

**Eötvös Loránd Tudományegyetem**

**Leltár kiértékelés dokumentuma,  
a 2021. évi mérleg alátámasztására készült 2021.12.31.-i fordulónapi jegyzőkönyvek  
alapján**

**A leltározás kétféle formában valósult meg, egyeztetéses és fizikai (mennyiségi) leltárral.**

**Össességében** a 2021. évi leltárak kiértékelésekor 91.720.589,-Ft hiányt, továbbá 220.000,-Ft többletet állapítottunk meg. Az eltérések a Tárgyi eszközökön belül a Gépek, berendezések, felszerelések vagyonscsoportban keletkeztek.

A hiányok-többletek – kancellári jóváhagyást követően - az analitikai nyilvántartásokon és ezzel egyidőben a 2021. év során a főkönyvi könyvelésben is rendezésre kerültek a SAP integrált rendszerben.

**1. Egyeztetéssel kerültek leltározásra:**

<b>Leltározott mérleg sor</b>	<b>Érték Ft-ban</b>
ingatlanok leltára (tulajdoni lapok és a nyilvántartás összevetésével valósult meg)	50.542.766.113,-Ft
folyamatban maradó beruházások leltára (egyeztetőlevél és SAP AA-modul analitikai nyilvántartása, továbbá a kifizetési bizonylatok alapján, a nyilvántartás és a főkönyv összevetésével valósult meg)	509.039.355,-Ft
részesedések leltára (analitika és a főkönyv egyeztetésével valósult meg)	292.720.000,-Ft
forintszámlák pénzeszközeinek leltára (loncstári kártya, OTP banki és kincstári számlakivonatok, valamint a főkönyv egyeztetésével történt) a pénztárt kivéve	19.813.270.171,-Ft
devizaszámlák leltára (Pályázati Központ – forintban és devizában történő főkönyvi egyeztetését követő - értékelése és analitikája, valamint a számlakivonatok alapján valósult meg)	2.321.515.840,-Ft
követelések mérleg soronkénti leltára (Neptun Hallgatói rendszer felszólításai és a vevői egyenlegközlők, továbbá az analitikai leltárak	1.109.358.570,-Ft

és értékelési jegyzőkönyv, valamint a főkönyvvel való összehasonlítással, egyeztetés alapján valósult meg)	
követelés jellegű sajátos elszámolások leltára (az Emberi Erőforrás Igazgatóság névszerinti, illetve a Pénzügyi Osztály bizonylatonkénti analitikai nyilvántartása alapján a főkönyv adataival való egyeztetéssel történt)	246.274.492,-Ft
egyéb sajátos eszközoldali elszámolások leltára (mellékelt tételes analitika szerint)	2.082.174.886,-Ft
aktív időbeli elhatárolások leltára (analitika és bizonylatmásolatok alapján)	130.438.677,-Ft
saját tőke leltára (melléklet szerint)	70.632.222.851,-Ft
kötelezettségek mérlegsoronkénti leltára (Neptun rendszerből visszafizetendő tételek névszerinti analitikája alapján, egyéb szállítói kötelezettségünk nem volt, ezen kötelezettségek a SAP analitika és a szállítói folyószámlák nyitott tételeinek a főkönyvvel történő egyeztetésével valósult meg)	1.726.052.359,-Ft
kapott előlegek leltára (Pénzügyi Osztály analitikája és a főkönyv adatainak egyeztetésével történt)	164.021.839,-Ft
más szervezetet megillető bevételek leltára (IFA - Pénzügyi Osztály elszámolása és a főkönyv egyeztetése alapján)	0,-Ft
letétre átvett pénzeszközök leltára (Neptun hallgatói gyűjtőszámla kincstári 2020.12.31.-i záró kivonata és a főkönyv összehasonlítása alapján)	119.789.230,-Ft
nemzetközi támogatási programok pénzeszközeinek leltára (a közvetlen EU-s pályázatokhoz kapcsolódó kincstári devizaszámlák 2020.12.31.-i záró kivonatainak 365,13 Ft/EUR MNB középárfolyamon történő értékelésekor felvett jegyzőkönyv és a főkönyv egyeztetésével történt 5 670 608,24 EUR értékben)	2.321.515.840,-Ft
költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának leltára (a főkönyvi analitika és a bizonylatmásolatok alapján történt)	2.443.068.368,-Ft
halasztott eredményszemléletű bevételek (melléklet szerint és a SAP AA-modul analitikája alapján valósult meg)	259.325.647,-Ft

Az egyeztetéses leltárak során főkönyvi eltérés nem volt.

## 2. A fizikai (mennyiségi) leltárak:

A mérleget alátámasztó leltár a fizikai leltár és az analitikus nyilvántartás – a fizikai leltárfelvétel napja és a mérleg fordulónapja közötti – változása alapján került összeállításra, mivel az Egyetem folyamatos éves leltározást végez ugyanis a leltári tárolóhelyek számossága miatt az egy adott napon történő leltározás nem megvalósítható.

Az 5/2020. (II.10.) számú kancellári körlevél, mely a 2021. évi leltározásról és leltárkészítésről rendelkezett a Leltározási Szabályzat kiegészítéseként a 2021. évben megkezdett RFID leltármegoldás bevezetésével együtt járó alapleltárak kapcsán átmeneti rendelkezésként, élve a 4/2013. (I.1..) Áhsz. Korm.rendelet 22.§(2) bekezdésében hivatkozott 2000. évi C. törvény a számvitelről 69.§ (3) bekezdésével, a 2021. évben azon leltári tárolóhelyeknél, ahol még a tárgyévben nem került felhelyezésre az RFID-chip, így nem történt alapleltár, ott engedélyezte az egyeztetéssel történő leltározást.

### a) Immateriális javak és gépek, berendezések, járművek és felszerelések:

Immateriális javak leltára a SAP AA-modul vagyon-nyilvántartása és a ténylegesen végrehajtott fizikai leltár alapján **615.855.420,-Ft** könyvszerinti értéket; a gépek, berendezések, járművek és felszerelések leltára a SAP AA-modul vagyon-nyilvántartása és a ténylegesen végrehajtott fizikai leltár alapján **4.496.638.354,-Ft** könyvszerinti értéket mutat.

A leltárak kiértékelésekor 91.720.589,-Ft hiányt tártunk fel, valamint 220.000,-Ft többletet állapítottunk meg.

A hiányok-többletek - kancellári jóváhagyást követően - az analitikai nyilvántartásokon és ezzel egyidőben a főkönyvi könyvelésen is rendezésre kerültek a SAP integrált rendszerben.

Leltár-egység	Leltárfelvétel napján ténylegesen felvett bruttó érték	Nyilvántartás szerinti bruttó érték a leltározás napján	Hiány	Többlet	Leltározott mennyiség db
<b>Összesen:</b>	916 230 812	932 680 329	16 449 517	0	3 324
<b>2021.02 hó</b>	300 344 629	308 273 059	7 928 430	0	1 631
<b>2021.03 hó</b>	386 752 663	400 923 373	14 390 710	220 000	1 192
<b>2021.04-05 hó</b>	33 291 962	34 489 173	1 197 611	0	292
<b>2021.09-10 hó</b>	1 581 501 872	1 605 190 563	23 688 691	0	7 527
<b>2021.11-12 hó</b>	440 795 739	468 861 369	28 065 630	0	5 261

<b>Fizikai leltár összesen</b>	<b>3 658 917 677</b>	<b>3 750 417 866</b>	<b>91 720 589</b>	<b>220 000</b>	<b>19 227</b>
<b>Nyilvántartás szerinti bruttó érték a mérlegeleltár 2020.12.31.-i fordulónapján</b>	20 663 510 637	20 572 010 448	0	0	141 777
<b>Mindösszesen</b>	<b>24 322 428 314</b>	<b>24 322 428 314</b>	<b>91 720 589</b>	<b>220 000</b>	<b>161 004</b>

b) Ingtatlanok egyedi leltára (leltárfelvételi jegyek alapján):

Az Egyetem vagyonkezelésében lévő ingatlanok, valamint a tartósan bérelt ingatlanok bruttó leltározott értéke 68.984.661.531,-Ft, könyvszerinti értéke 46.046.127.759,-Ft, a kiértékelés során eltérést nem tapasztaltunk.

c) Készletek:

Központi raktárak a 2021. évben nem működtek az ELTÉ-n.

d) Pénztár:

A forintpénztár 2021 évvégi leltározása rovincsolással történt.

A leltározott érték nulla forint volt, melyről belső ellenőrzési jegyzőkönyv készült.

Az analitika és a főkönyv összehasonlításának eredményeként hiány/többlet nem volt.

Budapest, 2022. február 28.

  
Rozgonyi Miklós  
gazdasági vezető

