

Iktatószám: 1938-14/2018.

**Előterjesztés**  
**Ósi Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2018. november 8. napi**  
**munkarend szerinti nyilvános ülésére**  
*- előterjesztés a 13. napirendi ponthoz -*

**Tárgy:** Javaslat Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának elfogadására

**Előterjesztő:** Kotzó László polgármester

**Összeállította:** Szabóné Szili Mónika gazdasági vezető

---

***Tisztelt Képviselő-testület!***

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet előírásai alapján el kell készíteni az Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékelt szabályzatban megfogalmazottak szerint szíveskedjen megtárgyalni és elfogadni Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát.

**...../2018. (11. 08.) képviselő-testületi határozat-javaslat**

Ósi Község Önkormányzat Képviselő-testülete Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata a határozat mellékletében foglaltak szerint elfogadja.

Felhívja Lőkös Kálmánné intézményvezetőt, hogy a szabályzat nyilvánosságra hozataláról, annak az érintettek számára való megismertetéséről azonnali hatállyal gondoskodjon.

Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata a határozat mellékletét képezi.

**Felelős:** Lőkös Kálmánné intézményvezető

**Határidő:** A határozat elfogadását követően azonnal

Ósi, 2018. október 31.

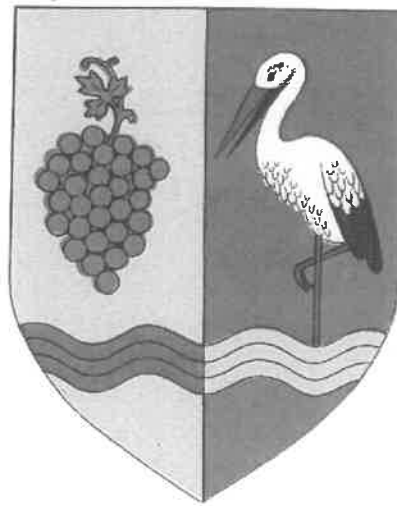


*Kotzó L.*

Kotzó László  
polgármester

## **Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde**

### **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata**



*Hatályos: 2018.....-tól*

**Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde** (8161 Ósi, Kossuth L. u. 40. Törzsszám: 798121) leltározásával és leltárkészítésével összefüggő feladatait a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) előírásai alapján a következők szerint határozom meg:

## 1. A leltározási szabályzat célja

A leltározási szabályzat célja, hogy – a helyi sajátosságok figyelembevételével – rögzítse a beszámoló részét képező mérleg tételeit alátámasztó leltárak készítésére és a leltárban szereplő eszközök, források leltározására, valamint értékelésére vonatkozó szabályokat. Elősegítve ezzel, hogy a beszámoló Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a tényleges körülményeknek megfelelő, valós képet mutassa.

## 2. A leltárra vonatkozó szabályok

### 2.1. Leltárkészítési kötelezettség

A Szt. 69. §-ának (1) bekezdésében foglaltak szerint a könyvek év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a könyvviteli mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és a Szt. előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a szervezetünk mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

*A leltárkészítési kötelezettség teljesítése keretében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni.*

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján: 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 mérleget alátámasztó részletező leltár elkészítése minden évben kötelező.

Az Áhsz. 22. (2) bekezdésében foglalt előírás alapján *a leltározás végrehajtását az Szt. 69. §-a 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.*

Az Áhsz. 22. (3) bekezdésében foglaltak alapján *a vagyonkezelői, koncessziós szerződés eltérő rendelkezése hiányában a 22. § (2) bekezdés a) pontja szerinti leltározást a működtető, vagyonkezelő külön térítés és díjazás nélkül, évente köteles elvégezni.*

A Szt. 69. § (3) bekezdésében foglalt előírás alapján

- *ha szervezetünk a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és azt háromévente (a Szt. 69. § (3) bekezdése alapján) mennyiségi felvétellel,*
- *illetve minden üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök*

közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál *egyeztetéssel kell elvégeznie.*

A Szt. törvény 69. § (4) bekezdésében foglalt előírás alapján ha szervezetünk a számviteli alapelveknek *megfelelő mennyiségi nyilvántartást nem vezet, vagy e nyilvántartást nem folyamatosan vezeti,* akkor a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó *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 elvégeznie.*

A Szt. 69. § (5) bekezdésében rögzítettek alapján szervezetünk - a Szt. 69. § (3)-(4) bekezdéstől eltérően - a költségvetési év mérleg fordulónapját 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 mérleg-fordulónapjára vonatkozóan kell elszámolni.

*Nem alkalmazhatóak* az Szt. 69. § (5) bekezdésben foglaltak, ha árukészleteiről sem mennyiségi, sem értékbeni nyilvántartást nem vezetünk.

## **2.2. A leltár fogalma**

A leltár olyan részletes kimutatás, amely a szervezetünk eszközeit mennyiségben és értékben, forrásait pedig értékben, egy adott időpontra vonatkozóan - ellenőrizhetően - (tételesen) tartalmazza.

A leltár a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források valódiságát támasztja alá. *A leltár a könyvviteli mérleg alapidokumentuma.*

## **2.3. A leltárkészítés módja**

A leltár készíthető:

- A.) mennyiségi felvétellel (fizikai leltározással),
- B.) nyilvántartások alapján (egyeztetéssel).

A.) Mennyiségi felvétel (fizikai leltározás) alapján történő leltárkészítés

A *fizikai leltározás* olyan tevékenység, amelynek során szervezetünk a tulajdonában, kezelésében vagy használatában lévő eszközök valóságban meglévő állománya a leltár fordulónapjára vonatkozóan mennyiségi felvétellel megállapításra kerül.

A *készpénzállományt* a nyilvántartásokkal történő egyeztetés mellett a tényleges pénzkészlettel is egyeztetni kell, ami mennyiségi felvételt (megszámlálást), tehát „leltározást” jelent. Ennek keretében a mérleg-fordulónapi záró készpénzállományt minden esetben mennyiségi felvétel, megszámlálás alapján kell a leltárba felvenni.

A készpénzállomány mennyiségi felvételéről (leltározásáról) az 1. számú melléklet szerinti jegyzőkönyvet kell készíteni.

B.) Nyilvántartás alapján történő leltárkészítés (egyeztetés)

Az egyeztetés a leltárfelvétel azon módja, amikor a főkönyvi számlák, az analitikus nyilvántartások vagy a könyvelés helyességét igazoló okmányok (egyeztető levelek, egyeztetés jegyzőkönyvei, emlé-

keztetői, adóbevallások, bankkivonatok, egyéb elszámolások) alapján állapítjuk meg az eszközök és források valóságban meglévő állományát.

A leltárba való beállítás előtt meg kell győződni az adatok valódiságáról.

Mivel a leltárnak a mérlegadatokat kell alátámasztania, a mérleget pedig a „szabályszerűen vezetett kettős könyvvitel adatai alapján” kell elkészíteni, elengedhetetlenül szükséges, hogy a mérleg készítését megelőzően a leltár alapját képező analitikus nyilvántartások, valamint a mérleg alapját képező főkönyvi számlák adatainak egyezősége biztosított legyen.

Az egyeztetést oly módon kell elvégezni, hogy az egyes, összevont értéket mutató főkönyvi számlákhoz tartozó eszközöknek, illetve forrásoknak az analitikus nyilvántartás szerint tételesen kimutatott mérleg-fordulónapi értékeit összesíteni kell, és az így kapott értékösszeget kell összevetni a főkönyvi számla szerinti záró értékkel.

#### ***2.4. A használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározásának módja***

A használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakról, tárgyi eszközökről, készletekről *menyiségi nyilvántartást kell vezetni.*

Az ilyen immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek *menyiségi leltározását*, tényleges számbavételét három évenként kell elvégezni.

#### ***2.5. A leltár fordulónapja***

A mérleget alátámasztó leltár fordulónapja – a leltárkészítés módjától függetlenül – a tárgy év december 31-e.

#### ***2.6. Leltárkészítők***

- a) A mennyiségi felvétel alapján történő leltárfelvétel (fizikai leltározás) elvégzése az évenként elkészítendő leltározási utasításban megjelölt személyek feladata.
- b) A folyamatosan vezetett mennyiségi és értékbeni nyilvántartás alapján történő leltárkészítés
  - az egyes analitikus nyilvántartást vezetőik,
  - a főkönyvi könyvelést végző(k) feladata.
- c) A készpénzállomány leltározása
  - a pénztáros,
  - a pénztárellenőr feladata.

#### ***2.7. A leltár értékelése***

A leltár értékelése a leltárban szereplő eszközöknek

- tényleges mennyiségi felvétellel, vagy a folyamatosan vezetett nyilvántartások alapján megállapított mennyiségi adatai, illetve
- a csak értékben nyilvántartott eszközöknek és forrásoknak a mérleg fordulónapján meglévő állománya értékének meghatározását jelenti.

A leltárban szereplő eszközök és források értékelésére vonatkozó szabályokat az Szt, az Áhsz., valamint a szervezetünk eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

---

### **3. A leltározásra vonatkozó szabályok**

#### **3.1. Leltározási utasítás**

A szabályzatban foglaltak alapján minden évben a leltározás megkezdése előtt a gazdasági vezető elkészíti a „Leltározási utasítás”-t, melyet jegyző hagy jóvá.

A leltározási utasításnak legalább a következőket kell tartalmaznia:

- a leltározási egységek felsorolását,
- a leltár vezetőjének személyét,
- a leltározók neveit leltározási egységenként,
- a leltárelőőr személyét,
- a leltározás ütemtervét (naptári napokra, időpontokra lebontva), rögzítve a kezdés és befejezés időpontját, valamennyi feladat vonatkozásában,
- a különböző eszközök leltározási módját.

A leltározási utasítást a jelen szabályzat 2. melléklete szerinti szerkezetben kell elkészíteni.

#### **3.2. A leltározási egységek (körzetek) kijelölése**

A leltározási egységeket (körzeteket) az évente elkészítendő leltározási utasítás tartalmazza.

#### **3.3. A leltározandó tárgyi eszközök és készletek leltárfelvételhez történő előkészítése**

A leltározás megfelelő előkészítésével biztosítani kell, hogy

- a leltározásból eszköz ne maradjon ki,
- minden eszköz csak egyszer kerüljön felvételre,
- a leltározási tételek megnevezése minden ismérvet tartalmazzon, mennyisége helyes legyen.

A leltárfelvétel megbízható, zökkenőmentes, gyors lebonyolítása érdekében a készleteket, valamint a tárgyi eszközöket a következő szempontok szerint kell leltározásra előkészíteni:

- a) A készletek között egyértelműen el kell különíteni a használhatatlanná, a csökkent értékűvé és a feleslegessé vált eszközöket.
- b) A készletek és a tárgyi eszközök között el kell különíteni a szervezetünkönél tárolt, de nem a tulajdonát képező, a bér munkára, javításra, a tárolásra átvett eszközöket.
- c) A szervezetünk által bér munkára, javításra, tárolásra, bérbe, bizományba, átadott eszközöket a leltárban el kell különíteni. A bérbeadás, a javításra történt átadás, stb. tényét alapbizonylatokkal dokumentálni kell.
- d) Biztosítani kell, az eszközök fajta, minőség, méret szerinti tárolását. A bontatlan ládákban, zsákokban, hordókbán, üvegekben tárolt és a tárolón feltüntetett mennyiség alapján leltározható készletek esetében az előkészítés során olyan elrendezést kell biztosítani, hogy a leltározók a csomagolás sértetlenségéről könnyen meggyőződhetnek, továbbá, hogy a készletféleség azonosítására és mennyiségére vonatkozó, a csomagoláson feltüntetett információk jól olvashatók legyenek.

### **3.4. A leltározók, leltárellenőrök kijelölése, felkészítése**

A leltározás vezetőjét a leltározás megkezdése előtt elkészítendő leltározási utasításban a jegyző jelöli ki.

A leltározási utasításban meghatározott, a leltározásban résztvevő személyeket megbízólevéllel (3. melléklet) kell ellátni.

A leltározók megbízólevelét a jegyző írja alá.

A leltározás megkezdése előtt a leltározásban résztvevők részére a leltározás vezetőjének leltárértekezletet (felkészítést) kell tartania. A leltárértekezleten (felkészítésen) köteles mindenki részt venni, aki a leltározásban közvetlenül vagy közvetve közreműködik.

A leltározásban résztvevők felkészítéséért a leltározás vezetője a felelős.

A leltárértekezlet (felkészítés) során ismertetni kell a leltározással kapcsolatos feladatokat, jogokat, továbbá a leltárbizonylatok kezelésével kapcsolatos szabályokat.

### **3.5. A leltározáshoz szükséges technikai eszközök biztosítása**

A leltározás előkészítése során a leltározás vezetőjének gondoskodni kell arról, hogy a mennyiségi felvétel megkezdésétől a befejezés időpontjáig folyamatosan a feladat végrehajtásához elegendő és megfelelő állapotú mérőeszköz (mérőműszer) álljon a leltározók rendelkezésére.

A mérőeszközökhöz hasonlóan gondoskodni kell az olyan egyéb technikai eszközökről is amelyek szintén szükségesek a leltárfelvétel végrehajtásához.

### **3.6. Leltárbizonylatok meghatározása és biztosítása**

A leltárfelvétel végrehajtásának nélkülözhetetlen kellékei a leltárbizonylatok.

A leltárfelvétel dokumentálására alkalmazható bizonylatok – jellegüket tekintve –

- nyomtatványok (vásárolt, szabvány bizonylatok)
- és különböző saját készítésű, előállítási bizonylatok dokumentumok (pld. nyilatkozatok, jegyzőkönyvek) lehetnek.

A leltárbizonylatokról a leltározás megkezdése előtt a leltározás vezetője gondoskodik.

A leltárfelvétel dokumentálására készített bizonylatoknak meg kell felelniük az Szt. 166-167. §-iban - a számviteli bizonylatokra - előírt követelményeknek.

#### **3.6.1. Leltározási nyomtatványok (bizonylatok), dokumentumok**

- a) megbízólevél (3. melléklet)
- b) leltárnyitó jegyzőkönyv (4. melléklet)
- c) leltárfelvételi ívek (szabvány nyomtatványok)
- d) a felelős elszámoló nyilatkozata (5. melléklet),
- e) leltári „záró” jegyzőkönyv (6. melléklet)

A leltározás során alkalmazható szabvány nyomtatványok (7. melléklet):

- Készletek leltári íve
  - Leltárfelvételi ív és összesítő készletek felvételére
  - Leltárfelvételi jegy ingatlanok (épületek, építmények, telkek) felvételére
  - Leltárfelvételi ív tartalék motorok felvételéhez
-

- Tárgyi eszköz leltárfelvételi ív gépek, berendezések felvételére
- Tárgyi eszköz leltárfelvételi ív és összesítő gépekhez, berendezésekhez
- Kimutatás a tárgyi eszközök hiányáról vagy többletéről

### **3.6.2. A nyomtatványok kitöltési, aláírási követelményei**

A leltárbizonylatokkal (nyomtatványokkal) szemben támasztott formai követelmények:

- valamennyi rovat hiánytalan kitöltése,
- a kitöltésre nem került rovatokat megsemmisítő vonallal át kell húzni,
- olvasható szöveg és betűírás, a szöveg és az adatok helyesbítését a javítást végző köteles aláírásával igazolni,
- a bizonylat kitöltőjének, illetve az abban szereplő adatok felelősének és az ellenőröknek az aláírása (kézjegye).

A leltárfelvételi íveket, jegyeket úgy kell kitölteni, hogy azokat feltűnés nélkül ne lehessen javítani, módosítani. A leltárfelvételi ívre, jegyre beírt adatokat kaparással, radírozással javítani nem szabad. A helytelen adatokat egyszeri áthúzással és fölé a helyes adat felírásával lehet javítani.

A leltározáshoz használt nyomtatványokat értelemszerűen ki kell tölteni, azokon fel kell jegyezni:

- a leltározási egység (körzet) megnevezését, amelyre a leltározás vonatkozik a leltározás megkezdésének és befejezésének időpontját, valamint
- a leltár fordulónapját.

A leltári nyomtatványokat – az abban foglaltak helyességének igazolásaként – a leltározóknak, a felelős elszámolónak alá kell írni.

## **4. A leltározás módja**

A leltározás, mennyiségi felvétel (fizikai leltározás) mindig tényleges megszámlálást, mérést jelent.

A leltározás során az eszközök megszámlálása, mérése *két különböző módszerrel történhet*:

- a nyilvántartásoktól függetlenül,
- a nyilvántartások alapján, a nyilvántartott és a ténylegesen megszámlált, mért adatok közvetlen összehasonlításával.

### **4.1.A nyilvántartásoktól független leltározás**

A mennyiségi felvételnek a nyilvántartásoktól független végrehajtása esetén a leltározók a leltározási körzetben talált minden leltározandó készlet-, illetve eszközféleséget megszámlálnak, megmérnek és a megszámlált, megmért mennyiségeket a készlet-, illetve eszközféleség megnevezésével és egyéb jellemző, az azonosításhoz szükséges adataival együtt (cikkszám, leltári szám, méret, minőség, mennyiségi egység, stb.) feljegyznek a leltározási alapbizonylatokon.

A nyilvántartástól független mennyiségi felvétel alkalmazása esetén - amennyiben szervezetünk megfelelő mennyiségi nyilvántartással rendelkezik - a leltározott és a nyilvántartási adatok egyeztetése, a leltáreltérések megállapítása utólagosan, a mennyiségi felvétel befejezését követően történik.

### **4.2.A nyilvántartás alapján végzett leltározás**

A nyilvántartás alapján végrehajtott mennyiségi felvétel esetén a leltározók vagy a nyilvántartás szerinti eszköz-, illetve készletadatokhoz rendelik hozzá a ténylegesen fellelhető eszközöket, vagy megfordítva, a ténylegesen fellelt eszközökhöz, illetve készletekhez párosítják a nyilvántartási adatokat.



## **5. Az egyes eszközök leltárfelvételével kapcsolatos főbb tennivalók**

### ***5.1. Immateriális javak leltárfelvétele***

Az immateriális javakról – miután nem anyagi eszközök – csak értékbeni nyilvántartást kell vezetni analitikusan és szintetikusán.

A leltárkészítéskor az immateriális javakat az analitikus nyilvántartásokból kell a leltárba felvenni, mégpedig a mérleg fordulónapi értéken. *Az immateriális javak leltározása az analitikus nyilvántartásokban lévő adatok azonosítását és egyeztetését, a dokumentációkkal való alátámasztottság ellenőrzését jelenti.*

A *szoftverek leltározásánál* a leltárfeltevőnek meg kell győződnie arról, hogy a szoftverhordozó (floppy vagy CD) mellett megvan-e a szoftvert leíró *dokumentáció* is, továbbá jelezni szükséges a használaton kívüli szoftvereket.

### ***5.2. Tárgyi eszközök leltárfelvétele***

A tárgyi eszközök leltárfelvételénél megkülönböztetetten fontos szerepe van a helyesen vezetett analitikus nyilvántartásoknak.

*Az ingatlanok leltározásánál* az aktuális tulajdoni lapok adatait célszerű áttekinteni, helyességükről meggyőződni, és azokat egyeztetni kell a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adataival.

*A gépek, berendezések, járművek* nagyon sokfélék, esetenként nagyon nagy értékűek lehetnek, leltározásuk különös gondosságot igényel. Különösen figyelemmel kell lenni arra, hogy minden eszköz leltározásra kerüljön, például a tartozékok: számítógép monitorok, klaviatúrák, egerek, és arra, hogy pontosan azonosíthatók legyenek, amit az eszköz gyártási számának, leltári számának feltüntetésével érhetünk el.

### ***5.3. Befektetett pénzügyi eszközök, illetve értékpapírok leltárfelvétele***

A befektetett pénzügyi eszközöket, illetve a forgóeszközök között kimutatott értékpapírokat a nyilvántartással való egyeztetéssel kell a leltárba felvenni.

*A részesedések leltárfelvételénél* el kell végezni a társasági szerződések adatainak egyeztetését az analitikus nyilvántartás illetve főkönyvi könyvelés adataival.

*Az adott kölcsönöknél* meg kell győződni a kölcsönszerződés meglétéről, továbbá ellenőrizni kell, hogy a kölcsönt igénybe vevők adataiban, körülményeiben nem történt-e változás (pld. megszűnt, meghalt).

### ***5.4. A készletek leltárfelvétele***

A készletekre vonatkozóan olyan leltárt kell összeállítani, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a készleteket mennyiségben és értékben. A leltárban a készleteket készletféleségenként kell csoportosítani, a leltárban a mérleg fordulónapján meglévő készleteket kell szerepeltetni.

---

### **5.5. Követelések és kötelezettségek**

A követeléseket és kötelezettségeket általánosan az analitikus nyilvántartásban szereplő értékadatok alapján kell felvenni úgy, hogy a leltári nyilvántartásba felvett adatok valódiságát folyószámla egyeztetéssel kell igazolni, amelyek módszere az egyeztető levél.

A devizára szóló követelések és kötelezettségek leltározását ugyancsak egyeztetéssel kell elvégezni.

### **5.6. A pénzeszközök leltárfelvétele**

A mérleg fordulónapi *készpénzállományt* minden esetben mennyiségi felvétellel (fizikai leltározással), megszámlálás alapján kell a leltárba felvenni. A valutapénztárban lévő külföldi fizetési eszközöket valutanemenként külön-külön kell a leltárban kimutatni.

A *bankszámlák* leltározása egyeztetéssel történhet. A forintban elhelyezett bankbetétek értékét a mérleg fordulónapján a hitelintézetnél elhelyezett betétek bankkivonattal egyező értéken kell a leltárba felvenni.

A devizaszámlán elhelyezett devizabetétek forint értékét a Szt., valamint az Áhsz. szerint meghatározott, ellenőrzött könyv szerinti értéken kell a leltárba beállítani.

### **5.7. A saját tőke, a kötelezettségek, az egyéb sajátos eszközoldali, valamint egyéb sajátos forrásoldali elszámolások, továbbá az aktív és passzív időbeli elhatárolások leltárfelvétele**

Ezek a tételek a könyvviteli nyilvántartások adatai alapján kerülnek be a leltárba.

A könyvviteli nyilvántartások adatait a leltár összeállítás előtt felül kell vizsgálni és egyeztetni kell a vonatkozó bizonylatokkal, dokumentumokkal.

## **6. A leltár (a leltározás) adatainak feldolgozása (értékelése), kompenzálás**

A leltár adatainak feldolgozási módszere attól függ, hogy szervezetünk a leltározott eszközökről vezet vagy nem vezet folyamatosan, minden változást tartalmazó analitikus (mennyiségi, mennyiségi és értékbeni) nyilvántartást.

Amennyiben a számviteli törvényben foglalt előírásoknak megfelelően nyilvántartást vezetünk a leltározott eszközökről, a feldolgozás során a tényleges eszközállományt kell összevetni a nyilvántartás adataival, és eltérés esetén a nyilvántartást a tényadatokra kell helyesbíteni.

Amennyiben nem vezetünk a számviteli törvénynek megfelelő eszköz- és készletnyilvántartást a leltározott eszközökről, a leltározás alapján készült leltár adatait kell a főkönyvi számlák (leltározási időpontban fennálló) „záró” adataival összevetni, és eltérés esetén a főkönyvi számlán lévő könyv szerinti adatokat kell a tényleges adatokra helyesbíteni.

A leltár feldolgozása (értékelése) során, amennyiben tételesen megállapítható, hogy az eltérés az azonosítás hibáiból származott, azt rendezni kell.

Ezt követően rendezni kell a kompenzálható eltéréseket is.

Kompenzálni csak olyan eszközök esetében lehet, amelyek megközelítően hasonló minőségűek, értékűek, rendeltetésűek és összecserélhetőségük miatt az egyik eszközféleségnél hiány, a másiknál ugyanakkor többlet van.

További feltétele a kompenzálásnak, hogy csak ugyanazon leltározási körzetben felvett leltárakban, azonos felelős alá tartozó eszközökben mutatkozhat a hiány és a többlet.

A hiányt csak a többlet mennyiségében lehet kompenzálni. A leltárhiányok és a többletek kompenzálásáról jegyzőkönyvet kell felvenni.

A leltár tételeinek értékelése a számviteli törvény, valamint a kormányrendelet - eszközök és források értékelésére vonatkozó - előírásainak, valamint szervezetünk eszközök és források értékelési szabályzatában leírtak figyelembevételével történhet.

## **7. A leltárkülönbözetek számviteli elszámolása**

Ha a leltározott eszközök tényleges mennyisége eltér a folyamatosan vezetett mennyiségi (és értékbeni) nyilvántartásban szereplő mennyiségektől (magasabb vagy alacsonyabb), leltári többlet, illetőleg leltárhiány keletkezik.

A leltári többlet az eszközök értékét növeli, a leltárhiány könyv szerinti értéken az eszközök értékét csökkenti.

A leltári többletet, mint fellelt eszközt a leltárfelvétel időpontjában meglévő piaci értéken kell kimutatni az eszközök között, illetőleg felvenni a mérlegbe.

## **8. A leltárfelvétel előkészítésének, végrehajtásának és a leltár feldolgozásának az ellenőrzése**

A leltárfelvétel előkészítésének és végrehajtásának ellenőrzése helyszíni ellenőrzést igénylő feladat. Ennek során ellenőrizni kell:

- a leltározási ütemterv betartását,
- azt, hogy a leltározásra váró készletek megmérhető, megszámlálható állapotban vannak-e,
- szűrőpróba szerűen a leltárfelvétel helyességét (alkalmazott felvételi módszerek szabályszerűsége, megnevezés és azonosító adatok helyessége, hiánytalansága, a mennyiségi adatok pontossága, a leltározott készletek megfelelő jelölése),
- a leltárbizonylatok szabályszerű kezelését és kiállítását.

A leltárelőőrnek az ellenőrzés megtörténtét az ellenőrzött leltári tételek leltárbizonylatain aláírásával kell igazolnia.

A leltárfeldolgozás ellenőrzése során vizsgálni kell különösen:

- a leltárbizonylatok szabályszerűségét és teljes körűségét,
- a leltáreltérések megállapításának helyességét, az esetleges kompenzálások szabályszerűségét,
- a hiányok, többletek, a leltárértékelési különbségek okainak megfelelő kivizsgálását,
- a végleges hiányok, többletek könyvviteli elszámolásának megtörténtét és helyességét,
- a felelősökkel megtéríteni javasolt hiányokkal kapcsolatban a térítendő összeg meghatározásának helyességét (pld. figyelembe vehető forgalmi veszteség) és törvényességét.

## **9. Forgalmazási veszteség és mértékének meghatározása**

Forgalmazási veszteségnek tekintjük az adott eszköz tömegében annak tulajdonságaiból, jellemzőiből eredően bekövetkező csökkenést, amely szakszerű kezelés, tárolás mellett is bekövetkezik (pld. apadás, beszáradás, stb.).

---

Szervezetünknel a leltárhiány megállapítása során forgalmazási veszteség elszámolására nem kerülhet sor.

## **10. A kártérítési felelőséggel járó leltárhiány, valamint a leltártöbblet meghatározásának szabályai**

A *leltárhiány* az értékesítésre, forgalmazásra vagy kezelésre szabályszerűen átadott és átvett anyagban, áruban (leltári készlet) ismeretlen okból keletkezett, a természetes mennyiségi csökkenés és a kezeléssel járó veszteség mértékét (a továbbiakban együtt: forgalmazási veszteség) meghaladó hiány.

A kártérítési felelőséggel járó leltárhiány megállapítása során a jelen szabályzat 5., 8. és 9. pontjában foglaltak figyelembevételével kell eljárni.

A leltárhiány összegét leltárfelelősönként külön-külön jegyzőkönyvben kell rögzíteni.

A jegyzőkönyvnek legalább a következő adatokat kell tartalmaznia:

- a jegyzőkönyv készítésének helye és időpontja,
- a jelenlévők (leltárfelelős, leltározási bizottság vezetője, leltározók, leltározás vezetője) nevét,
- a leltárfelelős (felelős elszámoló) terhére - eszközönként - megállapított leltárhiány összegét,
- a leltárhiánnyal érintett eszközök tételes megnevezését, cikkszámát, mennyiségi egységét, mennyiségét, egységárát, értékét,
- a forgalmazási veszteség mértékét,
- a hiányért felelős személyek megnevezését,
- a leltárfelelős (felelős elszámoló) nyilatkozatát a felelősség elismerésével, el nem ismerésével kapcsolatban, továbbá a kimentésükre vonatkozó magyarázatot,
- a jelenlévők aláírását.

A jegyzőkönyvet a leltározás vezetőjének 2 példányban kell elkészítenie.

A jegyzőkönyvben foglaltak alapján a leltározás vezetője kezdeményezi a felelősségre vonást, a kártérítés megállapítását a jegyzőnél.

A *leltártöbblet* az értékesítésre, forgalmazásra vagy kezelésre szabályszerűen átadott és átvett anyagban, áruban (leltári készlet) ismeretlen okból keletkezett, a nyilvántartás szerinti mennyiséget meghaladó többlet.

A leltártöbblet megállapításáról jegyzőkönyvet kell felvenni.

A jegyzőkönyvnek legalább a következő adatokat kell tartalmaznia:

- a jegyzőkönyv készítésének helye és időpontja,
- a jelenlévők (leltárfelelős, leltározási bizottság vezetője, leltározók, leltározás vezetője) nevét,
- a leltárfelelősnél, felelős elszámolónál - eszközönként - megállapított leltártöbblet összegét,
- az érintett eszközök tételes megnevezését, cikkszámát, mennyiségi egységét, mennyiségét, egységárát, értékét,
- a leltártöbblet elérő személyek megnevezését,
- a leltárfelelős (felelős elszámoló) nyilatkozatát a leltártöbblet elismerésével, el nem ismerésével kapcsolatban, továbbá a többlet okára vonatkozó magyarázatot,
- a jelenlévők aláírását.

## 11. A leltározási bizonylatok megőrzése

A Szt.169. § (1) bekezdésének előírása alapján a költségvetési évről készített beszámolót alátámasztó leltárt legalább 8 évi meg kell őrizni.

## 12. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

### 12.1. A szabályzat hatályba lépése

Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata Ósi Község Önkormányzat Képviselő-testületének jóváhagyását követő napon hatályba és visszavonásig érvényes. A korábbi szabályzat ezen időponttól hatályát veszti.

Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának azonnali nyilvánosságra hozataláért (közzétételéért) és érintettek általi megismeréséért a jegyző a felelős.

Ó s i, 2018. ....

Andrásiné Marton Mónika  
jegyző

Lőkös Kálmánné  
intézményvezető

**Záradék:** Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát a Képviselő-testület ...../2018. (.....) számú képviselő-testületi határozatával jóváhagyta.

Ósi, 2018. ....

Andrásiné Marton Mónika  
jegyző

---

## J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Tárgy: Készpénzállomány leltározása

Készült: 201... ..-én ..... (kötségvetési szerv) házipénztárában.

Jelen vannak: ..... pénztáros  
 ..... pénztárellenőr  
 ..... leltározó  
 ..... 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)
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

.....  
 leltározók

.....

.....  
 Költségvetési szerv

## LELTÁROZÁSI UTASÍTÁS

a 201....-i fordulónapi  
 leltározáshoz

- 1.) A leltározási szabályzatban foglaltak figyelembevételével a mennyiségi számbavétellel történő leltározás a következő eszközökre terjed ki. A leltározást a megjelölt módon (nyilvántartás alapján, vagy nyilvántartástól függetlenül) kell végrehajtani.

Eszközök megnevezése	Nyilvántartás alapján	Nyilvántartástól függetlenül

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

- 2.) A leltározás vezetője: .....

- 3.) A leltározás ellenőre: .....

- 4.) A leltározást a következő leltározási körzetekben és időpontokban kell elvégezni az érintett leltárfelelősök (felelős elszámolók), valamint a leltározók közreműködésével:

Leltározási egység (körzet) megnevezése	Leltárfelelős (felelős elszámoló) neve	Leltározást végzők neve	Leltározás kezdő és befejező időpontja

- 5.) A leltározók felkészítését 201....-ig el kell végezni.

- 6.) A leltárak kiértékelését 201....-ig, a záró jegyzőkönyvet 201....-ig kell elkészíteni.

.....,201....

.....  
 jegyző

.....  
költségvetési szerv

## MEGBÍZÓLEVÉL

..... (név)..... részére  
(beosztás)

Jelen megbízólevél alapján megbízom, hogy a 201... ..... -i fordulónappal lebonyolítandó leltározásban a ..... leltározási körzetben mint leltározó vegyen részt és a leltározással kapcsolatos feladatokat a Leltárkészítési és leltározási szabályzat előírásai alapján, valamint a leltározási utasításban foglaltak szerint végezze el.

....., 201.....

.....  
jegyző



## J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült: ..... hivatalos helyiségében 201... .....-én ..... leltározási egység (körzet) - 201... ..... -i fordulónapi - leltározásának megkezdése előtt.

Jelen vannak:

..... (név) ..... (beosztás)  
 a leltározási körzet leltárfelelőse  
 ..... (név) ..... (beosztás) leltározó  
 ..... (név) ..... (beosztás) leltározó

A leltározás kezdő időpontja a leltárutasítás szerint: 201.. ..... .

A leltározás tényleges kezdő időpontja: 201.....

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:

.....  
 .....

k.m.f.

.....  
 leltározók

.....

.....  
 leltárfelelős

**NYILATKOZAT**

..... (név) ..... (beosztás) fegyelmi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a  
..... leltárkörzetben a 201..... napján megtartott leltározás során va-  
lamennyi leltári tárgyat bemutattam.

....., 201.. .....

.....  
leltárfelelős

## J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: ..... hivatalos helyiségében 201... .....-én ..... leltározási egységben (körzetben) a 201... ..... -i fordulónapi leltározás befejezése alkalmából.

Jelen vannak:

..... (név) ..... (beosztás)  
 a leltározási körzet leltárfelelőse  
 ..... (név) ..... (beosztás) leltározó  
 ..... (név) ..... (beosztás) leltározó

A leltározási körzetben a leltározás 201.... ..... -án kezdődött és 201.. ..... fejeződött be.

Jelenlévők kijelentik, hogy a leltári tárgyak leltározása a tényleges helyzetnek megfelelően - a központi jogszabályoknak, valamint a helyi szabályozásnak megfelelően - történt, a leltározási körzetben a leltár befejeződött.

A leltározási körzet leltárfelelőse (elszámolás felelőse) kijelenti, hogy a leltárfelvételi íven (*jegyen*) szereplő leltári tárgyak hiánytalanul megvannak, és azokat további őrzésre, kezelésre átveszi.

A leltározáshoz átvett bizonylatok közül ..... (*bizonylat*), melynek sorszáma: ..... rontott, míg a ..... (*bizonylat*), melynek sorszáma: ..... nem került felhasználásra.

A leltározással kapcsolatban tett egyéb megállapítások:

.....  
 .....

k.m.f.

.....  
 leltározók

.....

.....  
 leltárfelelős

gazdálkodó szervezet

## Leltárfelvételi jegy

### ingatlanok (épületek, építmények, telkek) felvételére

Oldalszám: \_\_\_\_\_

szervezeti egység

A leltár fordulónapja: \_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_ nap

Leltározási  
körzet száma: \_\_\_\_\_

A leltárfelvétel időpontja: \_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_ nap

Leltározási  
csoport száma: \_\_\_\_\_

Az épület (ingatlan)				Telek nagysága m m <sup>2</sup>	beépített haszon	
leltári	helyrajzi	telekkönyvi	megnevezése (utca, házszám)		m <sup>2</sup>	lég m <sup>3</sup>
száma						

Az ingatlan területén levő építmények felsorolása	

Az épülettartozékok nyilvántartással történő egyeztetése, eltérések kimutatása	

A felvételért felelősök aláírása: \_\_\_\_\_

Ellenőrizte: \_\_\_\_\_







**LELTÁRFELVÉTELI ÍV**  
**Isztájk motorok felvételére**

.....  
 gazdálkodó szervezet

.....  
 sorozám:

.....  
 szervezeti egység

.....  
 oktatásám:

A leltár fordulónapja: .....év ..... hó ..... nap

.....  
 leltározási körzet száma:

A leltározási jelölés: .....év ..... hó ..... nap

.....  
 leltározási csoport száma:

Sor- szám	nyilvántartás száma	A leltározott motor megnevezése, típusa	gyártási száma	teljesíté- smennyé (L.E. kW)	fordulók száma	Megjegyzés
1	2	3	4	5	6	7

.....  
 A leltározási egység felelős vezetője

.....  
 A felvételt készítő alkalmos

.....  
 Felismerő kód





### KIMUTATÁS A TÁRGYI ESZKÖZÖK HIÁNYÁRÓL VAGY TÖBBLETÉRŐL

szervezeti egység

Sor-szám	nyilvántartási szám	megnevezése	A tárgyi eszközök				nettó értéke	Megjegyzés
			üzembe helyezésének időpontja	bruttó értéke	elszámolt érték csökkenése	állami támogatás*		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Összesen</b>								

\*A költségvetési szervezetek nem kell kitéteni.  
 B. 14-16/a r. sz. – Pátria Rt. – (Fsz.: 5-8693) – MSZ 8154  
 Megrendelhető: Pátria–Nyomell 1088 Budapest, Szentkirályi u. 47. Telefon: 266-0534

Ellenőrizte: \_\_\_\_\_

Összeállította: \_\_\_\_\_



## Készletek letárfelvételi íve

Számszám: \_\_\_\_\_  
 Oldalszám: \_\_\_\_\_  
 Lehírozási kérelem száma: \_\_\_\_\_  
 Lehírozási csoport száma: \_\_\_\_\_  
 A letárlás fordulója: \_\_\_\_\_ óráig \_\_\_\_\_ hónap \_\_\_\_\_ nap  
 A letárfelvétel időpontja: \_\_\_\_\_ óráig \_\_\_\_\_ nap

gazdálkodó szervezet  
 szervezeti egység

Sorszám	A letárolt készlet		Tény- legesen felvett mennyi- ség	Időtartali változás		Forduló- nap készlet	Könyv- szerinti készlet		Hiány mennyisége	Többlet		Nyilván- latos egység	Tényleges		Könyv- szerinti	Hiány	Többlet	normán belüli		Hiánytölt									
	nyilván- latos szám	megtérzése (mérete, minősége stb.)		mennyi- sége	-		+	-		+	-		+	-				+	-	-	+	-	+	-	+	-	+	-	+
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24						

B. 14-20/11 E. M. - Pápa Rt. - (Fax: 54333) - Magadról: Pápa-Szombat 1038 Budapest, Szentlőrinc u. 7. Telefon: 364-034 MÉZ 014





### Megismerési nyilatkozat

Kijelentem, és aláírással megerősítem, hogy Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat tartalmát megismertem, az abban foglaltakat tudomásul vettem és magamra nézve kötelezőnek tartom.

<b>Sor- szám:</b>	<b>Dolgozó neve, Beosztása</b>	<b>Átvétel dátuma</b>	<b>Aláírás</b>
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			
13.			
14.			
15.			
16.			
17.			
18.			

---