

ZALASZENTGRÓT ÉS KÖRNYEZŐ TELEPÜLÉSEK INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁSA

✉ 8790 Zalaszentgrót, Dózsa Gy. u. 1.

☎ 83/562-960, 562-961 Fax 83/361-870 www.zalaszentgrot.hu e-mail: titkarsag@zalaszentgrot.hu

Szám: ZGR/28-12/2025.

2. számú napirendi pont

Előterjesztés

Zalaszentgrót és környező települések Intézményfenntartó Társulás
Társulási Tanácsának 2025. május 28-i nyilvános ülésére

Tárgy: Beszámoló a Társulás 2024. évi költségvetésének 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 legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen; ennek a törvényi kötelezettségnek ezzel a beszámolóval teszünk eleget.

A Zalaszentgrót és környező települések Intézményfenntartó Társulásának Társulási Tanácsa a 7/2024. (II. 14.) számú határozatával fogadta el a Társulás 2024. évi költségvetését 198.915 e Ft költségvetési bevételi és kiadási fő összeggel, amely az év során a módosítások következtében 226.425 e Ft-ra emelkedett.

A Társulási Tanács által irányított Zalaszentgróti Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ tevékenységi köre kiterjed a család- és gyermekjóléti szolgálatra, a család- és gyermekjóléti központra, a nappali szociális ellátásra, házi segítségnyújtásra és szociális étkeztetésre. Az intézmény a 2024. évi működési bevételei, a pénzmaradványa, a települések működési hozzájárulása, illetve az állami támogatás terhére finanszírozta a kiadásait.

A normatíván felül Zalaszentgrót Város Önkormányzata a kiadások fedezetére 3.288 e Ft, a Társulási Tanácsot alkotó községi önkormányzatok pedig 3.673 e Ft támogatást biztosítottak a Társulás részére. Az év folyamán az intézmény gazdálkodása kiegyensúlyozott volt, likviditási zavarokkal nem küzdött, a szakmai tevékenység színvonala nem csökkent. A Társulás költségvetése az év folyamán a bekövetkezett változások okán több alkalommal is módosításra került. A bevételei és kiadásai a tervezettnél megfelelően alakultak, a 2024. évi költségvetési maradványa 17.054 e Ft, amelyet a 2025. évi költségvetési kiadásainak finanszírozására fordít.

A Zalaszentgróti Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ eredeti előirányzatát tekintve 194.268 e Ft fő összeggel kezdte meg a 2024. évi működését, amely év közben több alkalommal módosításra került, ez összességében 25.010 e Ft emelkedést jelentett. Az emelés fő oka az utólag igényelhető szociális ágazati összevont pótlék és annak járulékai – melyek az eredeti költségvetésbe nem kerülnek betervezésre –, a pótlólagos normatíva igény, az év közben elnyert Erzsébet táborok megvalósítására kiírt pályázat. A főösszeg magában foglalja a Társulás hozzájárulását, mind a család- és gyermekjóléti szolgálat, mind a házi segítségnyújtás esetében.

A finanszírozási bevételek a terveknek, illetve az év közben igényelt normatív támogatásoknak megfelelően alakultak, év végével 174.536 e Ft-ban realizálódtak. Saját bevétel tekintetében minimális elmaradás tapasztalható a tervekhez képest, mely a szociális étkezésben résztvevők folyamatos változásának tudható be. Erzsébet-tábor támogatást 2024-ben az intézmény sajnálatos módon nem nyert.

Az intézmény ténylegesen teljesült összes kiadása 201.808 e Ft volt. E teljes költségből a személyi jellegű kiadás összesen 130.643 e Ft volt, a munkaadókat terhelő járulék pedig 20.993 e Ft, mely sorokon megtakarítás tapasztalható a módosított előirányzathoz képest, ennek oka a 2024-ben tapasztalható fluktuáció, valamint a dolgozók megbetegedéseiből adódó bér megtakarítás. Az összes dologi kiadása 46.671 e Ft volt, melyből legnagyobb tételt a vásárolt élelmezés jelent nettó 20.242 e Ft-tal. Ezenkívül meg kell említeni, hogy az intézmény folyamatos karbantartási, felújítási munkálatainak köszönhetően az irodáknak hely adó épület folyamatosan szépül. 2024-ben nettó 4.460 e Ft összeget költött az intézmény az irodák és közös helyiségek komfortosabbá tételére. Beruházási kiadások között 3.501 e Ft került kimutatásra, mely eszközök beszerzése az iroda korszerűsítése, illetve komfortosabb tétele érdekében kerültek beszerzésre.

Fent leírtak alapján elmondható, hogy az Intézmény 2024-ban is eredményesen gazdálkodott.

A Társulás 2024. évi költségvetési bevétele 209.940 e Ft-ban, a költségvetési kiadása 208.822 e Ft-ban teljesült, a 2023. évi költségvetési maradvány igénybevétele 15.936 e Ft.

A Társulás 2024. évi költségvetési maradványa 17.054 e Ft, amely működési célú maradvány.

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 szervezetek éves költségvetési beszámolóinak 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 szervek 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 a belső kontrollrendszer értékelését és a könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével 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/121-5/2025. iktatószámú jegyzőkönyv az előterjesztés 12. számú mellékletét képezi.

Kérem a T. Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést vitassa meg és fogadja el a következő határozati javaslatot:

Határozati javaslat:

1.

A Zalaszentgrót és Környező Települések Intézményfenntartó Társulása Társulási Tanácsa a Társulás 2024. évi költségvetés végrehajtásáról és a 2024. évi költségvetési maradvány elfogadásáról szóló beszámolót 209.940 e Ft költségvetési bevétellel, 15.936 e Ft finanszírozási bevétellel, 225.876 e Ft összes bevétellel; 205.321 e Ft költségvetési (működési) kiadással, 3.501 e Ft költségvetési (felhalmozási) kiadással és 208.822 e Ft összes kiadással, valamint 17.054 e Ft költségvetési maradvánnyal – amely működési célú -, az előterjesztés mellékletét képező 1-11. számú mellékletekkel együtt jóváhagyja.

Határidő: 2024. május 31.

Felelős: Baracska József elnök

Dr. Simon Beáta jegyző

2.

A Zalaszentgrót és Környező Települések Intézményfenntartó Társulása Társulási Tanácsa a Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatóság által készített 2024. évi kincstári ellenőrzéséről szóló VAS-ÁHI/121-5/2025. iktatószámú Ellenőrzési jelentést megismerte és az abban foglaltakat tudomásul veszi.

A Zalaszentgrót és Környező Települések Intézményfenntartó Társulása 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: Baracska József elnök

Zalaszentgrót, 2025. május 23.

Baracska József
elnök



A határozati javaslat a törvényességi követelményeknek megfelel.

Dr. Simon Beáta
jegyző



Zalaszentgrót és Környező Települések Intézményfenntartó Társulása 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	Adatok eFt-ban	
I.	Működési bevételek	185 479	210 489	209 940	I.	Működési kiadások	195 722	222 852	205 321	
I/1	Működési c.támogatások áht-n belülről	154 070	179 080	179 080	I/1	Személyi juttatások	113 141	136 229	130 643	
	Önkormányzatok működési támogatásai				I/2	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj.adó	18 064	21 066	20 993	
	Egyéb működési c.tám.áht-n belülről	154 070	179 080	179 080	I/3	Dologi kiadások	60 517	59 057	47 185	
I/2	Közhatalmi bevételek				I/4	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
	Vagyoni típusú adók				I/5	Egyéb működési célú kiadások	4 000	6 500	6 500	
	Termékek szolgáltatások adói					Elvonások és befizetések				
	Egyéb közhatalmi bevételek					Működési c. visszatér.támogatások,kölcsönök nyújtása áht-n belüire				
I/3	Működési bevételek	31 409	31 409	30 843		Egyéb működési c.támogatások áht-n belüire	4 000	6 500	6 500	
I/4	Működési célú átvett pénzeszközök			17		Működési c. visszatér.támogatások,kölcsönök nyújtása áht-n kívüire				
	Műk.c.visszatér.támogatások,kölcsönök visszatér.áht-kív.			17		Egyéb működési c.támogatások áht-n kívüire				
	Egyéb műk.c.átvett pénzeszközök					Tartalékok-cél				
II.	Felhalmozási bevételek					-általános				
II/1	Felhalmozási c.támogatások áht-n belülről				II.	Felhalmozási kiadások	3 193	3 573	3 501	
	Felhalmozási c.önkormányzati támogatások				II/1	Beruházások	3 193	3 573	3 501	
	Egyéb felhalm.c.tám.áht-n belülről				II/2	Felújítások				
II/2	Felhalmozási bevételek				II/3	Egyéb felhalmozási célú kiadások				
	Ingatlanok értékesítése					Felhalm.c.visszatér.tám.,kölcsönök nyújtása áht-n belüire				
	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése					Egyéb felhalm.c.támogatások áht-n belüire				
II/3	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök					Felhalm.c.visszatér.tám.,kölcsönök nyújtása áht-n belüire				
	Felhalmozási c.visszatér.tám.,kölcsönök visszatér.					Egyéb felhalm.c.támogatások áht-n belüire				
	Egyéb felhalm.c.átvett pénzeszközök					Felhalm.c.visszatér.tám.,kölcsönök nyújtása áht-n belüire				
	Költségvetési bevételek összesen:	185 479	210 489	209 940		Egyéb felhalm.c.támogatások áht-n belüire				
	Költségvetési egyenleg (többlet + hiány,-)	-13 436	-15 936			Felhalm.c.visszatér.tám.,kölcsönök nyújtása áht-n belüire				
III.	Finanszírozási bevételek	13 436	15 936	15 936		Lakástámogatások				
III/1	Belföldi értékpapírok bevételei					Egyéb felhalm.c.támogatások áht-n kívüire				
III/2	Betétek megszüntetése					Költségvetési kiadások				
III/3	Előző évi működési c.maradvány igénybevétele	13 436	15 936	15 936	III.	Finanszírozási kiadások	198 915	226 425	208 822	
III/4	Előző évi felhalmozási c.maradvány igénybevétele				III/1	Belföldi értékpapírok kiadásai				
	Finanszírozási egyenleg (többlet + hiány, -)	13 436	15 936	15 936						
BEVÉTELEK ÖSSZESEN		198 915	226 425	225 876	KIADÁSOK ÖSSZESEN		198 915	226 425	208 822	

[illegible]

Közalkalmazotti létszámok intézményenként és állomány csoportonként

2024.év

Zalaszentgróti Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ	Engedélyezett létszám	Betöltött létszám	Feladat-ellátás jellege*
Vezető/nappaliellátás vezető	1	1	1
Szociális asszisztens	1	1	1
Család- és gyermekjóléti központ			
Vezető-helyettes/szakmai vezető	1	1	1
Óvodai és iskolai szociális segítő	2	2	1
Esetmenedzser	3	3	1
Család- és gyermekjóléti szolgálat			
Családsegítő/szakmai vezető	1	1	1
Családsegítő	6	6	1
Szociális gondozó	10,75	10,5	1
Közalkalmazottak összesen:	25,75	25,5	1

Feladatellátás jellege*

- 1: kötelező feladat
- 2: önként vállalt feladat

Beruházások
2024.év

adatok eFt-ban

Zalaszentgróti Szociális, Család- és Gyermejjóléti Központ	Előir.	Tény	Előir.	Tény	Előir.	Tény
Cél megnevezése	Nettó	Nettó	Áfa	Áfa	Bruttó	Bruttó
Nagyképernyős tv (DM pénzmaradvány)	388	281	105	76	493	357
Elektromos kerékpár (2db)	551	709	149	191	700	900
Laptop	315	497	85	134	400	631
Takarítógép	79		21		100	0
Fénymásoló	1181	1120	319	303	1500	1423
Szabadtéri futballkapu- 2db,célzóháló	63	53	17	14	80	67
Szabadtéri lengőteke (állvány,készlet)	39		11		50	0
Asztali játékok	39	26	11	7	50	33
Irodabútor	79	71	21	19	100	90
Szőnyeg (Baba klub)	79		21		100	0
Összesen:	2813	2757	760	744	3573	3501

**Zalaszentgrót és környező települések Intézményfenntartó Társulásának 2024. évi
konszolidált eredménykimutatása**

adatok eFt-ban

Sor- szám	Megnevezés	Összeg
1	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	
2	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	24 386
3	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	24 386
6	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	179 097
7	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	92
8	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	87
9	Egyéb eredményszemléletű bevételek	179 276
10	Anyagköltség	2 819
11	Igénybevett szolgáltatások értéke	34 656
12	Anyagjellegű ráfordítások	37 475
13	Béreköltség	122 831
14	Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 728
15	Bérjárulékok	20 938
16	Személyi jellegű ráfordítások	151 497
17	Értékcsökkenési leírás	1 109
18	Egyéb ráfordítások	11 489
19	Tevékenységek eredménye	2 092
20	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	9
21	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	
22	Pénzügyi műveletek eredménye	9
23	Mérleg szerinti eredmény	2 101

A Társulás vagyonának kimutatása

az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet előírásai alapján

2024. december 31.

				adatok eFt-ban
	Megnevezés	Zgrót és Kömy.Települések Int.fennt. Társulása	Zalaszentgróti Szociális, Család és Gyermekjóléti Központ	Összesen
	ESZKÖZÖK (Nettó érték)			
A/	Nemzeti Vagyonba tartozó befektett eszközök	2 450	4 610	7 060
I.	Immateriális javak			
1.	Vagyoni értékű jogok			
2.	Szellemi termékek			
3.	Immateriális javak értékhelyesbítések			
II.	Tárgyi eszközök	2 450	4 610	7 060
1.	Ingatlanok és kapcs.vagyoni ért.jogok	2 450	684	3 134
2.	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		3 926	3 926
3.	Tenyészállatok			
4.	Beruházások, felújítások			
5.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítések			
III.	Befektetett pénzügyi eszközök			
1.	Tartós részesedések			
2.	Tartós hitelv.megtestesítő értékpapír			
3.	Befektett pénzügyi eszközök 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	133	16 836	16 969
I.	Lekötött bankbetétek			
II.	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek		100	100

III.	Forintszámlák	133	16 736	16 869
IV.	Devizaszámlák			
D/	Követelések	0	175	175
I.	Költségvetési évben esedékes követelések		89	89
II.	Költségvetési évet követően esedékes követelések			
III.	Követelés jellegű sajátos elszámolások		86	
E/	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások		-425	-425
F/	Aktív időbeli elhatárolások			
	Eszközök összesen:	2 583	21 196	23 779
	FORRÁSOK			
G/	Saját tőke	133	9 464	9 597
I.	Nemzeti vagyon induláskori értéke			
II.	Nemzeti vagyon változásai			
III.	Egyéb eszközök induláskori értéke és vált.	28	2 323	2 351
IV.	Felhalmozott eredmény	2 575	2 569	5 144
V.	Eszközök értékhelyesbítésének forrása			
VI.	Mérleg szerinti eredmény	-2 470	4 572	2 102
H/	Kötelezettségek		0	0
I.	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek			0
II.	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek			
III.	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások			
V/	Kincstári számlavez.kapcs. elszámolások			
J/	Passzív időbeli elhatárolás	2 450	11 732	14 182
	Források összesen:	2 583	21 196	23 779

A Társulás vagyonának kimutatása
a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. tv. előírásai alapján

2024. december 31.

adatok eFt-ban

	Megnevezés	Zgrót és Körny.Települések Int.fennt. Társulása	Zalaszentgróti Szociális, Család és Gyermekjóléti Központ	Összesen
	<i>Befektetett eszközök összetétele /bruttó értéken/</i>			
	Üzleti (forgalomképes) immateriális javak		45	45
	Tárgyi eszközök	19 607	9 398	29 005
	<i>Ingatlanok és kapcs.vagyon értékjogok</i>	3 055	728	3 783
	Kiz. nemzeti v. korl. forgalomképes ing.	3 055	728	3 783
	Kiz. nemzeti v. forgalomképtelen ing.			
	Üzleti (forgalomképes) ingatlanok			
	<i>Gépek, berendezések, járművek</i>	16 552	8 670	25 222
	Korl.forgalomképes gépek, berendezések, járművek	16 552	8 670	25 222
	Üzleti (forgalomképes) gépek, berendezések, járművek			
	Beruházások			
	Befektetett pénzügyi eszközök			
	Egyéb tartós részesedés(forgalomképes)			
	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök			
	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (korlátozottan forgalomképes)			
	Befektetett eszközök összesen	19 607	9 443	29 050

A Társulás és intézménye mérlegben nem szereplő eszközeinek bemutatása

2024. december 31.

adatok eFt-ban

	Megnevezés	Zgrót és Körny.Települések Int.fennt. Társulása		Zalaszentgróti Szociális, Család és Gyermekjóléti Központ		Összesen	
		Bruttó érték	mennyiség	Bruttó érték	mennyiség	Bruttó érték	mennyiség
	0-ig leíródot immateriális javak			45		45	0
	ebből kísértékü immateriális javak (db)			45	1	45	1
	0-ig leíródot ingatlanok						
	0-ig leíródot gép, berendezés,jármű	16 552		3 474		20 026	
	ebből kísértékü gép,berendezés,jármű (db)	7517	145	2 839	31	10 356	176
	0-ig leíródot üzemeltetésre, koncesszióba adott						
	Képzőművészeti alkotások						

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

adatok eFt-ban

Sor-szám	Megnevezés	Zalaszentgrót és környező települések Intézményfennt. Társulása	Zalaszentgróti Szociális, Család és Gyermekjóléti Központ	Összesen
1	Alaptevékenység költségvetési bevételei	179 080	30 860	209 940
2	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	7 014	201 808	208 822
3	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (1-2)	172 066	-170 948	1 118
4	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	2 603	187 869	190 472
5	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	174 536		174 536
6	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (4-5)	-171 933	187 869	15 936
7	Alaptevékenység maradványa (3+6)	133	16 921	17 054

PÉNZESZKÖZ EGYEZTETÉSE

adatok eFt-ban

Megnevezés	Zalaszentgrót és körménytelepülések Intézményfenntartó Társulása	Zalaszentgróti Szociális, Család-és Gyermekejóléti Központ	Összesen
Nyitó pénzkészlet /2024.01.01/	2603	13136	15 739
Költségvetési és finanszírozási bevételek pénzmaradvány felhasználás nélkül	179080	205 396	384 476
Sajátos forrásoldali elszámolások			-
<i>Bevételek mindösszesen</i>	<i>179 080</i>	<i>205 396</i>	<i>384 476</i>
Költségvetési és finanszírozási kiadások	181 550	201 808	383 358
Sajátos eszközoldali elszámolások		-111	- 111
<i>Kiadások összesen</i>	<i>181 550</i>	<i>201 697</i>	<i>383 247</i>
Záró pénzkészlet /2024.12.31./	133	16 835	16 968

Iktatószám: VAS-ÁHI/121-5/2025.
Ellenőrzés száma: 299/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Zalaszentgrót és Környező Települések Intézményfenntartó Társulása
és az általa irányított költségvetési szerv
2024. évi kincstári ellenőrzéséről**

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS	9
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK INTÉZMÉNY ..	21
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	36

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Zalaszentgrót és Környező Települések Intézményfenntartó Társulása	824057
Zalaszentgróti Szociális, Család- és Gyermejkölési Központ	559696

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

Ellenőrzött szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név/beosztás	Név/beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Zalaszentgrót és Környező Települések Intézményfenntartó Társulása	Dr. Simon Beáta jegyző	Baracska József elnök	-
Zalaszentgróti Szociális, Család- és Gyermejkölési Központ	Dr. Simon Beáta jegyző	Ságiné Szabó Beáta intézményvezető	-

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/1849-10/2024.
Huszár Izabella ellenőr	2024.08.26.	2025.06.30.	VAS-ÁHI/1849-10/2024.
Szijártóné Kutrovács Márta ellenőr	2024.07.01.	2025.06.30.	VAS-ÁHI/1849-10/2024.

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 általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa. tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. 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 és Környező Települések Intézményfenntartó Társulása (a továbbiakban: Társulás),
- Zalaszentgróti Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ (a továbbiakban: Intézmény),
- Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Zalaszentgrót és Környező Települések Intézményfenntartó Társulása elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Zalaszentgróti Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ Intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- 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 könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

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

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne 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 16-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. A Társulás és az Intézmény a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására kérelmet nem nyújtottak be.

A Társulás és az Intézmény a könyvvezetési kötelezettségüknek ASP könyvelési rendszer használatával tesznek eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/
824057	Zalaszentgrót és Környező Települések Intézményfenntartó Társulása	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
559696	Zalaszentgróti Szociális, Család- és Gyermekejóléti Központ	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 és az általa irányított költségvetési szervnél:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, 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 Társulás és az Intézmény bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Hivatal gondoskodik.

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

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

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

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

A könyvvezetés 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 könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

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

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

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

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Zalaszentgrót és Környező Települések Intézményfenntartó Társulása	2 583 102	51 662	0
2.	Zalaszentgróti Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ	21 195 637	426 913	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/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zalaszentgrót és Környező Települések Intézményfenntartó Társulása
Törzsszám: 824057

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-i 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.

Az 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 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 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 jogszabálmódosítások 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 Társulás 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
- Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- 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, a Társulás az alábbiak szerint intézkedett:

- 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/28-46/2024. számú nyilatkozattal igazolta, további intézkedés nem szükséges,
- az **Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása ellenére a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló belső szabályzat** továbbra sem áll az ellenőrzés rendelkezésére.

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 Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása szerinti könyvvezetést és beszámolást biztosító kontrollok kialakítása, illetve működtetése – a mérlegkészítés időpontjáig beérkezett, teljesítés igazolt, Pénzeszköz-átadásra vonatkozó megállapodás kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele kivételével – megvalósult.

A könyvvezetésről szóló részletes megállapításokat a jelentés III/1. 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont tartalmazza.

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 belső ellenőrzési feladatot ellátó Zala-Kar Térségi Innovációs Társulás 2024. január 1-től a Társulásra is 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 19/2023.(XII.13.) számú határozatával elfogadta a Társulás és az általa irányított költségvetési szerv 2024. évi belső ellenőrzési tervét.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi III. 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 előírásainak megfelelően a 2023. éves költségvetési beszámoló adatait leltárral 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 határozat 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 megfelelés hiányára vonatkozóan fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapítást. A kincstári ellenőrzés javaslata alapján a hiba visszamenőlegesen nem volt javítható, ezért a megállapítás továbbra is fennáll az alábbiak szerint:

- a 2023. évben mérlegkészítés időpontjáig beérkezett, teljesítés igazolt, Pénzeszköz-átadásra vonatkozó megállapodás kötelezettségként történő nyilvántartásba vételére az Áhsz. 39. § (1a), 43. § (7) bekezdések előírása ellenére a 2024. évi könyvelésben 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 kötelezettségként/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 esetén 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. (kis értékű tárgyi eszközöknél 2024. december 31-én megtörtént).

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

- 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. A kisértékű tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben történő elszámolása megfelelt az Áhsz. 17. § (2) bekezdésében foglaltaknak.

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

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

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: 2 450 589 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: 132 513 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 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 tőke**Nemzeti vagyon induláskori értéke**

A Társulás nemzeti vagyon induláskori értékével nem rendelkezett.

Nemzeti vagyon változásai

A Társulás nemzeti vagyon változásai nem rendelkezett.

Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő 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: 28 296 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 mérleg sor 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 mérleg sorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 2 575 096 Ft

Eszközök érték helyesbítésének forrása

A Társulás eszközök érték helyesbítésének 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 mérleg sor 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 mérleg sorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: -2 470 879 Ft

Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása - a 2023. évre vonatkozó pénzeszköz átadás besorolása kivételével - 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 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 kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása - a 2023. évi pénzeszköz átadás elszámolása kivételével - 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 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: 2 450 589 Ft

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

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: - 2 470 882 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 3 Ft, melyek összegzeképpen a mérleg szerinti eredmény: - 2 470 879 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Társulás 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 132 513 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 132 513 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 (Elnöknek) 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,
- 1/2. a *Számlarend* felülvizsgálatát, módosítását, különös tekintettel az Szt. 161. § (2), (5) bekezdések és az 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) és d) pontok* előírásainak megfelelően:
 - a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a szervezet minden tevékenységére vonatkozóan,
 - a gazdasági események hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvvizetést.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

- 2/1. az Szt. 15. § (7), Áhsz. 39. § (1a), 43. § (7) bekezdések előírásainak betartását a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan javaslat nem került megfogalmazásra.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK INTÉZMÉNY

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zalaszentgróti Szociális, Család- és Gyermekejóléti Központ
Törzsszám: 559696

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Intézménynél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem teljeskörűen felelt meg, ezért fejlesztése szükséges a feltárt 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 11-én jóváhagyott SZMSZ,
- 2024. december 1-től hatályos *Leltárkészítési és leltározási szabályzat módosítása*,
- 2024. december 1-től hatályos *Pénzkezelési szabályzat módosítása*,
- 2024. december 1-től hatályos *Gazdálkodási szabályzat módosítása*,
- 2024. december 1-től hatályos *A belföldi és külföldi kiküldetésről és a munkába járás költségterítéséről szóló szabályzat módosítása*.

Kontrollkörnyezet

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

Az Intézmény az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos SZMSZ-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ megfelelt – a kincstári ellenőrzés által vizsgált – Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásainak. Az Ávr. 13. (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az SZMSZ nem tartalmazta teljeskörűen a törzskönyvi nyilvántartás és Alapító okirat szerint ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését. A hiányosság megszüntetése érdekében az Intézmény 2024. december 11-én módosította SZMSZ-ét, **további intézkedés nem szükséges**.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Közös Hivatal és az Intézmény között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A Munkamegosztási megállapodás megfelelt az Ávr. 7. §, 9. § (1) bekezdés a) pont előírásainak, tartalmazta a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, illetve, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el. Tartalmazta a költségvetési szerv működtetése, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat. A megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően az irányító szerv jóváhagyta.

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

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

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 az Intézmény 2020. január 1-től hatályos, önálló, az Intézményvezető által aláírt **Számviteli politikával** rendelkezett. A szabályzat nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 14. § (4) bekezdés előírásainak, nem tartalmazta mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, továbbá a szabályzatban nem határozták meg azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat a szabályzat nem tartalmazta. Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai ellenére a jogszabálmódosítások esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették keresztül a Számviteli politikán.
- Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint az Intézmény 2020. január 1-től hatályos, önálló, az Intézményvezető által aláírt **Leltárkészítési és leltározási szabályzattal** rendelkezett. 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. A szabályzatban a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök esetében, a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltár elkészítésének időpontjára vonatkozó rendelkezés nem felelt meg az Áhsz. 22. § (3) bekezdés előírásainak. A kincstári ellenőrzés Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján az Intézmény megfelelően intézkedett, a 2024.december 1-én módosított szabályzat megfelelt az Áhsz. 22. § (3) bekezdés előírásainak, **további intézkedés nem szükséges.**
- Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint az Intézmény 2020. január 1-től hatályos, az Intézményvezető által aláírt **Eszközök és források értékelési szabályzattal** rendelkezett. 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 az Intézmény 2020. január 1-től hatályos, az Intézményvezető által aláírt **Önköltségszámítási szabályzattal** rendelkezett a térítési díj, szállítási díj, házi segítségnyújtási díj megállapítása érdekében.
- Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint az Intézmény 2023. július 1-től hatályos, az Intézményvezető által aláírt **Pénzkezelési szabályzattal** rendelkezett. 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.

Az Intézmény rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt, 2020. január 1-től hatályos, az Intézményvezető által aláírt **Számlarenddel**. 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. A Számlarend a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit tartalmazta. A **kincstári ellenőrzés** a fenti hiányosságok megszüntetése érdekében a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban **intézkedést igénylő megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg**.

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

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata,
- A belföldi és külföldi kiküldetésről és a munkabájarás költségtérítéséről szóló szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárművek költségelszámolásának szabályzata,
- Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló szabályzat és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Intézményvezető a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az Intézmény 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. § (4a) bekezdés ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzatban, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban intézkedést igénylő megállapítás került megfogalmazásra. A kincstári ellenőrzés megállapítása alapján az Intézmény megfelelően intézkedett, a 2024. december 1-től hatályos Gazdálkodási szabályzat módosítása megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak, **további intézkedés nem szükséges**.

Az Intézmény 2020. január 1-től hatályos Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti **A belföldi és külföldi kiküldetésről és a munkába járás költségtérítéséről szóló szabályzat** IV.1. pontjában a költségek finanszírozására felvett előleg elszámolási határidejére vonatkozó rendelkezései nem feleltek meg a Pénzkezelési szabályzat 6.3. előírásainak. A kincstári ellenőrzés Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján az Intézmény megfelelően intézkedett, a 2024. december 1-jén módosított rendelkezései megfelelték a Pénzkezelési szabályzat 6.3. előírásainak, **további intézkedés nem szükséges**.

Az Intézmény Ávr. 13.§ (2) bekezdés b), d), e), f), g), h) 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 az Intézmény 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 kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában – a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pont előírásai szerinti megfelelőségének biztosítása céljából – intézkedést igénylő megállapításokat fogalmazott meg, amelyek alapján az Intézmény intézkedéseket kezdeményezett, azonban az Szt. 161. § szerinti szabályozási kötelezettségének – a Kontrollkörnyezet pontban részletezettek alapján – továbbra sem teljeskörűen tett eleget.

Az Intézményre 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:

- A gazdálkodási jogkörgyakorlás 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 vásárolt élelmezés esetén az Áht. 37. § (1), Ávr. 53. § (1) bekezdések előírásai ellenére a kötelezettségvállalás dokumentuma nem állt rendelkezésre, így a pénzügyi ellenjegyzés és kötelezettségvállalás jogkörgyakorlások nem igazoltak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott hiányosság alapján az Intézmény – a KEP-re feltöltött 2024. november, december havi dokumentumok (utalványrendeletek) szerint – megfelelően intézkedett a jogkörgyakorlások jogszabály szerinti végrehajtása érdekében. A közbenső megállapítások és javaslatok tábla megküldését követően a vásárolt élelmezés vonatkozásában a kötelezettségvállalás dokumentuma a KEP-re feltöltésre került, azonban az Intézményvezető, mint kötelezettségvállaló, valamint az Intézménynél pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személy által a jogkörgyakorlás nem igazolt, így a **kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés jogkörgyakorlásának hiányára tett megállapításunkat továbbra is fenntartjuk.**

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

A könyvvizetésről szóló részletes megállapításokat a jelentés III/2. 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont tartalmazza.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Intézmény 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 az Intézményvezető gondoskodott.

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Társulási Tanács 19/2023.(XII.13.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alaphozonylatokkal 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 zárati 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. Az Intézmény az Áhsz. 5. § (1), 22. § (1) bekezdések előírásainak megfelelően a 2023. éves költségvetési beszámoló adatait leltárral alátámasztotta.

Az Intézmény 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 határozat 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 Közbeső 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 az Intézmény 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 megfelelés hiányára vonatkozóan fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapítást. Az Intézmény a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett:

- a gazdasági események Áhsz. 52. § és Szt. 165. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő számviteli bizonylattal történő alátámasztása,
- a személyi juttatás (reprezentációs kiadás) KIRA-ban történő rögzítése az Ávr. 62. § (1) bekezdése, az Áhsz. 1.§ (1) bekezdés 9. pontja és az Szja. tv. 69. § (5) bekezdése előírás figyelembevételével,
- az Áfa Áhsz. 53. § (2) bekezdés és az a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pont előírásának megfelelő elszámolása, az Áfa tv. 186. § (1) bekezdés és az Art. 2. melléklete szerinti rendelkezések figyelembevételével,
- az Art. 31. § (2) bekezdés szerinti bevallás adónemenkénti kerekítéséből származó összeg 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pontja szerint kerekítési különbözetként történő elszámolása

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

A 2024. május hónapra **számfejtett könyvelési értesítő** és a könyvviteli nyilvántartás adatainak egyezősége az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásai ellenére nem volt biztosított a kerekítési különbözetek nem – 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pontja szerinti – megfelelő elszámolása miatt. A Közbenső megállapítások és javalatok táblázatának megküldését követően az Intézmény megfelelően intézkedett, a kerekítési különbözet NGM rendelet szerint történő elszámolását biztosította, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Az Intézmény közhatalmi bevétellel nem rendelkezik.

Az Intézmény 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. Az Intézmény az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerint meghatározott záró pénzeszközök értékét pénztárjelentéssel és bankszámlakivonatokkal 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 az Intézménynél 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.**

Az Intézménynél 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

Az Intézmény az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente (kis értékű tárgyi eszközök esetén 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. (kis értékű tárgyi eszközöknél 2024. december 31-én megtörtént).

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

Az Intézmény 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

Az immateriális javak minősítése megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés előírásainak.

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

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

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

Az Intézmény kisértékű immateriális javakkal rendelkezik, a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. (2) bekezdés és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

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

Kisértékű immateriális javak mennyiségi leltározása a Leltárkészítési és leltározási szabályzat szerint megtörtént, eltérés megállapítására nem került sor.

Záró mérlegérték: 0 Ft**Tárgyi eszközök**

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

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

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások besorolása az Áhsz. 11. § (5) bekezdés, valamint az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pont előírásainak megfelelően történt.

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

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

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

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

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

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására és visszairására nem került sor, az Intézmény 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 mérlegleltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

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

Záró mérlegérték: 4 610 098 Ft**Befektetett pénzügyi eszközök**

Az Intézmény befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

Az Intézmény koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezett.

Készletek

Az Intézmény készletekkel nem rendelkezett.

Értékpapírok

Az Intézmény értékpapírokkal nem rendelkezett.

Pénzeszközök

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

A kincstári ellenőrzés által vizsgált időközi adatszolgáltatások és a mérleg nyitó és záró adatai főkönyvi kivonattal, továbbá bankszámlakivonatokkal, és pénztárjelentéssel alátámasztásra kerültek. Az Intézmény 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: 16 835 742 Ft

Követelések

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

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

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

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

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

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

Záró mérlegérték: 89 236 Ft

Sajátos elszámolások

Pénzeszközök átvezetése

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

A pénzeszközök átvezetései az Áhsz. 45. § (3) bekezdés és a 14. melléklet V. pontjának megfelelő, manuális 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 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

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

Záró mérlegérték: 0 Ft

Azonosítás alatt álló tételek

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

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

Záró mérlegérték: 0 Ft

Általános forgalmi adó elszámolása

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

Az általános forgalmi adó elszámolásai az Áhsz. 5. § (1) bekezdése és az Áhsz. 14. melléklet II. 5. d) pont és III. 5. c) pontjai szerinti részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbeső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

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

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

Záró mérlegérték: - 425 109 Ft

Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása megfelelt Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) és g) pontok előírásainak.

A követelés jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdésének megfelelő, manuális 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 megfelelt a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

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

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

Záró mérlegérték: 85 670 Ft

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Az Intézmény egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokkal nem rendelkezett.

Aktív időbeli elhatárolások

Az Intézmény aktív időbeli elhatárolásokkal nem rendelkezett.

Saját tőke

Nemzeti vagyon induláskori értéke

Az Intézmény nemzeti vagyon induláskori értékével nem rendelkezett.

Nemzeti vagyon változásai

Az Intézmény 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: 2 323 025 Ft

Felhalmozott eredmény

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően az előző évi mérleg szerinti eredmény átvételére 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 mérleg sor 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 mérleg sorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 2 568 658 Ft

Eszközök érték helyesbítésének forrása

Az Intézmény eszközök érték helyesbítésének 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 mérleg sor 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 mérleg sorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 4 572 253 Ft

Kötelezettségek

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

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

A kötelezettségek mérleg sor ASP-ben 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 javítás után megfelelt a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

Záró mérlegérték: 0 Ft

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása megfelelt Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont előírásának.

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

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

Záró mérlegérték: 0 Ft**Passzív időbeli elhatárolások**

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

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának besorolása megfelelt az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának.

A passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásainak megfelelő, manuálisan vezetett 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: 11 731 701 Ft

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Intézmény 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: 4 563 077 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 9 176 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 4 572 253 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Intézmény az előző évi maradvány igénybevétele 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 16 921 412 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az

alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 16 921 412 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 Intézményvezető intézkedjen

- 1/1. a *Számviteli politika* Áhsz. 50. § (7) bekezdés, az Szt. 14. § (4), (11) bekezdések szerinti megfeleléseiről,
- 1/2. a *Számlarend* Áhsz. 51. § (1)-(3) bekezdésekben, Szt. 161. § (2) bekezdés a) - b) pontokban, Szt. 161. § (5) bekezdésben és a 38/2013. NGM rendeletben előírtaknak megfelelő módosításáról,
- 1/3. a *Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) pontok* előírásainak megfelelően:
 - a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a szervezet minden tevékenységére vonatkozóan,
 - a *Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pont* előírásainak megfelelően a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyásáról, illetve ellenjegyzéséről az Áht. 36-37. §, Ávr. 52-53 § előírásainak betartásával.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatosan javaslat nem került megfogalmazásra.

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 Gagyí Viktória
igazgató

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