

Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás Elnöke

8790 Zalaszentgrót, Dózsa Gy. u. 9.

Szám: ZGR/27-18/2025.

3. napirend

Előterjesztés

A Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás Társulási Tanácsának
2025. május 28-i nyilvános ülésére

Tárgy: Beszámoló a Társulás 2024. évi költségvetés végrehajtásáról és a 2024. évi költségvetési maradvány elfogadása

Tisztelt Társulási Tanács:

A 2024. évi költségvetés végrehajtása és a 2024. évi költségvetési maradvány jóváhagyása:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) és (3) bekezdése alapján a társulás elnöke köteles a Társulás zárszámadását a Társulási Tanács elé terjeszteni úgy, hogy az a Társulási Tanács elé terjesztését követő 30 napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő 5. hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás Társulási Tanácsa a 2/2024. (II. 14.) számú határozatával, 7 856 e Ft eredeti előirányzattal fogadta el a Társulás 2024. évi költségvetését. A kiadásokon belül az államháztartáson belülrre nyújtott támogatások között a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatalnak a Társulás igazgatási feladatainak elvégzésére átadott 1.500 e Ft szerepel.

A 2024. év folyamán a Társulás nem foglalkoztatott munkavállalót, a Társulással kapcsolatos feladatokat a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal látta el.

A tagdíjak 2 095 e Ft összegben beszédésre kerültek, minden tag eleget tett fizetési kötelezettségének. A Társulás költségvetésének év végi bevételi és kiadási előirányzata 7 856 e Ft, a költségvetési kiadások 1 727 e Ft-ban, a költségvetési bevételek 2 095 e Ft-ban teljesültek, így a költségvetési egyenleg pozitív, 368 e Ft. Ezek alapján a Társulás 2024. év végi költségvetési maradványa 6 130 e Ft.

A Társulás mérlegének főösszege 7 831 e Ft.

Tájékoztatás kincstári ellenőrzésről:

2024. évben a Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: az Államkincstár) átfogó szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Társulásnál.

Az ellenőrzéssel érintett időszak: 2024. év

Az Államkincstár az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő

gazdálkodását, könyvvizetését, illetve adatszolgáltatásait vizsgálta, továbbá az ellenőrzés tárgyát képezte a belső kontrollok működésének, a vonatkozó jogszabályoknak és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartása.

Az Államkincstár által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint nem állapított meg hibát, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámolók megbízható valós összképe.**

A végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai, javaslatai alapján szükségessé vált, hogy **az ellenőrzött szerv vezetője intézkedési tervet készítsen** a felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az Államkincstár által javasolt intézkedések csupán a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedéseket érintik.

Az intézkedések végrehajtásának határideje 2025. november 30. nappal került meghatározásra, így indokolt, hogy e kötelezettség a Társulási Tanács határozatában kerüljön megállapításra.

Az Áht. 91.§ (1) bekezdése alapján: „A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.”

Az Áht. 91.§ (3) bekezdés alapján: „A nemzetiségi önkormányzat és a társulás zárszámadásának megalkotására az (1) és (2) bekezdést kell alkalmazni a 26. § (1) bekezdésében meghatározott eltérésekkel.”

A fentiekre tekintettel az Államkincstár által az Áht. 68/B § alapján a Társulásnál lefolytatott kincstári ellenőrzéséről szóló VAS-ÁHI/122-5/2025. iktatószámú jegyzőkönyv az előterjesztés 6. számú mellékletét képezi.

Kérem a T. Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megvitatni, majd az alábbi határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat:

1.

A ZalA-KAR Térségi Innovációs Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2024. évi költségvetés végrehajtásáról és a 2024. évi költségvetési maradvány elfogadásáról szóló beszámolóját – 5 762 e Ft finanszírozási bevétellel, 2 095 e Ft költségvetési bevétellel, 7 857 e Ft összes bevétellel; és 1 727 e Ft költségvetési (működési) kiadással, valamint 6 130 e Ft költségvetési maradvánnyal – az 1-5. mellékletekkel együtt jóváhagyja.

Határidő: 2025. május 31.

Felelős: Baracska József elnök

2.

A ZalA-KAR Térségi Innovációs Társulás Társulási Tanácsa a Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatóság által készített 2024. évi kincstári ellenőrzéséről szóló VAS-ÁHI/122-5/2025. iktatószámú Ellenőrzési jelentést megismerte és az abban foglaltakat tudomásul veszi.

A Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás Társulási Tanácsa felkéri az elnököt, hogy gondoskodjon az ellenőrzés javaslatai alapján intézkedési terv kidolgozásáról és annak végrehajtásáról.

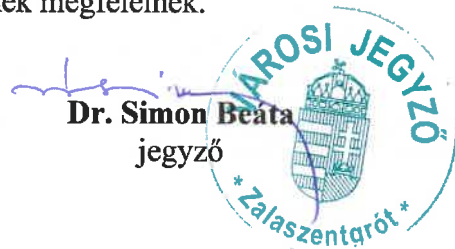
Határidő: Intézkedési terv végrehajtása 2025. november 30.

Felelős: Baracscai József elnök

Zalaszentgrót, 2025. május 23.



A határozatai javaslatok a törvényességi követelményeknek megfelelnek.



ZALA-KAR TÉRSÉGI INNOVÁCIÓS TÁRSULÁS
2024. évi költségvetési mérlege

Bevételek		2024. évi er.ei.	2024. mód. ei	2024. évi tény	Kiadások	2024. évi er.ei.	2024. mód. ei	2024. évi tény
1.	Működési c.támogatások áht-n belülről		2 094	2 095	1.	0	0	
	Önkormányzatok működési támogatásai				2.			
	Egyéb működési c.tám.áht-n belülről		2 094	2 095	3.	500	500	227
2.	Felhalmozási c.támogatások áht-n belülről				4.			
	Felhalmozási c.önkormányzati támogatások				5.	7 356	7 356	1 500
	Egyéb felhalm.c.tám.áht-n belülről							
3.	Közhatalmi bevételek					1 500	1500	1500
	Vagyon típusú adók							
	Termékek szolgáltatások adói /gépjárműadó,talajterhelési díj/							
	Egyéb közhatalmi bevételek							
4.	Működési bevételek	2 094	0	0				
5.	Felhalmozási bevételek					5 856	5856	
	Ingatlanok értékesítése				6.			
	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése				7.			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök		0	0	8.			
	Műk.c.visszatér.támogatások,kölcsönök visszatér.áht-kív.							
	Egyéb műk.c.átvett pénzeszközök áht-n kív.							
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök							
	Felhalmozási c.visszatér.tám.,kölcsönök visszatér.							
	Egyéb felhalm.c.átvett pénzeszközök							
		2 094	2 094	2 095		7 856	7 856	1 727
	Költségvetési bevételek	-5 762	-5 762	368				
	Költségvetési többlet,hiány	5 762	5 762	5 762	9.	0	0	
8.	Finanszírozási bevételek							
	Belföldi értékpapírok bevételei							
	Központi,irányító szervi támogatások							
	Betétek megszüntetése							
	Előző évi működési c.pénzmaradvány igénybevétele	5 762	5 762	5 762				
	Előző évi felhalmozási c. maradvány igénybevétele							
	Pénzmaradvánnyal számított bevételek és kiadások kül.							
	ebből felhalmozási (hiány,többlet)							
	működési (hiány,többlet)							
	Hitel-,kölcönfelvétel áht-n kív.							
BEVÉTELEK ÖSSZESEN		7 856	7 856	7 857	KIADÁSOK ÖSSZESEN	7 856	7 856	1 727

adatok eFt-ban

A Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás vagyonának kimutatása
az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet előírásai alapján
2024.12.31

adatok eFt-ban

	Megnevezés	Összeg
	ESZKÖZÖK (Nettó érték)	
A/	Nemzeti Vagyonba tartozó befektett eszközök	1 701
I.	Immateriális javak	
1.	Vagyoni értékű jogok	
2.	Szellemi termékek	
3.	Immateriális javak értékhelyesbítések	
II.	Tárgyi eszközök	1 701
1.	Ingatlanok és kapcs.vagyoni ért.jogok	1 701
2.	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	
3.	Tenyészállatok	
4.	Beruházások, felújítások	
5.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítések	
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	
1.	Tartós részesedések	
2.	Tartós hitelv. megtestesítő értékpapír	
3.	Befektetett pénzügyi eszközös értékhelyesbítése	
IV.	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	
1.	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	
2.	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	
B/	Nemzeti Vagyonba tartozó forgóeszközök	
I.	Készletek	
II.	Értékpapírok	
C/	Pénzeszközök	6 130
I.	Lekötött bankbetétek	
II.	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	
III.	Forintszámlák	6 130
IV.	Devizaszámlák	
V.	Idegen pénzeszközök	
D/	Követelések	0
I.	Költségvetési évben esedékes követelések	
II.	Költségvetési évet követően esedékes követelések	
III.	Követelés jellegű sajátos elszámolások	
E/	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	
F/	Aktív időbeli elhatárolások	
	Eszközök összesen:	7 831
	FORRÁSOK	
G/	Saját tőke	7 831
I.	Nemzeti vagyon induláskori értéke	51 246
II.	Nemzeti vagyon változásai	
III.	Egyéb eszközök induláskori értéke és vált.	276
IV.	Felhalmozott eredmény	-36 864
V.	Eszközök értékhelyesbítésének forrása	
VI.	Mérleg szerinti eredmény	-6 827
H/	Kötelezettségek	
I.	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	
II.	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	
III.	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	
I/	Kincstári számlavez.kapcs. elszámolások	
J/	Passzív időbeli elhatárolás	0
	Források összesen:	7 831

	Mérlegén kívüli tételek bemutatása	Bruttó érték	Darab
	0-ig leírózott immateriális javak		
	0-ig leírózott ingatlanok		
	0-ig leírózott gép, berendezés	2 076	5
	0-ig leírózott járművek		
	0-ig leírózott koncesszióba adott eszközök		
	Képzőművészeti alkotások		

**A Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás vagyonának kimutatása
a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. tv. előírásai alapján**

2024. december 31.

adatok eFt-ban

	Megnevezés	Összesen
	Befektetett eszközök	
	Korl.forgalomképes immateriális javak	
	Tárgyi eszközök	
	Ingatlanok és kapcs.vagyoni ért.jogok	1 701
	Kiz. nemzeti v. korl. forgalomképes ing.	1 701
	Kiz. nemzeti v. forgalomképtelen ing.	
	Üzleti (forgalomképes) ingatlanok	
	Korl. foralomképes gépek, berendezések, járművek	
	Beruházások	
	Befektetett pénzügyi eszközök	
	Egyéb tartós részesedés(forgalomképes)	
	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	
	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (korlátozottan forgalomképes)	
	Befektetett eszközök összesen	1 701

KIMUTATÁS

**a 2024. évi költségvetési maradvány megállapításáról
2024. december 31.**

Adatok eFt-ban

Sor- szám	Megnevezés	Összesen
1	Alaptevékenység költségvetési bevételei	2 095
2	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	1 726
3	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (1-2)	369
4	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	5 761
5	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
6	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege(4-5)	5 761
7	Alaptevékenység maradványa (3+6)	6 130

PÉNZESZKÖZÖK EGYEZTETÉSE
2024.12.31

adatok eFt-ban

Megnevezés	Összeg
Nyitó pénzkészlet	5 762
Költségvetési és finanszírozási bevételek pénzmaradvány felhasználása nélkül	2 095
Sajátos forrásoldali elszámolások	
Bevételek mindösszesen	2 095
Költségvetési és finanszírozási kiadások	1 727
Sajátos eszközoldali elszámolások	
Kiadások összesen	1 727
Záró pénzkészlet (2024.12.31.)	6 130

Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás 2024. évi eredménykimutatása

Sor-szám	Megnevezés	adatok eFt-ban
		Összeg
1	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	
2	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	
3	Tevékenységek egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	
4	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	-
5	Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	
6	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	2 095
7	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	
8	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	
9	Egyéb eredményszemléletű bevételek	2 095
10	Anyagköltség	
11	Igénybevett szolgáltatások értéke	185
12	Anyagjellegű ráfordítások	185
13	Béreköltség	
14	Személyi jellegű egyéb kifizetések	
15	Bérfárulékok	
16	Személyi jellegű ráfordítások	-
17	Értékcsökkenési leírás	436
18	Egyéb ráfordítások	8 301
19	Tevékenységek eredménye	6 827
20	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	-
21	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	
22	Pénzügyi műveletek eredménye	-
23	Mérleg szerinti eredmény	6 827

Iktatószám: VAS-ÁHI/122-5/2025.
Ellenőrzés száma: 300/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Zala-Kar Térségi Innovációs Társulás
2024. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK.....	8
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	19

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Zala-Kar Térségi Innovációs Társulás	558567

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

Ellenőrzött szerv 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 jelentés készítéséig)
Zala-Kar Térségi Innovációs Társulás	Dr. Simon Beáta jegyző	Baracska József elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Batyiné Tóth Erika Irma vizsgálatvezető	2024.07.01.	2025.06.30.	VAS-ÁHI/1850-10/2024.
Huszár Izabella ellenőr	2024.08.26.	2025.06.30.	VAS-ÁHI/1850-10/2024.
Szijártóné Kutrovács Márta ellenőr	2024.07.01.	2025.06.30.	VAS-ÁHI/1850-10/2024.

Az ellenőrzési jelentésben 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 ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Zala-Kar Térségi Innovációs Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Zala-Kar Térségi Innovációs Társulás elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (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 könyvvizelési 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 tartalmazzon,
- 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 jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2025. április 15-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. A Társulás a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására kérelmet nem nyújtott be.

A Társulás a könyvvézetési kötelezettségének ASP könyvelési rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/
558567	Zala-Kar Térségi Innovációs Társulás	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.

Az ellenőrzött szerv a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy a 2024. költségvetési évre vonatkozóan a Társulásnál:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvizetést, vezeték-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.

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

A Társulás az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőben megtörtént.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvizetését, illetve adatszolgáltatásait 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 a Társulásnál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve jó minőségű.

A Közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok részben javításra kerültek a jelentés elkészítéséig.

A **könyvvizetés** megfelelt 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 volt biztosított.

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 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.**

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

Sorszám	Ellenőrzött szerv 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-Kar Térségi Innovációs Társulás	7 830 632	156 613	0

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

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zala-Kar Térségi Innovációs Társulás

Törzsszám: 558567

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Társulásnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem teljeskörűen felelt meg, ezért fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. 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 elkészült:

- 2024. december 13-án kelt *Nyilatkozat* gépjármű szabályzatról,
- KEP-re 2025. február 19-én feltöltött, 2020. január 1-től hatályos *Beszerzési szabályzat*.

Kontrollkörnyezet

A Társulás az Mőtv. 88. §-ban előírt **társulási megállapodással** rendelkezett.

A társulási tanács munkaszervezeti feladatait az Mőtv. 95. § (4) bekezdés előírása alapján a társulás székhelyének közös hivatala látja el.

A Társulás 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 szabályzat,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés előírásai szerinti szabályzatok az alábbiak szerint álltak az ellenőrzés rendelkezésére:

- Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, Szt. 14. § (3) bekezdés előírásai szerint a Hivatal 2020. január 1-től hatályos, a Jegyző által aláírt **Számviteli politikával** rendelkezett, amelynek hatálya a Társulásra is kiterjed. A Számviteli politika megfelelt az Szt. 14. § (3) - (4) bekezdések előírásainak, kialakítása során figyelembe vették a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket, rögzítették mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek és nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Meghatározták azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak. Az Áhsz 50. § (7) bekezdés előírása ellenére a Számviteli politikában nem rögzítették az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai ellenére a törvénymódosítások esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették keresztül a Számviteli politikán. A feltárt hiányosságok miatt a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a kincstári ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot fogalmazott meg, amelyek végrehajtását a Társulás nem igazolta.

- Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint a Hivatal 2023. augusztus 1-től hatályos, a Jegyző által aláírt **Leltárkészítési és leltározási szabályzattal** rendelkezett, amelynek hatálya a Társulásra is kiterjed. A szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (11) bekezdés, Szt. 69. § (3) bekezdés, Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak, meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját, valamint rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.
- Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint a Hivatal 2020. január 1-től hatályos, a Jegyző által aláírt **Eszközök és források értékelési szabályzattal** rendelkezett, amelynek hatálya a Társulásra is kiterjed. Az Eszközök és források értékelési szabályzata megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) - d) pontok előírásai szerinti tartalmi követelményeknek.
- Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont, Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések előírásai szerint a Hivatal 2013. július 1-től hatályos **Önköltségszámítási szabályzattal** rendelkezett, amelynek hatálya kiterjesztésre került a Társulásra is, a vizsgált időszakban a Társulás nem végzett rendszeres termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást, eszközök saját előállítását.
- Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint a Hivatal 2023. augusztus 1-től hatályos, a Jegyző által aláírt **Pénzkezelési szabályzattal** rendelkezett, amelynek hatálya a Társulásra is kiterjed. A Pénzkezelési szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (8), (11) bekezdések, Áhsz. 50. § (1), (6) bekezdések, Ávr. 148. § (2) bekezdés előírásainak. A szabályzattal kapcsolatban a kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban figyelemfelhívással élt a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás miatt.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, Szt. 161. § előírásai szerint a Hivatal 2024. január 1-től hatályos, a Jegyző által aláírt **Számlarenddel** rendelkezett, amelynek hatálya a Társulásra is kiterjed. A Számlarendet alátámasztó bizonylati rendet – önálló szabályzatként – a 2023. január 1-től hatályos **Bizonylati szabályzatban, Bizonylati albumban** rögzítették.

A Számlarenden a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át, az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírásai ellenére nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölésre került számla számát, megnevezését. Az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére nem a hatályos jogszabályoknak megfelelően tartalmazta a számlák tartalmát, illetve más számlákkal való kapcsolatát. Az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírása ellenére a részletező nyilvántartások tartalmára vonatkozóan nem tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet előírásait. A részletező nyilvántartásoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetésére vonatkozó rendelkezései nem teljeskörűen feleltek meg a jogszabályi előírásoknak. A feltárt hiányosságok miatt a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a kincstári ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot fogalmazott meg, amelyek végrehajtását a Társulás nem igazolta.

A Társulás az alábbiak szerint rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata rendelkezésre állt.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg a Társulás 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. A szabályzat megfelelt az Áht. 36-38. § és az Ávr. 52-60. § előírásainak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről, az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont előírása ellenére a gépjárművek igénybevételeinek és használatának, valamint a h) pont előírása ellenére a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről belső szabályzat nem állt az ellenőrzés rendelkezésére. A feltárt hiányosságok miatt a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a kincstári ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot fogalmazott meg.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti 2020. január 1-től hatályos Beszerzési szabályzat 2025. február 19-én feltöltésre került a KEP-re, további intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti szabályzat hiányát a Társulás ZGR/27-25/2024. számú nyilatkozattal igazolta, további intézkedés nem szükséges.

A Társulás Ávr. 13.§ (2) bekezdés c), d), e), g) pontok szerinti szabályzatai megfeleltek az Ávr. 13. § (3b), (4a) bekezdések előírásainak.

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

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 részben felelt meg. Hiányosság például: belső szabályzatban nem került rendezésre a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

A Társulásra 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 Társulás az Önkormányzat honlapján tett eleget 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 Jegyző gondoskodott.

A 2024. január 1-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyását – a Bkr. 56. § (7) bekezdés előírása szerint – a Jegyző aláírásával igazolta.

A Bkr. 32. § (3) Bkr. 56. § (3) bekezdés előírásai szerint, a Társulási Tanács 13/2023. (XII.13.) számú határozatával elfogadta a Társulás 2024. évi belső ellenőrzési tervét.

2. A könyvvezetési 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 IMJ nyitó állományával, az Szt. 15. § (6) bekezdés előírása szerinti folytonosság elve érvényesült. A Társulás az Áhsz. 5. § (1), 22. § (1) bekezdések előírásának megfelelően a 2023. éves költségvetési beszámolót leltárral teljeskörűen alátámasztotta.

A Társulás az Áhsz. 54. § előírásai szerinti nyitás utáni feladatok végrehajtása keretében:

- az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláit a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben megnyitotta,
- a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla egyenlegét átvezette a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára,
- 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,
- a bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláit a költségvetési rendelet elfogadását követően megnyitotta,
- az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően, azonban 2024. január 1-jei dátummal vette nyilvántartásba, ezért a kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban figyelemfelhívással élt a számviteli bizonylat adatainak, így az alapidokumentum és a nyilvántartásba vétel dátumának egyezőségére vonatkozó - Szt. 166. § (2) bekezdés szerinti - követelmény tekintetében.

A Társulás költségvetési határozata az Áht. 26. § (1) bekezdés alapján – az Áht. 23. § (2) bekezdés és az Ávr. 29. § (3) bekezdés előírása szerint – tartalmazta a Társulás költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait. A költségvetési határozat 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 határozat módosítások rendelkezésre álltak.

A kincstári ellenőrzés – a 6. havi és II. negyedévi adatszolgáltatások vizsgálatát követően egyes gazdasági események tekintetében az Áhsz. előírásai szerinti megfelelőség hiányára vonatkozóan fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapítást. A Társulás a kincstári

ellenőrzés javaslatai alapján megfelelően intézkedett a működési költségek fedezetére kapott tagdíj Áhsz., 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelő elszámolása tárgyban megfogalmazott javaslat alapján, ezért ezzel kapcsolatban további megállapítások és javaslatok megfogalmazására nem került sor.

A Társulásnál személyi juttatás kifizetésére nem került sor.

A Társulás közhatalmi bevétellel nem rendelkezik.

A Társulás 2024. január 1-re vonatkozóan az adatszolgáltatások Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságát igazolta.

A 2024. II. negyedévi IMJ és a 2024. 6. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése, illetve főkönyvi kivonattal történő alátámasztása biztosított volt. A 2024. II. negyedévi IMJ és a 2024. 6. havi IKJ között az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek fennálltak. A Társulás az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerint meghatározott záró pénzeszközök értékét bankszámlakivonattal alátámasztotta.

A kincstári ellenőrzés az **Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján** elvégezte a *kiadások, költségek és ráfordítások*, valamint a *bevételek* nagyságrendi elemző vizsgálatát, amely alapján megállapításra került, hogy a Társulásnál a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezés **biztosított**.

A Társulásnál az Áhsz 53. § (5)-(6) bekezdés szerinti **zárlati feladatok** vonatkozásában **hiányosság nem került megállapításra**.

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 Társulás az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente (kis értékű tárgyi eszközök esetében évente) leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont 2022. december 31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Társulás 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 teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Immateriális javak

A Társulás immateriális javakkal nem rendelkezett.

Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés előírásainak. A Társulás 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 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 terv szerinti értékcsökkenés elszámolása megfelelt az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont és a 17. § (1)-(4) bekezdés előírásainak.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására és visszaírására nem került sor, a Társulás 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 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: 1 700 358 Ft

Befektetett pénzügyi eszközök

A Társulás befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A Társulás koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezett.

Készletek

A Társulás készletekkel nem rendelkezett.

Értékpapírok

A Társulás értékpapírokkal nem rendelkezett.

Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a forintszámlák besorolása megfelelt az Áhsz. 13. § (4) bekezdésében előírtaknak.

A kincstári ellenőrzés által vizsgált időközi adatszolgáltatások és a mérleg nyitó és záró adatai főkönyvi kivonattal, továbbá bankszámlakivonatokkal alátámasztásra kerültek. A Társulás 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 mérleg sor 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 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 és 16/A űrlap Pénzeszközök mérleg sorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 6 130 274 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 Társulás 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 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 javítás után megfelelt a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

Záró mérlegérték: 0 Ft

Sajátos elszámolások

A Társulás sajátos eszközoldali elszámolásokkal nem rendelkezett.

Aktív időbeli elhatárolások

A Társulás aktív időbeli elhatárolásokkal nem rendelkezett.

Saját tőkeNemzeti 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.

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

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: 51 246 259 Ft

Nemzeti vagyon változásai

A Társulás 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 adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor nyitó és záró adata leltárral alátámasztásra került.

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: 276 342 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.

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

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: -36 864 515 Ft

Eszközök értékhelyesbítésének forrása

A Társulás eszközök értékhelyesbítésének forrásával nem rendelkezett.

Mérleg szerinti eredmény

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

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

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

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: -6 827 454 Ft

Kötelezettségek

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

A Társulás 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. § (5) bekezdése szerint havonta egyeztetésre kerültek.

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

Záró mérlegérték: 0 Ft

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A Társulás kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokkal nem rendelkezett.

Passzív időbeli elhatárolások

A Társulás passzív időbeli elhatárolásokkal nem rendelkezik.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Társulás 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 Társulás 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: -6 827 460 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 6 Ft, melyek összegzéseként a mérleg szerinti eredmény: -6 827 454 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Társulás az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási határozat 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 6 130 274 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 6 130 274 Ft 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 jelentés 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

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének (Intézményvezetőnek) intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2025. november 30.** (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés)

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

- 1/1. a *Számviteli politika* Áhsz. 50. § (7), Szt. 14. § (11) bekezdések szerinti megfelelőségét, különös tekintettel az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1. és 3. pontok, 6. § (2) bekezdés b) pont, 12. § (11)-(12) bekezdések, 14. § (12) bekezdés előírásainak megfelelő szabályozást,
- 1/2. a *Számlarend* felülvizsgálatát, módosítását, különös tekintettel az Szt. 161. § (2), (5) bekezdések, Áhsz. 51. § (2) bekezdés, 53. § (5) bekezdés, valamint a 38/2013. NGM rendelet előírásaira,
- 1/3. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása szerint a *közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala rendjének* belső szabályzatban történő rendezését,
- 1/4. a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pont előírásai szerint a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a szabályozási kötelezettség teljeskörű teljesítésével.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettséggel kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Szombathely, dátum az időbélyegző szerint

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

Tárné Gagyai Viktória
igazgató

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár

