

Iktatószám: VAS-ÁHI/123-2/2025.

Ellenőrzés száma: 301/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉSTERVEZET

Zala Vármegye Önkormányzata és az általa irányított
költségvetési szerv 2024. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	9
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL	24
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	37

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Zala Vármegye Önkormányzata	734301
Zala Vármegyei Önkormányzati Hivatal	432007

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szerveknél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név/beosztás	Név/beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentéstervezet készítéséig)
Zala Vármegye Önkormányzata	Dr. Mester László főjegyző	Dr. Pál Attila Ferenc elnök	-
Zala Vármegyei Önkormányzati Hivatal	Dr. Mester László főjegyző	Dr. Mester László főjegyző	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Batyiné Tóth Erika Irma	2024.07.01.	2025.06.30.	VAS-ÁHI/1851-15/2024.
Halász Barbara	2024.07.01.	2025.06.30.	VAS-ÁHI/1851-15/2024.
Huszár Izabella	2024.08.26.	2025.06.30.	VAS-ÁHI/1851-15/2024.
Plózerné Szalai Ágota	2024.07.01.	2025.06.30.	VAS-ÁHI/1851-15/2024.

Az ellenőrzési jelentéstervezetben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info. tv.),

- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI.6.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 147/1992. Korm. rendelet).

Az ellenőrzési jelentéstervezetben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Zala Vármegye Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Zala Vármegyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Zala Vármegye Önkormányzata Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés),
- Zala Vármegye Önkormányzata elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Zala Vármegyei Önkormányzati Hivatal főjegyzője (a továbbiakban: Főjegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az 5/2024. számú elnöki és főjegyzői együttes utasítás a Zala Megyei Önkormányzat és a Zala Megyei Önkormányzati Hivatal számviteli politikájáról szóló 4/2021. számú elnöki és főjegyzői együttes utasítás módosításáról (a továbbiakban: Számviteli politika módosítása),
- 6/2024. számú elnöki és főjegyzői együttes utasítás a Zala Megyei Önkormányzat és a Zala Megyei Önkormányzati Hivatal eszközök és források értékelési szabályzatáról szóló 14/2019. számú elnöki és főjegyzői együttes utasítás módosításáról (a továbbiakban: Eszközök és források értékelési szabályzata módosítása),
- 7/2024. számú elnöki és főjegyzői együttes utasítás a Zala Megyei Önkormányzat és a Zala Megyei Önkormányzati Hivatal számlarendjéről szóló 8/2018. számú elnöki és főjegyzői együttes utasítás módosításáról (a továbbiakban: Számlarend módosítása),
- az ellenőrzött időszakban hatályos 5/2022. számú elnöki és főjegyzői együttes utasítás a Zala Megyei Önkormányzat és a Zala Megyei Önkormányzati Hivatal gazdálkodási szabályairól szóló 2/2013. számú elnöki és főjegyzői együttes utasítás módosításáról (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartsa magában,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2024. költségvetési év

A vizsgált 2024. éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentéstervezet a KGR-K11-ben szereplő 2025. április 16-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. Az Önkormányzat és a Hivatal a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására kérelmet nem nyújtottak be.

Az Önkormányzat és a Hivatal a könyvvezetési kötelezettségüknek ASP könyvelési rendszer használatával tesznek eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/
734301	Zala Vármegye Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
432007	Zala Vármegyei Önkormányzati Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások a Módszertanban előírtaknak megfelelően:

- belső kontrollrendszer vizsgálata,
- a 6. havi IKJ, valamint a II. negyedéves IMJ esetében a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat adatbekérés útján,
- a 12. havi IKJ, valamint a IV. negyedéves IMJ esetében adatbekérés útján kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez, valamint szükség szerint a mérleg értékeléséhez,
- az adatszolgáltatásokban lévő adatok vizsgálata összehasonlító eljárással,
- elemző eljárások alkalmazása,
- helyszíni ellenőrzések lefolytatása,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy a 2024. költségvetési évre vonatkozóan az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szervnél:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvizetést, vezetnek-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és részletező nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Az Önkormányzat bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Hivatal gondoskodik.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőben megtörtént.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezetek éves költségvetési beszámolóinak elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodásukat, könyvvizetésüket, illetve adatszolgáltatásaikat vizsgáltuk, valamint a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

A belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szervnél a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve jó minőségű.

A Közbeső megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok teljes mértékben javításra kerültek a jelentéstervezet elkészítéséig.

A könyvvizetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztottak. Az ellenőrzés során kiválasztásra került minták értékelése során megállapításra került, hogy alapbizonylatokkal való alátámasztottság teljeskörűen biztosított volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvizetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

A Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatósága által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összkepe.**

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások összege:

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Zala Vármegye Önkormányzata	837 894 686	16 757 894	0
2.	Zala Vármegyei Önkormányzati Hivatal	104 739 076	2 094 782	0

**Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont alapján*

Az Ellenőrzési jelentéstervezet III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zala Vármegye Önkormányzata
Törzsszám: 734301

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelelt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen 2024. december 6-i hatállyal elkészült:

- Számviteli politika módosítása,
- Eszközök és források értékelési szabályzata módosítása,
- Számlarend módosítása.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat az Möt. 43.§ (3) bekezdés előírása alapján rendelkezett 2024. évben hatályos SZMSZ-ekkel, amelyeket a Közgyűlés 6/2019. (VIII.30.) valamint 7/2024. (IX.27.) számú rendeleteivel elfogadott. Az SZMSZ-ek megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt **közigazgatási szerződéseket** a Zala Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzattal, a Zala Vármegyei Német Önkormányzattal és a Zala Vármegyei Horvát Nemzetiségi Önkormányzattal megkötötte az Önkormányzat.

Az Önkormányzat rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltárkészítési és leltározási szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Leltárkészítési és leltározási szabályzat**, az **Önköltségszámítási szabályzat** és a **Pénzkezelési szabályzat** megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a Számviteli politika, az Eszközök és források értékelési szabályzata egyes pontjait érintően tett intézkedést igénylő megállapításokat és javaslatokat. Az Önkormányzat a kincstári ellenőrzés megállapításai alapján intézkedéseket kezdeményezett, amely során szabályzatait 2024. december 6-ai hatállyal módosította az alábbiak szerint:

- A **Számviteli politika** módosításában biztosították Szt. 14. § (11) bekezdés előírása szerinti megfelelőségét, ezért további intézkedés nem szükséges.
- Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** tekintetében biztosították az Áhsz. 15. § (5), 16. § (1)-(5), 20. § (3)-(4) és 50. § (2) c) pont előírása előírásai szerinti megfelelőséget, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az Önkormányzat rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. A Számlarendet alátámasztó bizonylati rendet – önálló szabályzatként – a **Bizonylati szabályzatban** rögzítették.

A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a Számlarend egyes pontjait érintően tett intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot. Az Önkormányzat a kincstári ellenőrzés megállapítása alapján biztosította a Számlarend Szt. 161. § (2), (5) bekezdés előírásai szerinti megfeleléseit, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az Önkormányzat rendelkezett **Vagyonrendelettel**, melyet a 8/2012. (IV.17.) számú önkormányzati rendeletével fogadott el. A Vagyonrendeletben az Önkormányzat az Mötv. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjaiban meghatározottokról rendelkezett.

Az Önkormányzat rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések szabályozása (a Közszerződési szabályzatban került rögzítésre),
- Nyilatkozat az anyag- és eszközgazdálkodásról,
- Nyilatkozat a reprezentációs kiadásokról,
- Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje (a Közszerződési szabályzatban került rögzítésre),
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályai (a Közszerződési szabályzatban került rögzítésre),
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Főjegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az Önkormányzat gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezésre álltak.

Az Áht. 109. § (6) bekezdésében előírt a **kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit** megállapító rendelettel az Önkormányzat rendelkezett.

A Közgyűlés az Mötv. 41. § (9) bekezdés előírása alapján a 6/2024. (IX.27.) számú önkormányzati rendeletben szabályozta **az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását**.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az Önkormányzat folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az Önkormányzatra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult

személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Főjegyző gondoskodott.

Rendelkezésre állt a Főjegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 41/2023. (XI.30) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A 2023. éves költségvetési beszámoló mérleg adatának záró állománya megegyezett a 2024. II. negyedéves mérlegjelentés **nyitó állományával**, az Szt. 15. § (6) bekezdés előírása szerinti folytonosság elve érvényesült.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés, 22. § (1) bekezdés előírása szerint a 2023. éves költségvetési beszámoló elkészítése során a **mérleg tételei leltárral - a G) Saját tőke mérlegsor kivételével - alátámasztásra kerültek.**

Az Önkormányzat az Áhsz. 54. § előírása szerinti **nyitás utáni feladatokat elvégezte:**

- az Áhsz. 54. § (1) bekezdés szerint az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláit megnyitotta a 491. Nyitómérleg könyvviteli számlával szemben,
- az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla egyenlegét átvezette a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára,
- az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont szerint a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési

kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt elvégezte,

- az Áhsz. 54. § (3) bekezdés szerint a bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláit a költségvetési rendelet elfogadását követően megnyitotta,
- az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében foglaltak szerint az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően nyilvántartásba vette.

Az Önkormányzat költségvetése az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pont és az Ávr. 24. § (1) bekezdés szerint tartalmazta az Önkormányzat **költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait**. A költségvetési rendelet adatai alátámasztották a 2024. évi 6. havi időközi költségvetési jelentés kiemelt előirányzat sorain szereplő eredeti előirányzatok összegeit. Az előirányzat módosítások alátámasztására - az Áht. 34. § előírásainak megfelelően - a költségvetési rendelet módosítások rendelkezésre álltak.

A 2024. évi 6. havi és II. negyedévi adatszolgáltatásokból kiválasztott mintatételeket - az eredményszámla bevétel passzív időbeli elhatárolása megszüntetésének elszámolása kivételével - **alapbizonylatokkal teljeskörűen alátámasztották**.

A kincstári ellenőrzés – a 2024. évi 6. havi és II. negyedévi adatszolgáltatások vizsgálatát követően – a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában egyes **gazdasági események elszámolása** tekintetében az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerinti megfelelés hiányára vonatkozóan fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapításokat.

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján **megfelelően intézkedett**

- a közüzemi díjak, egyéb szolgáltatások Áhsz. 15. melléklete szerinti elszámolása,
- az Áhsz. 44. § (2) bekezdés i) pont szerint a pénzforgalomban nem jelentkező, követelések és kötelezettségek egymással szembeni, beszámítással történő rendezése,
- az eredményszámla bevétel passzív időbeli elhatárolása Áhsz. 14. § (12) bekezdésében hivatkozott Szt. 44. § (2) bekezdés szerinti megszüntetésének javítása

tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján, ezért a felsoroltakkal kapcsolatban további megállapítások és javaslatok megfogalmazására nem került sor.

A kincstári ellenőrzés javaslata alapján a hiba 2024. évben visszamenőlegesen nem volt javítható, ezért a megállapítás továbbra is fennáll az előző év december havi személyi juttatások passzív időbeli elhatárolás - a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) 7. és 11. pontok előírásai szerinti - feloldása esetében. A 2025. évi könyvelésben intézkedés történt az előző év december havi személyi juttatások passzív időbeli elhatárolás 38/2023. NGM rendelet szerinti feloldása vonatkozásában. Az intézkedés a 2024. költségvetési évre vonatkozó ellenőrzési időszakot követően történt, így az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés szerinti utóellenőrzés keretében vizsgálható. A hibát ezért továbbra is fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve javaslatot fogalmaztunk meg.

A kincstári ellenőrzés az Önkormányzat **személyi juttatásainak és járulékainak** 2024. május hónapra - az Ávr. 62/E § (1) bekezdése alapján – számfejtett könyvelési értesítőjét hasonlította össze a könyvelésben, továbbá az időközi költségvetési jelentésben és mérlegjelentésben szereplő adatokkal. A K121 és K123. rovatokon a könyvelési értesítő adatával való egyezőség - az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére - nem volt biztosított. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Önkormányzat **megfelelően intézkedett** és a 2024. november hónapra számfejtett könyvelési értesítő és a könyvviteli nyilvántartás adatainak egyezősége az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásai szerint biztosított, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Közhatalmi bevételekkel az Önkormányzat nem rendelkezett.

Az Önkormányzat a **részletező nyilvántartásokat** az ASP könyvviteli rendszerben, illetve manuális nyilvántartásokban vezette. A rendelkezésre álló részletező nyilvántartások megfeleltek az Áhsz. 14. melléklet és az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásainak. Az Önkormányzat az adatszolgáltatási kötelezettségei alátámasztásáról részletező nyilvántartások rendelkezésre bocsátásával részben gondoskodott.

A **kiadások, költségek, ráfordítások elszámolása** megfelelt az Áhsz. 26-27. § előírásainak.

Az Önkormányzatnál a **bevételek elszámolása** megfelelt az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak.

Az Önkormányzat az Áhsz. 53. § (4)-(7) bekezdések előírásai szerinti **havi, negyedéves könyvviteli zárlattal kapcsolatos kötelezettségének** teljeskörűen eleget tett.

A 2024. II. negyedévi IMJ és a 2024. 6. havi IKJ között az **Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek fennálltak**. Az Önkormányzat az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerint meghatározott **záró pénzeszközök értékét bankszámlakivonattal és pénztárjelentéssel alátámasztotta**.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kártonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási bizonylat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022. december 31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

Az Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben alátámasztotta,
- a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés előírásainak, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az immateriális javak Áhsz. 14. melléklet VI. pontjának megfelelő, ASP KATI modul alkalmazásával vezetett részletező nyilvántartása rendelkezésre állt.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (6) bekezdése szerint negyedévente egyeztetésre kerültek.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet II-III. fejezet előírásainak megfelelően történt.

Az immateriális javak bekerülési értékének meghatározása megfelelt az Áhsz. 16. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtaknak.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása megfelelt az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont és a 17. § (1), (2a) bekezdések előírásainak. A kisértékű immateriális javak terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben történő elszámolása megfelelt az Áhsz. 17. § (2) bekezdésében foglaltaknak.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására és visszairására nem került sor, az Önkormányzat nem élt az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Immateriális javakra vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi és a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 103 479 565 Ft

Tárgyi eszközök

Az Önkormányzat az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) pontjának megfelelően a vagyonrendeletében meghatározta azokat a vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet.

A tárgyi eszközök minősítése megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés előírásainak. Az Önkormányzat az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdéseknek megfelelően mutatta ki a tárgyi eszközöket a mérlegében.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok és a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés a) és b) pontok, valamint az Áhsz. 11. § (4) bekezdésének megfelelően történt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások és a felújítások besorolása az Áhsz. 11. § (5)-(6) bekezdések, valamint az Szt. 3. § (4) bekezdés 7-8. pontok előírásainak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök Áhsz. 14. melléklet VII. pontjának megfelelő, ASP KATI modul alkalmazásával vezetett részletező nyilvántartása rendelkezésre állt.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (6) bekezdése szerint negyedévente egyeztetésre kerültek.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet II-III. fejezet előírásainak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök bekerülési értékének meghatározása megfelelt az Áhsz. 16. § (3)-(4) bekezdéseiben előírtaknak.

A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása az Áhsz 25. § (9a) bekezdés c) pont előírásának megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása megfelelt az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont és a 17. § (1)-(4) bekezdés előírásainak. A kisértékű tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben történő elszámolása megfelelt az Áhsz. 17. § (2) bekezdésében foglaltaknak.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására és visszairására nem került sor, az Önkormányzat nem élt az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 30. § (4) bekezdés előírásának megfelelően az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó értéke megegyezik a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdés szerinti ingatlanvagyon-kataszter összesítő adataival.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi és a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 166 890 961 Ft

Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök minősítése megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés előírásainak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban között történő besorolása megfelelt az Áhsz. 11. § (9a) bekezdés előírásainak.

A részesedések Áhsz. 14. melléklet VIII. pontjának megfelelő, ASP KATI modulban és manuálisan is vezetett részletező nyilvántartása rendelkezésre állt.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (6) bekezdése szerint negyedévente egyeztetésre kerültek.

A befektetett pénzügyi eszközök (részesedések) bekerülési értékének meghatározása megfelelt az Áhsz. 16. § (5) bekezdésében előírtaknak.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat,

az IMJ 1A, 1B űrlapok, illetve a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Befektetett pénzügyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 3 000 000 Ft

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

Az Önkormányzat koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezett.

Készletek

Az Önkormányzat készletekkel nem rendelkezett.

Értékpapírok

Az Önkormányzat értékpapírokkal nem rendelkezett.

Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák és devizaszámlák besorolása megfelelt az Áhsz. 13. § (3), (4) bekezdéseiben előírtaknak.

A kincstári ellenőrzés által vizsgált időközi adatszolgáltatások és a mérleg nyitó és záró adatai főkönyvi kivonattal, továbbá bankszámlakivonatokkal, banki igazolásokkal és pénztárjelentéssel alátámasztásra kerültek. Az Önkormányzat biztosította az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt egyeztetéseket a főkönyvi számlák alábontásával és az Áhsz. 14. melléklet V. pont szerinti részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök mérlegsor ASP-ben vezetett részletező nyilvántartása az ellenőrzés rendelkezésére állt. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (5) bekezdése szerint havonta egyeztetésre kerültek.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása javítás után megfelelt az Áhsz. 44. § (2) bekezdés, 48. § (3), (7) bekezdések, 49. § (1) bekezdés és az 53. § (2) bekezdés, továbbá a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

A Pénzkezelési szabályzatban foglalt, Áhsz. 50. § (6) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai a gyakorlatban betartásra kerültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a Mérleg nyitó és záró adata leltárral alátámasztásra került.

A valutapénztár nyilvántartásba vétele és év végi értékelése a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg és 16/A űrlap Pénzeszközök mérlegsorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 548 291 501 Ft

Követelések

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont, 13. § (5), (6), 54. § (2) bekezdéseiben foglaltaknak.

Az Önkormányzat az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírtak szerint gondoskodott a követelések vonatkozásában az adatszolgáltatások alátámasztásáról a főkönyvi számlák alábontásával és az

Áhsz. 14. melléklet III. pontjának megfelelő ASP-ben és manuálisan vezetett részletező nyilvántartásokkal.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (5) bekezdése szerint havonta egyeztetésre kerültek.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a Mérleg nyitó és záró adata leltárral alátámasztásra került.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A és 1D űrlapok, illetve a Mérleg és 16/A űrlap Követelések mérlegSORra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 13 400 000 Ft

Sajátos elszámolások

Pénzeszközök átvezetése

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetésének besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásainak.

A pénzeszközök átvezetései az Áhsz. 45. § (3) bekezdés és a 14. melléklet V. pontjának megfelelő, manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásának megfelelően havonta egyeztetésre kerültek.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt az Áhsz. és a 38/2023. NGM rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásainak megfelelően a 361. Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának év végén nem maradt egyenlege.

Azonosítás alatt álló tételek

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az azonosítás alatt álló tételek besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében előírtaknak.

Az azonosítás alatt álló tételek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés és a 14. melléklet V. pontjának megfelelő, manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásának megfelelően havonta egyeztetésre kerültek.

Az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt az Áhsz. és a 38/2023. NGM rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásainak megfelelően a 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlának év végén nem maradt egyenlege.

Általános forgalmi adó elszámolása

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásainak.

Az általános forgalmi adó elszámolása az Áhsz. 45. § (3) bekezdés és a 14. melléklet II. 5. d) pont és III. 5. c) pontjainak megfelelő, manuálisan vezetett részletező nyilvántartással

alátámasztásra kerültek. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően negyedévente egyeztetésre kerültek.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a Mérleg nyitó és záró adata leltárral alátámasztásra került.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Általános forgalmi adó elszámolása mérlegsorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 95 880 Ft

Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a), d) és g) pontok előírásainak.

A követelés jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdésének megfelelő, manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A főkönyvi adatok az Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdések előírásainak megfelelően egyeztetésre kerültek.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események az Áhsz. és a 38/2023. NGM rendelet előírásainak megfelelően kerültek nyilvántartásba vételre.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a Mérleg nyitó és záró adata leltárral alátámasztásra került.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Követelés jellegű elszámolások mérlegsorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 2 736 779 Ft

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Az Önkormányzat egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokkal nem rendelkezett.

Aktív időbeli elhatárolások

Az Önkormányzat az Áhsz. 4. § előírásainak megfelelően biztosította az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása megfelelt az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásainak.

Az aktív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásainak megfelelő, manuális részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások elszámolása megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a Mérleg nyitó adata leltárral alátámasztásra került.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat,

az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Aktív időbeli elhatárolások mérlegSORra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 0 Ft

Saját tőke

Nemzeti vagyon induláskori értéke

A Nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegSOR esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adatához képest változás történt, amely az Áhsz. 49/B. §-a szerint az "M9" Térségi Fejlesztési Tanács 2022. december 31-ei megszűnése miatt következett be.

A nemzeti vagyon induláskori értéke manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A Nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegSOR záró adata leltárral alátámasztásra került, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adata leltárral nem került alátámasztásra.

A Nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 283 971 741 Ft

Nemzeti vagyon változásai

Az Önkormányzat Nemzeti vagyon változásai nem rendelkezett.

Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegSOR esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adatához képest változás történt, amely az Áhsz. 49/B. §-a szerint az "M9" Térségi Fejlesztési Tanács 2022. december 31-ei megszűnése miatt következett be.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegSOR záró adata leltárral alátámasztásra került, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adata leltárral nem került alátámasztásra.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegSOR tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 213 247 748 Ft

Felhalmozott eredmény

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetésre került a felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. A felhalmozott eredmény állományváltozása megegyezett az előző évi mérleg szerinti eredmény értékével.

A felhalmozott eredmény az Áhsz. 45. § (3) bekezdésének megfelelően, manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet XIV. és XV. fejezet előírásainak.

A felhalmozott eredmény mérleg sor záró adata leltárral alátámasztásra került, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adata leltárral nem került alátámasztásra.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Felhalmozott eredmény mérleg sorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: -11 149 190 Ft

Eszközök érték helyesbítésének forrása

Az Önkormányzat eszközök érték helyesbítésének forrásával nem rendelkezett.

Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény az Áhsz. 45. § (3) bekezdésének megfelelő, manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése megfelelt az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont előírásainak.

A mérleg szerinti eredmény mérleg sor záró adata leltárral alátámasztásra került, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adata leltárral nem került alátámasztásra.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg és az Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérleg sorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: -163 827 915 Ft

Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása megfelelt az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdések előírásainak.

Az Önkormányzat biztosította az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt egyeztetéseket a főkönyvi számlák alábontásával és az Áhsz. 14. melléklet II. pont szerinti részletező nyilvántartások vezetésével.

A kötelezettségek mérleg sor ASP-ben és manuálisan vezetett részletező nyilvántartása az ellenőrzés rendelkezésére állt. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (5) bekezdése szerint havonta egyeztetésre kerültek.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a kötelezettségek mérleg sor nyitó és záró adata leltárral alátámasztásra került.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A és 1D űrlapok, illetve a Mérleg Kötelezettségek mérleg sorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 18 975 282 Ft

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) és h) pontok előírásai alapján.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. pontja által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (5) bekezdése szerint havonta egyeztetésre kerültek.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása során betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírását.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások mérlegsor nyitó és záró adata leltárral alátámasztásra került.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 3 064 762 Ft

Passzív időbeli elhatárolások

Az Önkormányzat az Áhsz. 4. § előírásainak megfelelően biztosította az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása megfelelt az Áhsz. 14. § (12)-(13) bekezdés előírásainak.

A passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásainak megfelelő, manuális részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásának elszámolása javítás után megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jelentéstervezet III/2. 2. *A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontjában részletezettek szerint nem teljeskörűen felelt meg a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a Mérleg nyitó és záró adata leltárral alátámasztásra került.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Passzív időbeli elhatárolások mérlegsorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 493 612 258 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -173 255 439 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 9 427 524 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -163 827 915 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 537 886 825 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványa teljes összege szabad maradvány.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentéstervezet készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatósága által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan javaslat nem került megfogalmazásra.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy a Főjegyző biztosítsa

2/1. a passzív időbeli elhatárolások 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) 7. és 11. pontok előírásainak megfelelő feloldását.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatosan javaslat nem került megfogalmazásra.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zala Vármegyei Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 432007

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelelt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen 2024. december 6-i hatállyal elkészült:

- Számviteli politika módosítása,
- Eszközök és források értékelési szabályzata módosítása,
- Számlarend módosítása.

Kontrollkörnyezet

A Hivatal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezett az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az Alapító okirattal kapcsolatban a kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás miatt figyelemfelhívással élt. A Hivatal megfelelően intézkedett, az Alapító okirat 2024. december 23-i hatállyal módosításra került.

A Hivatal az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Aht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

Az Alapító okirattal kapcsolatban a kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban nem a hatályos Alapító okiratra történő hivatkozás miatt figyelemfelhívással élt. A Hivatal megfelelően intézkedett, az SZMSZ 2024. december 23-i hatállyal módosításra került.

A Hivatal az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.

A Hivatal rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltárkészítési és leltározási szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Leltárkészítési és leltározási szabályzat**, az **Önköltségszámítási szabályzat** és a **Pénzkezelési szabályzat** megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a Számviteli politika, az Eszközök és források értékelési szabályzata egyes pontjait érintően tett intézkedést igénylő megállapításokat és javaslatokat. A Hivatal a kincstári ellenőrzés megállapításai alapján

intézkedéseket kezdeményezett, amely során szabályzatait 2024. december 6-ai hatállyal módosította az alábbiak szerint:

- A **Számviteli politika** módosításában biztosították Szt. 14. § (11) bekezdés előírása szerinti megfelelőséget, ezért további intézkedés nem szükséges.
- Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** tekintetében biztosították az Áhsz. 15. § (5), 16. § (1)-(5), 20. § (3)-(4) és 50. § (2) c) pont előírása előírásai szerinti megfelelőséget, ezért további intézkedés nem szükséges.

A Hivatal rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. A Számlarendet alátámasztó bizonylati rendet – önálló szabályzatként – a **Bizonylati szabályzatban** rögzítették. A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a Számlarend egyes pontjait érintően tett intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot. A Hivatal a kincstári ellenőrzés megállapítása alapján biztosította a Számlarend Szt. 161. § (2), (5) bekezdés előírásai szerinti megfelelőséget, ezért további intézkedés nem szükséges.

A Hivatal rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések szabályozása (a Közzolgálati szabályzatban került rögzítésre),
- Nyilatkozat az anyag- és eszközgazdálkodásról,
- Nyilatkozat a reprezentációs kiadásokról,
- Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje (a Közzolgálati szabályzatban került rögzítésre),
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályai (a Közzolgálati szabályzatban került rögzítésre),
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Főjegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg a Hivatal gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok** a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezésre álltak.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek a Hivatal folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt. A Hivatalra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását,

kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

A Hivatal teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Főjegyző gondoskodott.

Rendelkezésre állt a Főjegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 41/2023. (XI.30.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A 2023. éves költségvetési beszámoló mérleg adatának záró állománya megegyezett a 2024. II. negyedéves mérlegjelentés nyitó állományával, az Szt. 15. § (6) bekezdés előírása szerinti folytonosság elve érvényesült.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés, 22. § (1) bekezdés előírása szerint a 2023. éves költségvetési beszámoló elkészítése során a **mérleg tételei leltárral - a G) Saját tőke mérlegsor kivételével - alátámasztásra kerültek.**

A Hivatal az Áhsz. 54. § előírása szerinti **nyitás utáni feladatokat elvégezte:**

- az Áhsz. 54. § (1) bekezdés szerint az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláit megnyitotta a 491. Nyitómérleg könyvviteli számlával szemben,
- az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla egyenlegét átvezette a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára,
- az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont szerint a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési

kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt elvégezte,

- az Áhsz. 54. § (3) bekezdés szerint a bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláit a költségvetési rendelet elfogadását követően megnyitotta,
- az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében foglaltak szerint az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően nyilvántartásba vette.

A Hivatal költségvetését is tartalmazó 2/2024. (I.25.) számú önkormányzati költségvetési rendelet az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pont és az Ávr. 24. § (1) bekezdés szerint tartalmazta a Hivatal **költségvetési bevételei előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait**. A költségvetési rendelet adatai alátámasztották a 2024. évi 6. havi időközi költségvetési jelentés kiemelt előirányzat sorain szereplő eredeti előirányzatok összegeit. Az előirányzat módosítások alátámasztására - az Áht. 34. § előírásainak megfelelően - a költségvetési rendelet módosítások rendelkezésre álltak.

A 2024. évi 6. havi és II. negyedévi adatszolgáltatásokból kiválasztott mintatételeket – az eredményszámléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása megszüntetésének elszámolása kivételével – **alapbizonylatokkal teljeskörűen alátámasztották**.

A kincstári ellenőrzés – a 2024. évi 6. havi és II. negyedévi adatszolgáltatások vizsgálatát követően – a közbenso megállapítások és javaslatok táblázatában egyes **gazdasági események elszámolása** tekintetében az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerinti megfeleléség hiányára vonatkozóan fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapításokat.

A Hivatal a közbenso megállapítások és javaslatok táblázata alapján **megfelelően intézkedett**

- az Áhsz. 44. § (2) bekezdés i) pont szerint a pénzforgalomban nem jelentkező, követelések és kötelezettségek egymással szembeni, beszámítással történő rendezése,
- az eredményszámléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása Áhsz. 14. § (12) bekezdésében hivatkozott Szt. 44. § (2) bekezdés szerinti megszüntetésének javítása

tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján, ezért a felsoroltakkal kapcsolatban további **megállapítások** és javaslatok megfogalmazására nem került sor.

A kincstári ellenőrzés javaslata alapján a hiba visszamenőlegesen nem volt javítható, ezért a megállapítás továbbra is fennáll az előző év december havi személyi juttatások passzív időbeli elhatárolás - a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) 7. és 11. pontok előírásai szerinti - feloldása esetében. A 2025. évi könyvelésben intézkedés történt az előző év december havi személyi juttatások passzív időbeli elhatárolás 38/2023. NGM rendelet szerinti feloldása vonatkozásában. Az intézkedés a 2024. költségvetési évre vonatkozó ellenőrzési időszakot követően történt, így az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés szerinti utóellenőrzés keretében vizsgálható. A hibát ezért továbbra is fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve javaslatot fogalmaztunk meg.

A kincstári ellenőrzés a Hivatal **személyi juttatásainak és járulékainak** 2024. május hónapra - az Ávr. 62/E § (1) bekezdése alapján – számfejtett könyvelési értesítőjét hasonlította össze a könyvelésben, továbbá az időközi költségvetési jelentésben és mérlegjelentésben szereplő adatokkal. A K1101 és K1113. rovatokon és az 53., 54. könyvviteli számlákon a könyvelési értesítő adatával való egyezőség - az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére - nem volt biztosított. A Közbenso megállapítások és javaslatai táblázatának megküldését követően az Hivatal **megfelelően intézkedett**, a személyi juttatások 2024. május hónapra vonatkozó elszámolását az Áhsz. 54/A. § előírása szerint javították, a könyvelési értesítő adatával való egyezőség az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint biztosított, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Közhatalmi bevételekkel a Hivatal nem rendelkezett.

A Hivatal a **részletező nyilvántartásokat** az ASP könyvviteli rendszerben, illetve manuális nyilvántartásokban vezette. A rendelkezésre álló részletező nyilvántartások megfeleltek az Áhsz. 14. melléklet és az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásainak. A Hivatal az adatszolgáltatási kötelezettségei alátámasztásáról részletező nyilvántartások rendelkezésre bocsátásával részben gondoskodott.

A **kiadások, költségek, ráfordítások elszámolása** megfelelt az Áhsz. 26-27. § előírásainak.

A Hivatalnál a **bevételek elszámolása** megfelelt az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak.

A Hivatal az Áhsz. 53. § (4)-(7) bekezdések előírásai szerinti **havi, negyedéves könyvviteli zárlattal kapcsolatos kötelezettségének** teljeskörűen eleget tett.

A 2024. II. negyedévi IMJ és a 2024. 6. havi IKJ között az **Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek fennálltak**. A Hivatal az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerint meghatározott **záró pénzeszközök értékét bankszámlakivonattal és pénztárjelentéssel alátámasztotta**.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Hivatal az Eszközök és a források leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási bizonylat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022. december 31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Hivatal az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés előírásainak, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az immateriális javak Áhsz. 14. melléklet VI. pontjának megfelelő, ASP KATI modul alkalmazásával vezetett részletező nyilvántartása rendelkezésre állt.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (6) bekezdése szerint negyedévente egyeztetésre kerültek.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet II-III. fejezet előírásainak megfelelően történt.

Az immateriális javak bekerülési értékének meghatározása megfelelt az Áhsz. 16. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtaknak.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása megfelelt az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont és a 17. § (1), (2a) bekezdések előírásainak.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására és visszairására nem került sor, a Hivatal nem élt az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Immaterális javakra vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi és a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 5 369 662 Ft

Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés előírásainak. A Hivatal az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdéseknek megfelelően mutatta ki a tárgyi eszközöket a mérlegében.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont, valamint az Áhsz. 11. § (4) bekezdésének megfelelően történt a besorolás. Ingatlanokkal és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokkal a Hivatal nem rendelkezett.

A Hivatalnál a vizsgált időszakban beruházásokra, felújításokra nem került sor.

A tárgyi eszközök Áhsz. 14. melléklet VII. pontjának megfelelő, ASP KATI modul alkalmazásával vezetett részletező nyilvántartása rendelkezésre állt.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (6) bekezdése szerint negyedévente egyeztetésre kerültek.

A Hivatal nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kulturális javakkal és nulláig leírt gépekkel, berendezésekkel, felszerelésekkel rendelkezett. A vizsgált időszakban a tárgyi eszközök tekintetében állományváltozás nem történt, értékcsökkenés elszámolására nem került sor.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi és a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 891 025 Ft

Befektetett pénzügyi eszközök

A Hivatal befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A Hivatal koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezett.

Készletek

A Hivatal készletekkel nem rendelkezett.

Értékpapírok

A Hivatal értékpapírokkal nem rendelkezett.

Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a pénztárak, csekkek, betétkönyvek és a forintszámlák besorolása megfelelt az Áhsz. 13. § (3), (4) bekezdéseiben előírtaknak.

A kincstári ellenőrzés által vizsgált időközi adatszolgáltatások és a mérleg nyitó és záró adatai főkönyvi kivonattal, továbbá bankszámlakivonatokkal, banki igazolásokkal és pénztárjelentéssel alátámasztásra kerültek. A Hivatal biztosította az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt egyeztetéseket a főkönyvi számlák alábontásával és az Áhsz. 14. melléklet V. pont szerinti részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök mérlegsor ASP-ben vezetett részletező nyilvántartása az ellenőrzés rendelkezésére állt. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (5) bekezdése szerint havonta egyeztetésre kerültek.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása javítás után megfelelt az Áhsz. 44. § (2) bekezdés, 48. § (3), (7) bekezdések, 49. § (1) bekezdés és az 53. § (2) bekezdés, továbbá a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

A Pénzkezelési szabályzatban foglalt, Áhsz. 50. § (6) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai a gyakorlatban betartásra kerültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a Mérleg nyitó és záró adata leltárral alátámasztásra került.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Pénzeszközök mérlegsorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 98 485 539 Ft

Követelések

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont, 13. § (5), (6), 54. § (2) bekezdéseiben foglaltaknak.

A Hivatal az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírtak szerint gondoskodott a követelések vonatkozásában az adatszolgáltatások alátámasztásáról a főkönyvi számlák alábontásával és az Áhsz. 14. melléklet III. pontjának megfelelő ASP-ben és manuálisan vezetett részletező nyilvántartásokkal.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (5) bekezdése szerint havonta egyeztetésre kerültek.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

Záró mérlegérték: 0 Ft

Sajátos elszámolások

Pénzeszközök átvezetése

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetésének besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásainak.

A pénzeszközök átvezetései az Áhsz. 45. § (3) bekezdés és a 14. melléklet V. pontjának megfelelő, manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásának megfelelően havonta egyeztetésre kerültek.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt az Áhsz. és a 38/2023. NGM rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásainak megfelelően a 361. Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának év végén nem maradt egyenlege.

Azonosítás alatt álló tételek

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az azonosítás alatt álló tételek besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében előírtaknak.

Az azonosítás alatt álló tételek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés és a 14. melléklet V. pontjának megfelelő, manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásának megfelelően havonta egyeztetésre kerültek.

Az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt az Áhsz. és a 38/2023. NGM rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásainak megfelelően a 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlának év végén nem maradt egyenlege.

Általános forgalmi adó elszámolása

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásainak.

Az általános forgalmi adó elszámolása az Áhsz. 45. § (3) bekezdés és a 14. melléklet II. 5. d) pont és III. 5. c) pontjainak megfelelő, manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően negyedévente egyeztetésre kerültek.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a Mérleg nyitó és záró adata leltárral alátámasztásra került.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Általános forgalmi adó elszámolása mérlegsorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: -7 150 Ft

Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírásainak.

A követelés jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdésének megfelelő, manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A főkönyvi adatok az Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdések előírásainak megfelelően egyeztetésre kerültek.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása javítás után megfelelt az Áhsz. és a 38/2023. NGM rendelet előírásainak.

Záró mérlegérték: 0 Ft

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

A Hivatal egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokkal nem rendelkezett.

Aktív időbeli elhatárolások

A Hivatal aktív időbeli elhatárolásokkal nem rendelkezett.

Saját tőke

Nemzeti vagyon induláskori értéke

A Nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik és azóta változás nem történt.

A Nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A Nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor záró adata leltárral alátámasztásra került, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adata leltárral nem került alátámasztásra.

A Nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 34 191 128 Ft

Nemzeti vagyon változásai

A Hivatal Nemzeti vagyon változásaival nem rendelkezett.

Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt, változás azóta nem történt.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor záró adata leltárral alátámasztásra került, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adata leltárral nem került alátámasztásra.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 1 385 733 Ft

Felhalmozott eredmény

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetésre került a felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. A felhalmozott eredmény állományváltozása megegyezett az előző évi mérleg szerinti eredmény értékével.

A felhalmozott eredmény az Áhsz. 45. § (3) bekezdésének megfelelően, manuális részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet XIV. és XV. fejezet előírásainak.

A felhalmozott eredmény mérlegsor záró adata leltárral alátámasztásra került, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adata leltárral nem került alátámasztásra.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Felhalmozott eredmény mérlegsorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: -19 794 265 Ft

Eszközök értékhelyesbítésének forrása

A Hivatal eszközök értékhelyesbítésének forrásával nem rendelkezett.

Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény az Áhsz. 45. § (3) bekezdésének megfelelő, manuális részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése megfelelt az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont előírásainak.

A mérleg szerinti eredmény mérlegsor záró adata leltárral alátámasztásra került, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adata leltárral nem került alátámasztásra.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg és az Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: -60 394 296 Ft

Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása megfelelt az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdések előírásainak.

A Hivatal biztosította az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt egyeztetéseket a főkönyvi számlák alábontásával és az Áhsz. 14. melléklet II. pont szerinti részletező nyilvántartások vezetésével.

A kötelezettségek mérlegsor ASP-ben vezetett részletező nyilvántartása az ellenőrzés rendelkezésére állt. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (6) bekezdése szerint negyedévente egyeztetésre kerültek.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

Záró mérlegérték: 86 659 Ft

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (10) bekezdés előírásainak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdésének megfelelő, manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A főkönyvi adatok az Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdések előírásainak megfelelően egyeztetésre kerültek.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt az Áhsz. és a 38/2023. NGM rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a Mérleg nyitó és záró adata leltárral alátámasztásra került.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Kötelezettség jellegű elszámolások mérlegsorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 0 Ft

Passzív időbeli elhatárolások

A Hivatal az Áhsz. 4. § előírásainak megfelelően biztosította az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása megfelelt az Áhsz. 14. § (12), (13) bekezdések előírásainak.

A passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásainak megfelelő, manuális részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jelentéstervezet III/2. 2. *A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontjában részletezettek szerint nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a Mérleg nyitó és záró adata leltárral alátámasztásra került.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat,

az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Passzív időbeli elhatárolások mérlegsorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 149 264 117 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóiban feltárt jelentős összegű hibákat.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Hivatal az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Hivatal az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -60 394 296 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -60 394 296 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóiban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Hivatal az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 98 485 539 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 98 485 539 Ft szabad maradvány.

A Hivatal vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentéstervezet készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan javaslat nem került megfogalmazásra.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Főjegyző intézkedjen

2/1. a passzív időbeli elhatárolások 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) 7. és 11. pontok előírásainak megfelelő feloldásáról.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan javaslat nem került megfogalmazásra.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Szombathely, dátum az időbélyegző szerint

Demkó-Szekeres Zsolt a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tarné Gagyai Viktória
igazgató

Mellékletek: 2 db

- | | |
|--------------------|---|
| 1. számú melléklet | Teljeségi és hitelességi nyilatkozat (Zala Vármegye Önkormányzata) |
| 2. számú melléklet | Teljeségi és hitelességi nyilatkozat (Zala Vármegyei Önkormányzati Hivatal) |

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár