023.

Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének

32/2023. sz. utasítása

a Somogy Vármegyei Önkormányzat és Hivatala Leltározási Szabályzatáról szóló 16/2023. sz. Jegyzői Utasítás módosításáról

A Somogy Vármegyei Önkormányzat és Hivatala Leltározási Szabályzatáról szóló 16/2023. sz. Jegyzői Utasítást az alábbiak szerint módosítom:

1. §

A Leltározási Szabályzat bevezető rendelkezése helyébe a következő rendelkezés lép:

„Figyelemmel a Somogy Vármegyei Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2022. (XII. 7.) önkormányzati rendeletben (a továbbiakban: SZMSZ), a Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát elfogadó 70/2022.(XII.2.) közgyűlési határozatban (továbbiakban: hivatali SZMSZ) foglaltakra és az abban kapott felhatalmazás alapján, valamint figyelemmel a Somogy Vármegyei Német Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában, a Somogy Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában és a Somogy Vármegyei Horvát Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában foglaltakra a Somogy Vármegyei Önkormányzat és Hivatala Leltározási Szabályzatát (a továbbiakban: Szabályzat) a következők szerint határozom meg:

2. §

A Leltározási Szabályzatnak I. fejezet, a Szabályzat hatálya c. 1. § helyébe a következő rendelkezés lép:

„I.

A szabályzat hatálya

1. §

A szabályzat hatálya a Somogy Vármegyei Önkormányzatra, a Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatalra, a Somogy Vármegyei Német Nemzetiségi Önkormányzatra, a Somogy Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, valamint a Somogy Vármegyei Horvát Önkormányzatra terjed ki.”

3. §

A Pénzkezelési Szabályzat II. fejezet, A leltározásra vonatkozó jogszabályi előírások c. 2.§. helyébe a következő rendelkezés lép:

„II.

A leltározásra vonatkozó jogszabályi előírások

2.§

(1) A gazdálkodó szervezetnek az Szt. 14. § (5) bekezdése a) pontja alapján a számviteli politika keretében el kell készíteniük az eszközök és források leltározási és leltárkészítési

szabályzatát. A szabályzat elkészítéséhez a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban Szt.) 69. §-a, és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban Áhsz.) 22. §-a tartalmaz előírásokat.

- (2) Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírja, hogy 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. Ennek a kötelezettségnek a teljesítése keretében a költségvetési szervnek a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a költségvetési év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végezni.
- (3) Az Áhsz. 22. § (2) bekezdése szerint a leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani azzal, hogy
- a) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és
 - b) a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.
- (4) Az Áhsz. 22. §-a (3) bekezdése alapján a vagyonkezelői, koncessziós szerződés eltérő rendelkezése hiányában a (2) bekezdés a) pontja szerinti leltározást a működtető, vagyonkezelő külön térítés és díjazás nélkül, évente köteles elvégezni.
- (5) Az Szt. 69. §-ának (1) bekezdése alapján a könyvek üzleti év végi zárásához, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. Ennek a kötelezettségnek a teljesítése keretében a költségvetési szervnek a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a költségvetési év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végezni (Szt. 69. § (2) bekezdés).
- (6) Az Szt. 69. §-a (3) bekezdése szerint, ha a vállalkozó (gazdálkodó szervezet) a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfóliókezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapiroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapiroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.
- Az Szt. 69. § (5) bekezdése alapján, ha a vállalkozó az üzleti év mérlegfordulónapját megelőző negyedévben vagy az azt követő negyedévben is ellenőrizheti mennyiségi felvétellel árukészletei nyilvántartásának a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatai helyességét. A mennyiségi felvétel alapján szükségessé váló módosításokat az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan kell elszámolni.
- (7) A vállalkozó nem alkalmazhatja az (5) bekezdésben foglaltakat, ha árukészleteiről sem mennyiségi, sem értékbeni nyilvántartást nem vezet (Szt. 69. § (6) bekezdés).

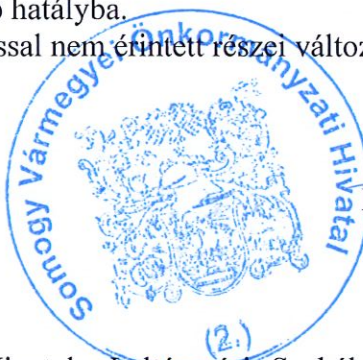
A Somogy Vármegyei Önkormányzat, a Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatal, a Somogy Vármegyei Német Nemzetiségi Önkormányzat, a Somogy Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat, valamint a Somogy Vármegyei Horvát Önkormányzat leltározásával és leltárkészítésével összefüggő feladatait a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet alapján a következők szerint határozom meg.”

A Szabályzat mellékletei helyébe ezen Jegyzői Utasítással megállapított Szabályzat 1-6. sz. mellékletei lépnek.

5.§

1. Jelen utasítás 2023. november 01. napján lép hatályba.
2. A 16/2023. sz. Jegyzői Utasítás jelen utasítással nem érintett részei változatlanul hatályosak.

Kaposvár, 2023. október 31.



Sárhegyi Judit
Dr. Sárhegyi Judit

Záradék:

A Somogy Vármegyei Önkormányzat és Hivatala Leltározási Szabályzatának módosítását a Somogy Vármegyei Közgyűlés elnöke jóváhagyta.

Kaposvár, 2023. október 31.



Bíró Norbert
Bíró Norbert
a Somogy Vármegyei Közgyűlés
elnöke

Záradék:

A Somogy Vármegyei Önkormányzat és Hivatala Leltározási Szabályzatának módosítását a Somogy Vármegyei Német Nemzetiségi Önkormányzat Közgyűlésének elnöke jóváhagyta.

Kaposvár, 2023. október 31.



Knollné Hidasy Erzsébet
Knollné Hidasy Erzsébet
a Somogy Vármegyei Német Nemzetiségi
Önkormányzat Közgyűlésének
elnöke

Záradék:

A Somogy Vármegyei Önkormányzat és Hivatala Leltározási Szabályzatának módosítását a Somogy Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat Közgyűlésének elnöke jóváhagyta.

Kaposvár, 2023. október 31.



Bogdán Imre
Bogdán Imre
a Somogy Vármegyei Roma Nemzetiségi
Önkormányzat Közgyűlésének
elnöke

Záradék:

A Somogy Vármegyei Önkormányzat és Hivatala Leltározási Szabályzatának módosítását a Somogy Vármegyei Horvát Önkormányzat Közgyűlésének elnöke jóváhagyta.

Kaposvár, 2023. október 31.



Csende Jánosné
Csende Jánosné
a Somogy Vármegyei Horvát
Önkormányzat Közgyűlésének
elnöke

LELTÁROZÁSI UTASÍTÁS

**Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Iroda
részére**

helyben

Értesítem, hogy a(z) (Költségvetési szerv neve)-nélév
.....hónaptólévhónapig leltározás elvégzését
rendelem el.

A leltározás az alábbi leltározási egységeket érinti:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

A leltár vezetője:

Leltározó(k):

Leltárellenőr:

Az eszközök leltározását a Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatal hatályos Leltárkészítési,
leltározási, valamint felesleges vagyontárgyak selejtezésének és hasznosításának szabályzatában
foglaltak alapján szíveskedjenek elvégezni.

Kelt:,évhónap

.....

Dr. Sárhegyi Judit
jegyző

MEGBÍZÓLEVÉL

..... (név) (beosztás)
résztére

Megbízom, hogy a 20..... -i fordulónappal lebonyolítandó leltározásban a leltározási körzetben, mint leltár vezető / leltárellenőr / leltározó* vegyen részt és a leltározással kapcsolatos feladatokat a Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatal hatályos Leltárkészítési, leltározási, valamint felesleges vagyontárgyak selejtezésének és hasznosításának szabályzatának előírásai alapján, valamint a Leltározási utasításban foglaltak szerint végezze el.

....., 20.....

.....
Dr. Sárhegyi Judit
jegyző

*a megfelelő rész aláhúzendó

LELTÁRNYITÓ JEGYZŐKÖNYV

Készült:évhó.....-én a
 (Költségvetési szerv neve) sz. helyiségében aévhó.....
 fordulónapi leltározásának megkezdése előtt.

Jelen vannak:

A leltár vezetője:

Leltározó(k):

Leltárelleőr:

A leltározás kezdő időpontja a leltárutasítás szerint:évhó.....nap

A leltározás tényleges kezdő időpontja:évhó.....nap

A leltárfelvétel módja:

Eszközök megnevezése	Nyilvántartás alapján	Nyilvántartástól függetlenül

(a leltározás választott módját értelemszerűen, pld. x jellel meg kell jelölni a táblázatban)

A leltározásban résztvevők kijelentik, hogy a leltározás megkezdése előtt a leltárértekezlet (felkészítés) megtartása megtörtént, a leltározással kapcsolatos szabályokat megismerték.

A leltározáshoz szükséges technikai eszközök, bizonylatok rendelkezésre állnak.

Egyéb megállapítások:

.....

Jelen jegyzőkönyv 2 példányban készült, melyből 1 példány a Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Iroda, 1 példány a felelős elszámoló részére kerül átadásra.

k.m.f.

.....
 leltár vezető

.....
 leltározó

.....
 leltárelleőr

NYILATKOZAT

Alulírott (név, beosztás), mint a(Költségvetési szerv neve) dolgozója fegyelmi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a leltárkörzetben aév.....hónap.....napján megtartott leltározás során valamennyi leltári tárgyat bemutattam.

....., 20.....

.....
felelős elszámoló

LELTÁRZÁRÓ JEGYZŐKÖNYV

Készült:évhó.....-én a
 (Költségvetési szerv neve) sz. helyiségében aévhó.....
 fordulónapi leltározásának befejezésekor.

Jelen vannak:

A leltár vezetője:

Leltározó(k):

Leltárellenőr:

Felelős elszámoló:.....

Jelen lévők megállapítják, hogy a:évhó.....napon megkezdett,év
hó.....napon befejezett leltár során az alábbi leltárhiányt tárták fel:

Eszközök megnevezése	Azonosítója

Jelen lévők megállapítják, hogy a:évhó.....napon megkezdett,év
hó.....napon befejezett leltár során az alábbi leltártöbbletet tárták fel:

Eszközök megnevezése	Azonosítója

Egyéb megállapítások:

.....

Jelen jegyzőkönyv 2 példányban készült, melyből 1 példány a Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Iroda, 1 példány a felelős elszámoló részére kerül átadásra.

k.m.f.

.....

leltár vezető

.....

leltározó

.....

leltárellenőr

.....

felelős elszámoló

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Tárgy: Készpénzállomány leltározása

Készült:évhó.....-én a

(Költségvetési szerv neve) házipénztárában.

Jelen vannak: pénztáros
 pénztárellenőr
 leltár vezető
 leltározó

Jelen lévők megállapítják, hogy a pénztár szabályos lezárását követően a pénztárban a mai napon az alábbi címletű és összegű készpénz volt:

Címlet	Mennyiség (db)	Érték (Ft) (címlet érték x db)
20.000,-Ft		
10.000,-Ft		
5.000,-Ft		
2.000,-Ft		
1.000,-Ft		
500,-Ft		
200,-Ft		
100,-Ft		
50,-Ft		
20,-Ft		
10,-Ft		
5,-Ft		
Összesen	-	

A pénztárjelentés szerinti készpénzkészlet: Ft

Leltározott készpénzkészlet: Ft

Eltérés a pénztárjelentés szerinti készpénz-
készlettől: (hiány, többlet) Ft

A leltározás során tett egyéb megállapítások:

k.m.f.

.....
pénztáros.....
pénztár ellenőr.....
leltár vezető.....
leltározó