

ZALASZENTGRÓT VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

III. Gazdálkodási adatok

1. A közfeladatot ellátó szerv éves költségvetése, számviteli törvény szerinti beszámolója vagy éves költségvetési beszámolója

2025. év

Beszámoló Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról és a 2024. évi költségvetési maradvány elfogadása

Szám: ZGR/43-3/2025.

1. sz. napirendi pont anyaga

Előterjesztés

**Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. május 26-i nyilvános ülésére**

Tárgy: Beszámoló Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról és a 2024. évi költségvetési maradvány elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) és (3) bekezdése alapján a nemzetiségi önkormányzat elnöke köteles az önkormányzat zárszámadását a Képviselő-testület elé terjeszteni úgy, hogy legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. Ennek a törvényi kötelezettségnek ezzel a beszámolóval teszek eleget.

A Zalaszentgrót Város Roma Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2024. évi költségvetését a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény előírásainak megfelelően a 2024. február 15-i ülésén fogadta el 1.940 e Ft fő összeggel, amely az év során a módosítások következtében 3.707 e Ft-ra emelkedett.

A nemzetiségi önkormányzatnál a beszámolási időszakban a tervezett költségvetési bevételek 3.000 e Ft összegben realizálódtak. A költségvetési bevételeken belül az RNÖ központi működési támogatás címén 1.040 e Ft, feladatalapú támogatás címén 457 e Ft bevételt realizált.

A közfoglalkoztatási program keretében elnyert támogatás 1 fő irodai dolgozó alkalmazására adott lehetőséget, amely 1.300 e Ft-ban teljesült.

Zalaszentgrót Város Önkormányzatától a 2024.évi működéshez 200 e Ft támogatásban részesült az önkormányzat.

Kamatbevételként 3 e Ft realizálódott az év során.

Finanszírozási bevételként 700 e Ft, - a 2023. évi költségvetési maradvány - felhasználásra került.

A költségvetési kiadások 3.264 e Ft-ban teljesültek. Ezen belül a személyi juttatások 1.477 e Ft-ban, a munkaadókat terhelő járulékok 97 e Ft-ban, a dologi kiadások pedig 1.102 e Ft-ban teljesültek. Az önkormányzat a belső ellenőrzési feladatok ellátásához 79 e Ft hozzájárulást adott át a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal részére. A 2023-ban elnyert pályázati támogatásból informatikai eszközök és irodai berendezés beszerzése valósult meg 509 e Ft összegben.

**ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
ELNÖKE**

✉ 8790 Zalaszentgrót, Batthyány L. u. 15.

Tájékoztatás kincstári ellenőrzésről:

2024. évben a Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatósága (a továbbiakban: Államkincstár) átfogó szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál.

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, könyvvezetését, 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 beszámoló 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 érintik a belső kontrollrendszer értékelését, a könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedéseket.

Az intézkedések végrehajtásának határideje 2025. november 30. nappal került meghatározásra, így indokolt, hogy e kötelezettség testületi határozatban 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) bekezdése 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 roma nemzetiségi önkormányzatnál lefolytatott kincstári ellenőrzéséről szóló VAS-ÁHI/120-5/2025. iktatószámú jegyzőkönyv az előterjesztés 9. számú mellékletét képezi.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést szíveskedjen megtárgyalni, azt követően pedig az alábbi határozati javaslatot elfogadni.

Határozati javaslat:

1.

Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról és a 2024. évi költségvetési maradvány elfogadásáról szóló beszámolóját 3.000 e Ft költségvetési bevétellel, 700 e Ft

**ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
ELNÖKE**

✉ 8790 Zalaszentgrót, Batthyány L. u. 15.

finanszírozási bevétellel és 3.264 e Ft költségvetési kiadással, valamint 436 e Ft költségvetési maradvánnyal az 1. számú mellékletnek megfelelően jóváhagyja.

A Képviselő-testület

- a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi költségvetésének bevételeit és kiadásait az 1. számú melléklet szerint elfogadja,
- a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi beruházási kiadásainak teljesülését a 2. számú melléklet szerint elfogadja,
- a nemzetiségi önkormányzat a 2024. december 31-i állapot szerinti vagyonát – az előírások szerinti bontásban – a 3., a 4. és az 5. számú melléklet szerint elfogadja,
- a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi eredménykimutatását az 6. számú mellékletnek megfelelően elfogadja,
- a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi költségvetési maradványát 436 e Ft összegben a 7. számú mellékletnek megfelelően elfogadja,
- a nemzetiségi önkormányzat pénzkészletének 2024. évi változását a 8. számú melléklet szerint elfogadja.

2.

Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatóság által készített a roma nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi kincstári ellenőrzéséről szóló VAS-ÁHI/120-5/2025. iktatószámú Ellenőrzési jelentést megismerte és az abban foglaltakat tudomásul veszi.

Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri az elnököt, hogy gondoskodjon az ellenőrzés javaslatai alapján intézkedési terv kidolgozásáról és annak végrehajtásáról.

Határidő: Intézkedési terv végrehajtása 2025. november 30.

Felelős: Vajda László elnök

Zalaszentgrót, 2025. május 23.

Vajda László
Vajda László
RNÖ elnök



Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2024. évi költségvetési mérlege

Bevételek		2024. évi er.ei.	2024. évi mód.ei.	2024. évi tény	Kiadások		2024. évi er.ei.	2024. évi mód.ei.	2024. évi tény
I.	Működési bevételek	1 240	3 007	3 000 I.	Működési kiadások		1 431	3 198	2 755
I/1	Működési c.támogatások áht-n belülről	1 240	3 007	2 997 I/1	Személyi juttatások			1 487	1 477
	Önkormányzatok működési támogatásai				Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj.adó			98	97
	Egyéb működési c.tám.áht-n belülről	1 240	3 007	2 997 I/3	Dologi kiadások		1 352	1 534	1 102
I/2	Közhatalmi bevételek				Ellátottak pénzbeli juttatásai				
	Vagyoni típusú adók				Egyéb működési célú kiadások		79	79	79
	Termékek szolgáltatások adói				Elvonások és befizetések				
	Egyéb közhatalmi bevételek				Működési c. visszatér.támogatások,kölcsönök nyújtása áht-n belüire				
I/3	Működési bevételek			3					
I/4	Működési célú átvett pénzeszközök				Egyéb működési c.támogatások áht-n belüire		79	79	79
	Műk.c.visszatér.támogatások,kölcsönök visszatér.áht-kív.				Működési c. visszatér.támogatások,kölcsönök nyújtása áht-n kívüire				
	Egyéb mük.c.átvett pénzeszközök				Egyéb működési c.támogatások áht-n kívüire				
II.	Felhalmozási bevételek				Tartalékok-cél -állalános				
II/1	Felhalmozási c.támogatások áht-n belülről				II. Felhalmozási kiadások		509	509	509
	Felhalmozási c.önkormányzati támogatások				Beruházások		509	509	509
	Egyéb felhalm.c.tám.áht-n belülről				II/1				
II/2	Felhalmozási bevételek				II/2	Felújítások			
	Ingatlanok értékesítése				II/3	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése				Felhalm.c.visszatér.tám.,kölcsönök nyújtása áht-n belüire				
II/3	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				Egyéb felhalm.c.támogatások áht-n belüire				
	Felhalmozási c.visszatér.tám.,kölcsönök visszatér.				Felhalm.c.visszatér.tám.,kölcsönök nyújtása áht-n belüire				
	Egyéb felhalm.c.átvett pénzeszközök								
	Költségvetési bevételek összesen:	1 240	3 007	3 000					
	Költségvetési egyenleg (többlet + hiány,-)	-700	-700	-707					
III.	Finanszírozási bevételek	700	700	700	Lakástámogatások				
III/1	Belföldi értékpapírok bevételei				Egyéb felhalm.c.támogatások áht-n kívüire				
III/2	Betétek megszűntetése				Költségvetési kiadások		1 940	3 707	3 264
III/3	Előző évi működési c.maradvány igénybevétele	700	700	191 III.	Finanszírozási kiadások				
III/4	Előző évi felhalmozási c.maradvány igénybevétele			509 III/1	Belföldi értékpapírok kiadásai				
III/5	Irányító szervi támogatások				Pénzeszközök betétként elhelyezése				
	Finanszírozási egyenleg (többlet + hiány, -)	700	700	700 III/3	Irányító szervi támogatás folyósítása				
BEVÉTELEK ÖSSZESEN		1 940	3 707	3 700 KIADÁSOK ÖSSZESEN			1 940	3 707	3 264

**Beruházások
2024.év**

adatok eFt-ban

Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény
Cél megnevezése	Nettó	Nettó	Áfa	Áfa	Bruttó	Bruttó
Informatikai eszközök beszerzése	336	336	91	91	427	427
Irodai berendezések beszerzése	65	65	17	17	82	82
Összesen:	401	401	108	108	509	509

**Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata vagyonának kimutatása
az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm.rendelet előírásai alapján
2024.december 31.**

adatok eFt-ban

	Megnevezés	Összeg
	ESZKÖZÖK (Nettó érték)	
A/	Nemzeti Vagyonba tartozó befektett eszközök	
I.	Immateriális javak	
1.	Vagyoni értékű jogok	
2.	Szellemi termékek	
3.	Immateriális javak értékhelyesbítések	
II.	Tárgyi eszközök	
1.	Ingatlanok és kapcs.vagyoni ért.jogok	
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	436
I.	Hosszú lejáratú betétek	
II.	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	88
III.	Forintszámlák	348
IV.	Devizaszámlák	
V.	Idegen pénzeszközök	
D/	Követelések	
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:	436

	FORRÁSOK	
G/	Saját tőke	262
I.	Nemzeti vagyon induláskori értéke	334
II.	Nemzeti vagyon változásai	
III.	Egyéb eszközök induláskori értéke és vált.	235
IV.	Felhalmozott eredmény	128
V.	Eszközök értékhelyesbítésének forrása	
VI.	Mérleg szerinti eredmény	-435
H/	Kötelezettségek	
I.	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	
	Költségvetési évet követően esedékes	
II.	kötelezettségek	
III.	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	
IV.	Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	
J/	Kincstári számlavez.kapcs. elszámolások	
K/	Passzív időbeli elhatárolás	174
	Források összesen:	436

**Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat vagyonának kimutatása
a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. tv. előírásai alapján**

2024. december 31.

adatok eFt-ban

	Megnevezés	Összesen
	Befektetett eszközök kimutatása bruttó értéken	
	Korl.forgalomképes immateriális javak	98
	Tárgyi eszközök	696
	Ingatlanok és kapcs.vagyoni ért.jogok	
	Kiz. nemzeti v. korl. forgalomképes ing.	
	Kiz. nemzeti v. forgalomképtelen ing.	
	Üzleti (forgalomképes) ingatlanok	
	Korl.forgalomképes gépek, berendezések, járművek	696
	Beruházások	
	Befektetett pénzügyi eszközök	
	Egyéb tartós részesedés(forgalomképes)	
	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	
	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (korlátozottan forgalomképes)	
	Befektetett eszközök összesen	794

Az önkormányzat mérlegben nem szereplő eszközeinek bemutatása**2024. december 31.**

adatok eFt-ban

	Megnevezés	Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat	
		Bruttó érték	menyiség
	0-ig leíródtott immateriális javak	98	
	ebből kisértékű immateriális javak (db)	82	1
	0-ig leíródtott ingatlanok		
	0-ig leíródtott gép, berendezés, jármű	696	
	ebből kisértékű gép, berendezés, jármű (db)	576	18
	0-ig leíródtott üzemeltetésre, koncesszióba adott		
	Képzőművészeti alkotások		

Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2024. évi eredménykimutatása

Sor-szám	Megnevezés	adatok eFt-ban
1	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	
2	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	
3	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	
4	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	-
5	Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	
6	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	2 997
7	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	-
8	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	1
9	Egyéb eredményszemléletű bevételek	2 998
10	Anyagköltség	119
11	Igénybevett szolgáltatások értéke	942
12	Anyagjellegű ráfordítások	1 061
13	Béreköltség	1 363
14	Személyi jellegű egyéb kifizetések	277
15	Bérijárulékok	108
16	Személyi jellegű ráfordítások	1 748
17	Értékcsökkenési leírás	401
18	Egyéb ráfordítások	225
19	Tevékenységek eredménye	437
20	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	2
21	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	
22	Pénzügyi műveletek eredménye	2
23	Mérleg szerinti eredmény	- 435

KIMUTATÁS**a 2024. évi költségvetési maradvány megállapításáról**

Adatok eFt-ban

Sor-szám	Megnevezés	Összesen
1	Alaptevékenység költségvetési bevételei	3 000
2	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	3 264
3	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (1-2)	-264
4	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	700
5	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
6	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (4-5)	700
7	Alaptevékenység maradványa (3+6)	436

PÉNZESZKÖZ EGYEZTETÉSE

2024.december 31.

Megnevezés	
Nyitó pénzkészlet /2024.01.01/	700
Költségvetési és finanszírozási bevételek pénzmaradvány felhasználás nélkül	3000
Sajátos forrásoldali elszámolások	
<i>Bevételek mindösszesen</i>	<i>3000</i>
Költségvetési és finanszírozási kiadások	3264
Sajátos eszközoldali elszámolások	
<i>Kiadások összesen</i>	<i>3264</i>
Záró pénkészlet /2024.12.31./	436

Iktatószám: VAS-ÁHI/120-5/2025.
Ellenőrzés száma: 298/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat
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.....	23

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
ZALASZENTGRÓT VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	559465

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)
ZALASZENTGRÓT VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	Dr. Simon Beáta jegyző	Vajda László elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdeté	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szijártóné Kutrovács Márta vizsgálatvezető	2024.07.01.	2025.06.30.	VAS-ÁHI/1848-1/2024.
Batyiné Tóth Erika Irma ellenőr	2024.07.01.	2025.06.30.	VAS-ÁHI/1848-1/2024.
Huszár Izabella ellenőr	2024.08.26.	2025.06.30.	VAS-ÁHI/1848-8/2024.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- 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:

- Zalaszentgrót Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Zalaszentgrót Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Zalaszentgrót Város Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Zalaszentgrót Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Közigazgatási szerződés),
- 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),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- a Magyar Államkincstár által vezetett, az Áht. 104. § (1) bekezdésében nevesített közhiteles hatósági nyilvántartás (a továbbiakban: törzskönyvi nyilvántartás),
- 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 szerv

- számviteli szabályok szerinti könyvvézetési 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 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 Nemzetiségi Önkormányzat a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtott be kérelmet.

A Nemzetiségi Önkormányzat a könyvvézetési kötelezettségének ASP könyvelési rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/
559465	ZALASZENTGRÓT VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév 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 szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvizetést, vezetik-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 Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Hivatal gondoskodik.

Az ellenőrzött szervezet 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 Nemzetiségi Önkormányzatnál 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** 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 részben javították ki.

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

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.**

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.	ZALASZENTGRÓT VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	435 923	8 718	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: **Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat**
Törzsszám: 559465

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem teljeskörűen felel meg, ezért fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenso megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- 2024. december 20-tól hatályos *Közigazgatási szerződés*,
- 2024. november 8-án kelt *Nyilatkozat* a gépjárművekről,
- KEP-re 2025. február 19-én feltöltött *Beszerzési szabályzat*,
- KEP-re 2024. december 4-én feltöltött *Adatvédelmi és Adatbiztonsági szabályzat*.

A fennálló hiányosságok alapján a belső kontrollrendszer vizsgált elemei közül a *kontrollkörnyezet* és a *kontrolltevékenységek* fejlesztést igényelnek.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat az Njtv. 88. § (1), 88/A. § előírásainak megfelelően rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, melyet a Képviselő-testület 20/2019. (XI.11) számú határozatával elfogadott. Az SZMSZ az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően tartalmazza a Közigazgatási szerződésben rögzített működési feltételeket.

Az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt **közigazgatási szerződést** a Nemzetiségi Önkormányzattal megkötötte az Önkormányzat. A Közigazgatási szerződés megfelelt az Njt. 80. § (3) bekezdés szerinti tartalmi követelményeknek, azonban a 7. pontjában az összeférhetetlenségre vonatkozó rendelkezések nem feleltek meg teljeskörűen az Ávr. 60. § előírásainak. A Nemzetiségi Önkormányzat és az Önkormányzat között az Njtv. 80. § (2) bekezdése szerinti Közigazgatási szerződés módosítása a kincstári ellenőrzés megállapításai és javaslata alapján, 2024. december 20-ai hatállyal megtörtént, **további intézkedés nem szükséges.**

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik 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:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- 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 Nemzetiségi Önkormányzatra 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 Nemzetiségi Önkormányzat 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 Nemzetiségi Önkormányzatra 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 Nemzetiségi Önkormányzatra 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 Nemzetiségi Önkormányzatra is, a vizsgált időszakban a Nemzetiségi Önkormányzat 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 Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjed. Az Szt. 14. § (8), (11) bekezdések, Áhsz. 50. § (1), (6) bekezdések, Ávr. 148. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő Pénzkezelési szabályzat tartalmazta az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt rendelkezésekre vonatkozó szabályozást. A szabályzattal kapcsolatban a kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban figyelemfelhívással élt a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás miatt. A Pénzkezelési szabályzat 2024. november 1-től hatályos módosítása 2025. április 9-én feltöltésre került a KEP-re.

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 Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjed. A Számlarendben 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. § (3) bekezdés ellenére a részletező nyilvántartásoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetésére vonatkozó rendelkezései nem teljeskörűen feleltek meg a jogszabályi előírásoknak, például: a kötelezettségek nyilvántartásáról nem rendelkezett, a követelések egyeztetésére vonatkozó 4.2. b) pont szabályozása nem felelt meg az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásainak. A Számlarend a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit tartalmazta. A feltárt hiányosságok miatt a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a kincstári ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot fogalmazott meg, amelyek végrehajtását a Nemzetiségi Önkormányzat nem igazolta. A Nemzetiségi Önkormányzat külön **bizonylati szabályzata** rendelkezésre állt.

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

- Gazdálkodási 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 Nemzetiségi 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. 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, valamint a h) pont előírása ellenére a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről belső szabályzatban 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 Beszerzési szabályzat 2025. február 19-én feltöltésre került a KEP-re.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti Adatvédelmi és Adatbiztonsági szabályzat 2024. december 4-én feltöltésre került a KEP-re.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti szabályzat hiányát a Nemzetiségi Önkormányzat ZGR/85-37/2024. számú nyilatkozattal igazolta.

A Nemzetiségi Önkormányzat Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e), g) pontok szerinti szabályzatai megfelelt 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 Nemzetiségi Önkormányzat 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.

A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza 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 részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- az Áht. 37. §, az Ávr. 52-55. § előírásai ellenére a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés jogkörök gyakorlása néhány esetben nem igazolt, így az érvényesítés nem felelt meg az Áht. 38. § (1), Ávr. 58. § (1) bekezdések, az utalványozás az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak,
- a gazdálkodási jogkörgyakorlás néhány esetben az ASP rendszerből a pénzügyi teljesítést követően nyomtatott utalványrendeleten történt, így a jogkörgyakorlások igazolását - az Áht. 36-38. § (1) bekezdés, az Ávr. 52., 53-59. § előírásai ellenére - szabálytalanul hajtották végre.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott hiányosság alapján a Nemzetiségi Önkormányzat – a KEP-re feltöltött 2024. november és december havi dokumentumok (utalványrendeletek) szerint – megfelelően intézkedett a jogkörgyakorlások jogszabály szerinti végrehajtása érdekében, szerződéseken a jogkörgyakorlások igazolása megtörtént, **további intézkedés nem szükséges.**

Az egyes gazdasági események nem jogszabály szerinti elszámolása alátámasztotta, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a hatályos jogszabályoknak - az Szt., Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak - megfelelő könyvvizetést és beszámolást biztosító kontrollok kialakítása, illetve működtetése hiányosságokkal valósult meg. A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén nem teljeskörűen volt biztosított. A könyvvizetésről szóló részletes megállapításokat a jelentés III. 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont tartalmazza.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 32-34. §, 37. § (1) bekezdés, 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok 1. pont előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat a gazdálkodási adatok elektronikus közzétételi kötelezettségét nem teljesítette.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

A belső ellenőrzési feladatot ellátó Zala-Kar Térségi Innovációs Társulás 2024. január 1-től a Nemzetiségi Önkormányzatra is hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyását – a Bkr. 56. § (7) bekezdés előírása szerint – a Jegyző aláírásával igazolta.

A Bkr. 32. § (3) bekezdés, Bkr. 56. § (3) bekezdés előírásai szerint a 2024. évi belső ellenőrzési tervet a Zala-Kar Térségi Innovációs Társulás Társulási Tanácsa a 13/2023. (XII.13.) számú határozatával elfogadta.

2. A könyvvézetési 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 Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. 5. § (1), 22. § (1) bekezdések előírásának megfelelően a 2023. éves költségvetési beszámolót leltárral teljeskörűen alátámasztotta.

A Nemzetiségi Önkormányzat 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 Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése az Áht. 26. § (1) bekezdés alapján – az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pont és az Ávr. 24. § (1) bekezdés előírása szerint – tartalmazta a Nemzetiségi 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 határozat módosításai rendelkezésre álltak.

A kincstári ellenőrzés – a 6. havi és II. negyedévi adatszolgáltatások vizsgálatát követően egyes gazdasági események tekintetében az Áhsz és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerinti megfelelőség hiányára vonatkozóan fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapításokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett:

- a fizetési felszólítási díj Áhsz. 15. melléklet előírásainak megfelelő rovaton történő könyvviteli nyilvántartásba vétele tárgyban megfogalmazott javaslat alapján, ezért ezzel kapcsolatban további megállapítások és javaslatok megfogalmazására nem került sor,

- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók, ezért a megállapítások továbbra is fennállnak az alábbiak szerint:

- az Áhsz. 43. § (13) bekezdés előírásai ellenére a teljesítéssel egyidejűleg került sor a követelés könyvelésére.

A kincstári ellenőrzés a Nemzetiségi Önkormányzat személyi juttatásainak 2024. május hónapra – az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése alapján – számfejtett könyvelési értesítőjében szereplő adatokat hasonlította össze a könyvelésben, továbbá az időközi költségvetési jelentésben és mérlegjelentésben szereplő adatokkal. A K1101, K1113, K2 rovatokon és az 53., 54., 55. könyvviteli számlákon a könyvelési értesítő adatával való egyezőség – az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére – nem biztosított. A betegszabadság munkavállalótól levont közterhei a K1113 rovat helyett a K1101 rovaton kerültek elszámolásra. Az Art. 31. § (2) bekezdés szerinti bevallás adónemenkénti kerekítéséből származó összegek 421111, 4212 könyvviteli számlákon (K1101, K1113, K2 rovatokon) történő megjelenítése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pont előírásainak.

A Nemzetiségi Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a személyi juttatások elszámolásával kapcsolatos intézkedéseket kezdeményezett. A 2024. november hónapra vonatkozó egyeztetés során az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően a könyvelési értesítő adatával való egyezőség biztosított volt, ezért ezzel kapcsolatban további megállapítások és javaslatok megfogalmazására nem került sor.

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

A 2024. II. negyedévi IMJ és a 2024. 6. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése, illetve főkönyvi kivonattal történő alátámasztása biztosított volt. A 2023. II. negyedévi IMJ és a 2023. 6. havi IKJ között az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek fennálltak. A Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerint meghatározott záró pénzeszközök értékét a 2023. június 30-ai zárású pénztárjelentés és bankszámlakivonat összegei alátámasztották.

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

A Nemzetiségi Önkormányzatnál 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 Nemzetiségi Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint három 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 Nemzetiségi 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 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.

A/I 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 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 visszaírására nem került sor, a Nemzetiségi Önkormányzat nem élt az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével.

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

Záró mérlegérték: 0 Ft

A/II Tárgyi eszközök

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

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy 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. A kísértékű tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben történő elszámolása megfelelt az Áhsz. 17. § (2) bekezdésében foglaltaknak.

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

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

Záró mérlegérték: 0 Ft

A/III Befektetett pénzügyi eszközök

A Nemzetiségi Önkormányzat befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A Nemzetiségi Önkormányzat koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezett.

B/I Készletek

A Nemzetiségi Önkormányzat készletekkel nem rendelkezett.

B/II Értékpapírok

A Nemzetiségi Önkormányzat értékpapírokkal nem rendelkezett.

C) Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a pénztárak, csekkek, betétkönyvek és 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 Nemzetiségi 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 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 mérlegsorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 435 923 Ft

D/I–D/II 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 Nemzetiségi 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 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 a jelentés III. 2. *A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontjában részletezettek szerint nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

Záró mérlegérték: 0 Ft

Sajátos elszámolások

Pénzeszközök átvezetése (361)

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, ASP-ben 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.

E/I-E/II Általános forgalmi adó elszámolása (364)

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, ASP-ben 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. 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: 0 Ft

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)

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, ASP-ben 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

F) Aktív időbeli elhatárolások

A Nemzetiségi Önkormányzat aktív időbeli elhatárolásokkal nem rendelkezett.

G) Saját tőke**G/I 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.

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: 334 314 Ft

G/II Nemzeti vagyon változásai

A Nemzetiségi Önkormányzat nemzeti vagyon változásaival nem rendelkezett.

G/III 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 a Mérleg 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: 234 773 Ft

G/IV 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 Mérleg 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: 128 230 Ft

G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása

A Nemzetiségi Önkormányzat eszközök értékhelyesbítésének forrásával nem rendelkezett.

G/VI 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 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: -434 987 Ft

H/I–H/II Kötelezettségek

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

A Nemzetiségi 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 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 a jelentés III. 2. *A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontjában részletezettek szerint nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

Záró mérlegérték: 0 Ft

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokkal nem rendelkezett.

J) Passzív időbeli elhatárolások

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

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek besorolása megfelelt az Áhsz. 14. § (14), Szt. 45. § (1) bekezdés 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 megfelelt 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: 173 593 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibákat.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Nemzetiségi 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 a Nemzetiségi 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: -437 124 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 2 137 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -434 987 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Nemzetiségi Önkormányzat az előző évi maradvány igénybevételének 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 435 923 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 435 923 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. a Bkr. 8. § (2) bekezdés a), d) pontok előírásainak megfelelően:
 - a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a szervezet minden tevékenységére vonatkozóan,
 - a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint a gazdasági események hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvvezetést és beszámolást.
- 1/4. az Info tv. 32-34. §, 37. § (1) bekezdés, 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok 1. pont előírásai szerinti elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítését.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

- 2/1. a követelések Áhsz. 43. § (13) bekezdés előírásainak megfelelő elszámolását.

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

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

