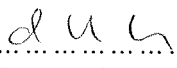
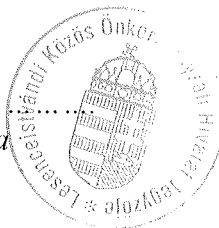


ELŐTERJESZTÉS**a Képviselő-testület 2024. december 12-ei nyilvános ülésére**

Tárgy: Belső ellenőri jelentés jóváhagyása
Előterjesztő: Igaz Sándor polgármester
Előkészítő: Dr. Benkő Réka, jegyző

Előterjesztést látta:


.....
Dr. Benkő Réka
jegyző

**Tisztelt Képviselő-testület!**

2023 novemberében a képviselő-testület elfogadta a 2024. évi belső ellenőrzési tervet, melynek tárgya a 2023. évi költségvetési beszámolók megfelelősége. Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e az önkormányzat és intézményei vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e.

Rehák Marianna Ágnes belső ellenőr (regisztrációs szám: 5115979) elvégezte az ellenőrzést és megküldte a jelentést, mely az előterjesztés 1. mellékletét képezi.

Kérem az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat
.../2024. (XII.12.) számú képviselő-testületi határozat

Zalaláp Község Önkormányzata megtárgyalta a „Belső ellenőri jelentés jóváhagyása” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

- 1.) Zalaláp Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a 2023. évi költségvetési beszámolók megfelelőségéről készült belső ellenőrzési jelentést, az abban foglaltakat jóváhagyja.
- 2.) A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a képviselő-testületi határozat Magyar Államkincstár, valamint a belső ellenőr részére történő megküldéséről gondoskodjon.

Határidő: 2024. december 31.

Felelős: Igaz Sándor polgármester
Dr. Benkő Réka jegyző

Zalaláp, 2024. december 5.


Igaz Sándor
polgármester



Rehák Marianna Ágnes
8725 Iharosberény, Csurgói utca 13.
Telefon: 30-465-6911 email: rehakma@gmail.com

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Zalahaláp Község Önkormányzatának megbízásából készült
belső ellenőri vizsgálatról, Zalahaláp Község Önkormányzata
2023. éviköltségvetési beszámoló megfeleléségének
ellenőrzéséről**

Készítette: Rehák Marianna Ágnes
Készült: 2024. november 15.

Rehák Marianna Ágnes
8725 Iharosberény, Csurgói utca 13.
Telefon: 30-465-6911 email: rehakma@gmail.com

Ellenőrzést végezte: Rehák Marianna Ágnes belső ellenőr (regisztrációs szám: 5115979)

Ellenőrzött szervezet: Zalahaláp Község Önkormányzata

Ellenőrzés tárgya: 2023. éviköltségvetési beszámolók megfelelősége

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. éviköltségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e az önkormányzat és intézményei vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2023. év

Helyszíni ellenőrzés: 2024. november 4-6

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: A vizsgálat lefolytatása során áttekintettük a vonatkozó időszakban hatályos számviteli szabályzatokat, az egyszerűsített éves költségvetési beszámolókat, és az azokat alátámasztó dokumentumokat, nyilvántartásokat. Az ellenőrzés végrehajtása során Riba Erika, a pénzügyi osztály dolgozója adott felvilágosítást a felmerült kérdésekre.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért, feladatért felelős vezetők neve, beosztása:

Igaz Sándor	polgármester
dr. Benkkő Réka Zsófia	jegyző

Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.).

Vezetői összefoglaló

Zalahaláp Község Önkormányzatának megbízásából elvégeztem önkormányzat a 2023. évi költségvetési beszámolók megfelelőségének ellenőrzését. A vizsgálat során felmértem és értékeltem az adott időszakban hatályos számviteli szabályzatokat, az egyszerűsített éves költségvetési beszámolókat és az azokat alátámasztó dokumentumokat, nyilvántartásokat.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Főbb megállapításaink a következők:

- ☐ Az Önkormányzat vagyonkataszterének felülvizsgálata, egyeztetése a Földkönyvvel nem történt meg.
- ☐ Az üzemeltetésre átadott befektetett eszközök állománya nem került egyeztetésre az üzemeltetővel.
- ☐ A beruházások aktiválása nem teljes körűen valósult meg.
- ☐ A pénzeszközök állománya nem került egyeztetésre.
- ☐ A követelések állománya nem került egyeztetésre, javításra a 2019-2021 évekre vonatkozóan.
- ☐ A kötelezettségek állomány nem került felülvizsgálatra a 2019-2021 évekre vonatkozóan.
- ☐ A passzív időbeli elhatárolások 2022. évi feloldása nem történt meg.
- ☐ A halasztott eredményszemléletű bevételek állományának nyilvántartása nem folyamatos, nem tartalmaz ellenőrizhető analitikát.
- ☐

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink:

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- ☐ megfelelő
- ☐ korlátozottan megfelelő
- ☐ gyenge

- ☐ kritikus
- ☐ elégtelen

Jelen ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: gyenge

Az ellenőrzés „gyengének” értékelt területein a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy a szervezeti egységek szintjén esetleg teljesen hiányzik. A szervezeti egységek lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A teljesítményt a szervezeti egység vezetői nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség, amit a terület vezetője részére készített rendszeres (pl.: havi) előrehaladási (státusz) jelentéseknek kell követniük.

Részletes vizsgálati megállapítások

I. Szabályozottság

Az Áhsz. 50. § szerint a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában kell rögzíteni. A számviteli politika a számviteli törvény (Szt.) 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokból és az Áhsz. szerint szabályozandó más kérdéseket rögzítő dokumentumból áll. A számviteli politika elkészítésére az Szt. 14. § (3)–(6), (8) és (11) bekezdésében foglaltakat az Áhsz. 14. § (2)–(7) bekezdésben foglalt kiegészítésekkel kell alkalmazni.

Áhsz.:

20. Számviteli politika

50. § (1) A költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában kell rögzíteni. A számviteli politika az Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokból és a (7) bekezdés szerint szabályozandó más kérdéseket rögzítő dokumentumból áll. A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a 31. § (1) bekezdése szerinti személyek felelősek. A számviteli politika elkészítésére az Szt. 14. § (3)–(5), (8) és (11) bekezdésében foglaltakat a (2)–(7) bekezdésben foglalt kiegészítésekkel kell alkalmazni.

31. § (1) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő – központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat, társadalombiztosítás pénzügyi alapja, elkülönített állami pénzalap esetén a kezelő szerv, helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács esetén a beszámolási feladatokat az Áht. 6/C. §-a alapján ellátó – szerv vezetője felelős. Az éves költségvetési beszámolót e személy és a gazdasági vezető a hely és a kelet feltüntetésével írja alá.

Áht.:

6/C. § (1) A helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.

Ávr.:

13. § (3b) A (2) bekezdésben meghatározott szempontok figyelembevételével **belső szabályzataiban rendelkezik**

- a) az **önkormányzati hivatal a helyi önkormányzat** és a helyi nemzetiségi önkormányzat,
- b) a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv a társulás, és
- c) a térségi fejlesztési tanács munkaszervezete a térségi fejlesztési tanács sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatairól vagy ezekről külön szabályzatot készít.

Szt.:

Számviteli alapelvek

14. § (2) Az alapelvektől csak e törvényben szabályozott módon lehet eltérni.

(3) A törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát.

(4) A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell – többek között – azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

(5) A számviteli politika keretében el kell készíteni:

- a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;
- b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;
- c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;
- d) a pénzkezelési szabályzatot.

(8) A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

Az Áhsz-ben és a számviteli törvényben előírt számviteli politikával és az ahhoz kapcsolódó belső előírásokkal a vizsgált időszakra vonatkozóan a Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezett.

Ezen szabályzatok hatálya kiterjesztésre került Zalahaláp Község Önkormányzatára.

A vizsgált időszakra vonatkozóan a Lesenceistvándi Közös Önkormányzati

Hivatal az alábbi számviteli szabályzatokkal rendelkezett:

Sorszám	Megnevezés	Hatálybalépés időpontja
1.	Számviteli politika	2023. november 1.
2.	Számlarend	2023. november 1.
3.	Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata	2023. október 1.
4.	Leltárkészítési és leltározási szabályzat	2024. november 20.
5.	Pénzkezelési szabályzat	2024. november 20.
6.	Eszközök és források értékelési szabályzata	2023. október 1.
7.	Önköltség-számítási szabályzat	2024. november 20.
8.	Gazdálkodási szabályzat	2024. november 20.
9.	Bizonylati rend	2023. november 1.

A Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által kiadott szabályzatok rendelkeznek az érintett dolgozók által aláírt megismerési nyilatkozattal.

Megállapítom, hogy a szabályzatok megfelelnek a 2023. évben hatályos jogszabályi előírásoknak.

II. A 2023. éviköltségvetési beszámolók megfelelősége

Vizsgáltam az önkormányzat 2023. éves költségvetési beszámolóinak megfelelőségét. Általánosságban megállapítható, hogy a beszámoló elkészítse

során a Közös Hivatal dolgozói elvégezték a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások egyeztetését, valamint ezek alapján a mérlegleltárak felvételét. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott főkönyvi kivonatok, és a különböző analitikus nyilvántartásokból nyomtatott záró listák megegyeznek az önkormányzat és az intézmények mérlegeiben található adatokkal. A **mérlegsorokban szereplő adatok mérlegleltárral kerültek alátámasztásra**, melyekhez becsatolásra kerültek a kapcsolódó főkönyvi kivonatok, a részletező nyilvántartások listái, valamint szükség esetén egyéb dokumentum-másolatok is.

1. Zalahaláp Község Önkormányzata

1.1. Mérleg

Zalahaláp Község Önkormányzata 2023. december 31-i fordulónapra elkészített éves költségvetési beszámolója egyszerűsített mérlegének – eszközök és források egyező – fő összege 1 015 855 437 Forint.

Egyszerűsített mérleg Zalahaláp Község Önkormányzat 2023. évi beszámolójának
12/A űrlapja alapján

(adatok Forintban)			
Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	546 986 727	0	557 775 529
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	24 370 298	0	19 978 467
A/II/4 Beruházások, felújítások	966 700	0	2 175 812
A/II Tárgyi eszközök	572 323 725	0	579 929 808

Rehák Marianna Ágnes
8725 Iharosberény, Csurgoi utca 13.
Telefon: 30-465-6911 email: rehakma@gmail.com

A/III/1 Tartós részesedések	7 260 000	0	7 260 000
A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	7 260 000	0	7 260 000
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	7 260 000	0	7 260 000
A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	291 248 981	0	288 236 367
A/IV/1b - ebből: tárgyi eszközök	291 248 981	0	288 236 367
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	291 248 981	0	288 236 367
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	870 832 706	0	875 426 175
C/II/1 Forintpénztár	232 680	0	499 640
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	232 680	0	499 640
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	195 635 024	0	109 690 739
C/III Forintszámlák	195 635 024	0	109 690 739
C) PÉNZESZKÖZÖK	195 867 704	0	110 190 379
D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	582 467	0	284 302
D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	142 310	0	170 379
D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	337 335	0	38 097
D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	102 822	0	75 826
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	1 299 525	0	1 587 546
D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	916 605	0	1 210 574
D/I/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	284 933	0	284 933
D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	97 987	0	92 039
D/I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/I/5a+...+D/I/5e)	120 000	0	120 000
D/I/5c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	120 000	0	120 000
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	2 001 992	0	1 991 848
D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	27 703 079	0	25 343 035
D/II/3d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra	117 000	0	117 000
D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	27 586 079	0	25 226 035

Rehák Marianna Ágnes
8725 Iharosberény, Csurgói utca 13.
Telefon: 30-465-6911 email: rehakma@gmail.com

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	27 703 079	0	25 343 035
D/III/1 Adott előlegek	0	0	2 200 000
D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	0	0	2 200 000
D/III/4 Forgótőke elszámolása	110 000	0	110 000
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	110 000	0	2 310 000
D) KÖVETELÉSEK	29 815 071	0	29 644 883
E/I/3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0	0	594 000
E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	594 000
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	594 000
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	1 096 515 481	0	1 015 855 437
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	698 824 651	0	698 824 651
G/II Nemzeti vagyon változásai	-12 693 411	0	-12 693 411
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	16 867 000	0	16 867 000
G/IV Felhalmozott eredmény	-90 829 520	0	-1 573 147
G/VI Mérleg szerinti eredmény	89 506 373	0	-85 388 138
G/ SAJÁT TŐKE	701 675 093	0	616 036 955
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	322 575	0	403 307
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	322 575	0	403 307
H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	4 464 567	0	4 431 713
H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	4 464 567	0	4 431 713
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	4 464 567	0	4 431 713
H/III/1 Kapott előlegek	27 639 371	0	28 207 104
H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	291 757
H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	13 966	0	54 881
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	27 653 337	0	28 553 742
H) KÖTELEZETTSÉGEK	32 440 479	0	33 388 762
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 370 633	0	7 400 444
J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	359 029 276	0	359 029 276
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	362 399 909	0	366 429 720
FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 096 515 481	0	1 015 855 437

ESZKÖZÖK

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A befektetett eszközök közé az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a befektetett pénzügyi eszközök, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök tartoznak.

Az önkormányzatnál a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 875 426 175,- Forint, amely az eszközök értékének 86,0%-a.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök mérleg szerinti értéke együttesen 579 929 808,- Forint, mely az alábbi bontásban tartalmazza a különböző típusú befektetett eszközöket:

• vagyoni értékű jogok	0,- Ft
• ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	557 775 529,- Ft
• gépek, berendezések, felszerelések, járművek	19 978 467,- Ft
• <u>beruházások, felújítások</u>	<u>2 175 812,- Ft</u>
Összesen:	579 929 808, - Ft

A vizsgált időszakban az immateriális javak és tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását az ASP Integrált rendszer KATI modul segítségével végezték.. A program segítségével a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően negyedévente elszámolták a terv szerinti értékcsökkenést. A kapcsolódó

mérlegsorok alátámasztására **csatolták** az analitikus nyilvántartó program által nyomtatott a **2023. évizáró eszközállományt tételesen tartalmazó záró állományi listákat**, melyek adatai megegyeznek a beszámolóban szereplő értékekkel.

A beruházások, felújítások analitikus nyilvántartását vizsgálva megállapítom, hogy a 1511141 főkönyvi számlán nyilvántartott 966 700,- Forint értékű beruházások 2023.01.01.2023.12.31. időszak között **nem kerültek aktiválásra**.

A főkönyvi számlán 2023. január 1-jén nyitó (491) egyenlegben is szerepel az összeg, előző évekről nem aktivált beruházásként.

A 15111 főkönyvi számon könyvelésre került 2023.03.22-én 100 000,- Ft, az 511 hrsz. ingatlan vételárának visszautalása. Téves könyvelés. A már korábbi években aktivált, 121 főkönyvi számon nyilvántartott hrsz. vételárának visszautalása helyes könyvelése a visszautalás okának tisztázása után lehetséges.

A 15113 főkönyvi számon nyilvántartott beruházások között nem került aktiválásra a Samsung 2,5kw Split klíma berendezés (2023.12.21.), illetve egy BAKONYKARSZT Zrt. által történt vízhálózathoz kapcsolódó számla (2023.02.27). A víz beruházás többi eleme aktiválásra került.

A 1521131 főkönyvi számon nyilvántartott beruházások között nem került aktiválásra 220 000,- Ft értékben egy villamos fogyasztásmérő kialakítása. A beruházás tévesen szerepel a 1521131 főkönyvi számon, a hálózattal kapcsolatos beruházás nem felújítás, hanem az ingatlan értékét növelő bővítés. A helyes főkönyvi szám 151.

A 152114 főkönyvi számon nyilvántartott, nem aktivált Haraszt utcai vízvezeték bővítés 300 000,- Ft értéke nem felújítás. A helyes főkönyvi szám 151.

A 1521133 főkönyvi számon nyilvántartott 232 441,- Ft értékű (2023.11.22.) felújítás – ingatlan nyílászáró csere, ablakvásárlás - helyesen szerepel a „Beruházások, felújítások mérleg soron. Az aktiválásra 2024. évben került sor.

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben nem volt biztosított.

Az önkormányzat víziközmű vagyonát a DRV Zrt. , illetve a BAKONYKARSZT Zrt. üzemelteti. A DRV Zrt-vel Üzemeltetési, bérleti szerződése, a BAKONYKARSZT ZRT-vel vagyonkezelői szerződése volt az önkormányzatnak, azonban 2023. évben a Nemzeti Vízmű részre átadásra került. A főkönyvben a kivezetés nem történt meg.

Főkönyvi szla. szám	Főkönyv évszáma	Megnevezés (intézményi)	Bruttó érték	Érték-csökkenés	Nettó érték	Leírási kulcs (%)
183222	2023	Szivattyú (2db, Hidrostat D03U-LHN3)	1 659 572	181 303	1 478 269	14.50
183222	2023	Szivattyú (2db, Grundfos SL1.50.80.40.2.51.D.ZC)	799 980	449 096	350 884	14.50
183222	2023	Szivattyú (Flygt NP 3102.160 SH 4,2KW)	564 727	408 082	156 645	14.50
183222	2023	Szivattyú	1 220 000	1 019 715	200 285	14.50
1822482	2023	Közüti Kv Vízmű, vízvezeték 7.lap	488 000	58 560	429 440	2.00
1822482	2023	Közüti Kv Vízmű, vízvezeték 6.lap	6 985 471	1 816 214	5 169 257	2.00
1822482	2023	Ivóvízvezeték	21 829 805	4 799 377	17 030 428	2.00
1822482	2023	Szennyvízátemelő Ks Szennyvíz 3.lap	49 917 170	8 985 089	40 932 081	2.00
1822482	2023	Szennyvízrendszer	270 590 727	48 119 030	222 471 697	2.00
183222	2023	DRV szivattyú	1 277 724	1 260 343	17 381	14.50
1832922	2023	Bakonykarszt ivóvíz rendszer gépek	365 501	365 501	0	14.50

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy 18 főkönyvi számon nyilvántartott, és a mérleg „Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök” soron kimutatott eszközök között szerepel a DRV Zrt-nek Üzemeltetési, bérleti szerződéssel átadott víziközmű vagyon is a megfelelő 121 főkönyv helyett. Az analitikus nyilvántartás tartalmaz olyan tételeket is, amelyekről nem eldönthető, hogy melyik vízmű ágazathoz tartoznak.

Az Áhsz. előírásai szerint

22. § (1) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. (2) A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)–(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani azzal, hogy

a) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és

A mérleg soron szereplő 2023.12.31-i fordulónappal készített eszközlistát, ennek ellenőrzése során megállapítottam, hogy a jogszabály figyelembe vétele nélkül a nyilvántartásban szereplő értékcsökkenések alkalmazásával került megállapításra az eszközök nettó értéke.

Az analitikus nyilvántartás nem támasztja alá a mérleg A/IV. „Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök” sorának értékét.

Az ellenőrzés során vizsgáltam az ingatlan-vagyonkataszter, a főkönyvi, valamint az analitikus nyilvántartások egyezőségét. A kataszteri bruttó adat 1 071 307 102 Ft. A vagyonkataszterben nem szerepel sem üzemeltetésre átadott, sem vagyonkezelésbe adott eszköz, illetve az ÁHT-n belül átadott Általános Iskola. Ezek az Ingatlanvagyonban megtalálható Ingatlan lapok, azonban nincsenek a

megfelelő betétlapokon elkülönítve. Ezért nem egyeztethető sem a főkönyvvvel, sem a KATI analitikával. A főkönyven nem szerepel a 0-s számlaosztályban a KLIK-nek átadott Általános Iskola értéke.

A vagyonkataszter és az analitikus nyilvántartás, a főkönyvi kivonat adatainak egyezősége nem volt biztosított, a KATI analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben biztosított volt. A KATI analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás nem helyes főkönyvi számon tartalmazza az üzemeltetésre átadott befektetett eszközöket.

Az önkormányzat befektetett pénzügyi eszközei 2023.12.31-i állományának mérlegben kimutatott értéke 7 260 000-, Ft volt, az alábbiak szerint:

- KÖZVIL Zrt.	5 420 000 Ft
- DRV Zrt.	10 000 Ft
- Bakonykarszt Zrt.	1 830 000 Ft

Összesen	7 260 000Ft
----------	-------------

Az Önkormányzat 2023. évben nem számolta el a részesedések értékvesztését. A Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal Zalahaláp Község Önkormányzatára kiterjesztett Eszközök és források értékelési szabályzata szerint:

„2.2. Befektetett pénzügyi eszközök értékelése

A mérlegben a részesedéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.”

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben nem volt biztosított.

B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

Az önkormányzat ezen a mérleg soron nem szerepeltetett adatot.

C. Pénzeszközök

A pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke 110 190 379,- Forint, amely a házipénztár és a bankszámlák záró egyenlegét mutatja be.

Házipénztár

A mérlegben 2023. december 31-i záró készpénzállomány 499 640 Ft. Ezt az évi utolsó pénztárjelentésekben szereplő záró egyenlegek is alátámasztják.

A mérlegben kimutatott, bankszámlákon lévő pénzeszköz-állomány összege 2023. december 31-én 109 690 739- Ft. Az ellenőrzés folyamán egyeztetésre kerültek a 2023. évi utolsó bankkivonatok záró egyenlegei és a 2024. évi első bankkivonatok nyitó egyenlegei, valamint ezek főkönyvi nyilvántartással történő egyezősége, mely során **eltérés mutatkozott.**

Az önkormányzat tulajdonában lévő bankszámlák 2023. év végi záró adatai:

Bankszámla	Számlaszám	Kivonat száma, kelte	Záró egyenleg (Ft)
Önkormányzat pénzforgalmi bankszámla	11748052-15429403	222/2023. (12.289)	60 481 331
Építményadó beszedési számla	11748052-15429403-02440000	075/2023. (12.29)	0

Rehák Marianna Ágnes
8725 Iharosberény, Csurgói utca 13.
Telefon: 30-465-6911 email: rehakma@gmail.com

Iparüzési adó beszédési számla	11748052-15429403-03540000	095/2023. (12.29.)	0
Magánszemélyek kommunális adója	11748052-15429403-02820000	121/2023. (12.29.)	0
Gépjárműadó beszédési számla	11748052-15429403-08970000	005/2023 (12.29.)	0

Bankszámla	Számlaszám	Kivonat száma, kelte	Záró egyenleg (Ft)
Talajterhelési díj beszédési számla	11748052-15429403-08970000	003/2023 (12.29.)	16 278 041
Késedelmi pótlék számla	11748052-15429403-03780000	074/2023. (12.29.)	0
Termőföld bérbead. szárm. jöv. adó	11748052-15429403-08970000	002/2023 (12.29.)	1 007
Bírság számla	11748052-15429403-03610000	003/2023 (12.29)	0
Közfogl. progr. nyújtott támogatás elkülönített száma	11748052-15429403-10110007	017/2023 (12.29.)	2 757 589
Jövedéki adó számla	11748052-15429403-10110007	005/2023 (12.29.)	6 000
Koncessziós díj elszámolási számla	11748052-15429403-10090002	007/2023 (12.29.)	12 561 068
Védőnői elszámolás számla	11748052-15429403-10100008	010/2023 (12.29)	3
Zalahaláp pályázati elszámolások	11748052-15429403-10130005	006/2023. (12.29)	17 590 523
Mindösszesen			109 690 739

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Gépjárműadó beszédési számla főkönyvi számla (331132) egyenlege a 15 177,- Ft, míg az utolsó bankszámla (005/2023 2023.12.29.) záróegyenlege 0 Forint. Az eltérés 15 177,- Ft.

A bankszámla kivonatokat tartalmazó záró jegyzőkönyv nem készült.

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben nem volt biztosított.

D. Követelések

A mérlegsoron a költségvetési évben esedékes követeléseket, a költségvetési évet követően esedékes követeléseket, valamint a követelés jellegű sajátos elszámolásokat kell kimutatni.

Zalahaláp Község Önkormányzata 2023. évi mérlegében ezen a soron 12 591 072 Ft összeget mutatott ki az alábbiak szerint:

Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	284 302
Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	1 587 546
Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	120 000
Költségvetési évben esedékes követelések átvett pénzeszközre	0
Költségvetési évben esedékes követelések	1 991 848
Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételekre	25 343 035
Költségvetési évet követően esedékes követelések	25 343 035
Adott előlegek	2 200 000
Forgótőke elszámolása	110 000
Követelés jellegű sajátos elszámolások	2 310 000
KÖVETELÉSEK	29 644 883

A **költségvetési évben esedékes közhatalmi bevételekre nyilvántartott követelések** között a helyi adókkal, pótlékokkal, bírságokkal kapcsolatos követelések kerültek kimutatásra. A jogszabályi előírásoknak megfelelően elszámolásra került az értékvesztés összege is, a mérlegben az így számított nettó összegű követelések szerepelnek. A kimutatott értékek egyes adónemenként nem egyeznek meg az adózárasi összesítőben kimutatott adatokkal.

Az adóhátralékok adatai a 2023.12.31-i adózárasi összesítő alapján (Ft):

Adónem	Nem esedékes bruttó követelés	Esedékes követelés		
		bruttó	értékvesztés	nettó
Építményadó	0	183 780	71 994	111 786
Kommunális adó	0	189 264	130 671	58 593
Iparüzési adó	0	330 385	292 288	30 097
Pótlék	0	411 639	335 813	75 826
Összesen	0	1 115 068	830 766	284 302

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a közhatalmi bevételekre szóló követelések összegei a *költségvetési évben esedékes követelések* vonatkozásában az analitikus nyilvántartással **egyeznek**.

Adónem	Követelés	értékvesztés	nettó	főkönyv értékvesztés	főkönyv nettó	eltérés
Pótlék	411 639	335 813	75 826	335 813	75 826	0
Kommunális adó	189 264	130 671	58 593	130 671	58 593	0
Iparüzési adó	330 385	292 288	30 097	292 288	30 097	0
Építményadó	183 780	71 994	111 786	71 994	111 786	0

A **költségvetési évet követően esedékes követelések**. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a közhatalmi bevételekre szóló követelések összegei a költségvetési évet követően esedékes követelések vonatkozásában az analitikus nyilvántartással nem egyeznek.

A *Költségvetési évet követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra* mérleghorizonton az Építményadó adónem záró állománya a főkönyvi nyilvántartás szerint 117 000,- Forint. A 2023. IV. negyedéves adózárásban kimutatott záróegyenleg 0 Forint. Az eltérés – 117 000,- Forint.

A Költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások mérleg soron kimutatott követelés állománya 25 226 035,- Forint. Az analitikus nyilvántartás szerinti érték 25 226 035,- Forint. Eltérés nulla Forint.

A Költségvetési évet követően esedékes követelések analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben nem volt biztosított.

A működési bevételekkel kapcsolatos követelések között bérleti díjak, Áht-n belül tovább számlázott közvetített szolgáltatások, Áht-n kívüli tovább számlázott szolgáltatások és egyéb nyújtott szolgáltatások, tulajdonosi bevételek bevételeiről kiállított számlákból eredő vevői követelések kerültek feltüntetésre, melyek 2023. december 31-i állományi értéke 1 587 546,- Ft volt. Az összeg megegyezik az analitikus nyilvántartás vevő folyószámlákról nyomtatott listájában szereplő adatokkal. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy 2019. évtől tartanak nyilván követeléseket. Összesen 48 darab számla tartalmaz követelést. Fizetési felszólításokat, 2023.12.31-i állapotnak megfelelően egyenlegközlőket az Önkormányzat nem küldött.

A hatályos számviteli szabályok alapján a mérlegben követelésként csak a másik fél által is elismert követelést lehet kimutatni.

A követelések tulajdonosi bevételekre mérleg soron az önkormányzat 284 933,- Forint értéket szerepeltetett. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a követelés 2 darab Bakonykarszt felé kiállított számlát tartalmaz. A kiállított számla összegéből a Bakonykarszt csak az Általános forgalmi adót fizeti meg. A számla nettó összege szerepel a követelés nyilvántartásban. Amennyiben a nettó összeg nem kerül

kiegyenlítésre, akkor a helyes könyveléssel ez a követelés nem szerepeltethető a mérlegben.

A követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére mérlegsoron az Önkormányzat 120 000,- Forint értéket szerepeltet. A követelés tartalma a KS-429409S-2022/126 számla, 60 darab irodai szék. Mérlegkészítés időpontjában nem történt egyeztetés a vevővel, fizetési felszólítás, egyenlegközlő nem került kiküldésre.

A Követelések működési bevételekre analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben nem volt biztosított.

A követelés jellegű sajátos elszámolások között az *Adott előlegek*, bérkifizetésekhez a Magyar Államkincstár rendelkezésére bocsátott *forgótőke* 110.000,- Ft-os összege szerepel. a forgótőke összege helyesen szerepel a mérleg kimutatásban, egyezik a Magyar Államkincstár által kiküldött értesítővel.

Az *Adott előlegek* mérlegsoron kimutatott 2 200 000 Ft érték ellenőrzése során megállapítottam, hogy az analitikus nyilvántartásban szereplő egy tétel a D-362 számú díjbekérő nettó összege. A díjbekérő 2023.08.04-én kelt. Ez a tétel a vég számla nem helyes könyvelése során „ragadt be” a rendszerbe.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások analitikus nyilvántartása és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben nem volt biztosított.

E. Egyéb sajátos elszámolások

Az Önkormányzat a mérlegben 594 000,-Ft összeget szerepeltet ezen a soron. Az összeg az *Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó* soron szerepel. A D-362 Díjbekérőn rögzített általános forgalmi adó összege. A végszámla nem került könyvelésre.

Az Egyéb sajátos elszámolások analitikus nyilvántartása és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben nem volt biztosított.

F. Aktív időbeli elhatárolások

Az Önkormányzat ezen soron nem szerepeltet adatot.

FORRÁSOK

G. Saját tőke

A saját tőke értéke 616 036 955 Forint, amely a források értékének 60,6%-a. A saját tőke közé tartozik a nemzeti vagyon induláskori értéke, az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, a felhalmozott eredmény és a mérleg szerinti eredmény.

Az önkormányzat mérlegében ez az alábbi bontásban szerepel:

- a) Nemzeti vagyon induláskori értéke 698 824 651 Forint.
- b) Nemzeti vagyon változásai mínusz 12 693 411 Forint.

- c) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai 16 867 000 Forint.
- d) A felhalmozott eredmény mínusz 1 573 147 Forint, az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét mutatja.
- e) A mérleg szerinti eredmény mínusz 85 388 138 Forint, az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően.

A vizsgálat során fenti adatok egyeztetésre kerültek a főkönyvi könyvelésben szereplő értékekkel, eltérés nem mutatkozott.

H. Kötelezettségek

A mérleg soron a költségvetési évben esedékes kötelezettségeket, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeket, valamint a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat kell kimutatni.

Zalahaláp Község Önkormányzat 2023. évi záró kötelezettség állományának mérleg szerinti értéke 33 388 762,- Ft, az alábbi részletezettségben:

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	403 307
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	4 431 713
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	28 553 742
Kötelezettségek	33 388 762

A **költségvetési évben esedékes kötelezettségek** között a számlázott előző évekből származó, illetve tárgyévi *kötelezettségek dologi kiadásokra* szerepelnek. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy 2019 – 2022 évek közötti lejárt

határidejű szállítói tartozás összege 87 190,- Forint. A 2023. évi lejárt határidejű szállítói tartozás összege 13 323,- Forint.

A mérlegsonon kimutatott érték tartalmaz, egy a Magyar Államkincstár felé fizetendő kamatkiadást. Összege 302 794,- Forint. Fizetési határideje 2024.01.04. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a 2019-2022 évek közötti lejárt határidejű szállítói tartozások téves könyvelés, téves számlarögzítés miatt kerültek a nyilvántartásba. A 2023. évi lejárt szállítói tartozás helyesen szerepel a nyilvántartásba.

A 2024.01.04 fizetési határidejű kamatkiadás a Magyar Államkincstár felé tévesen szerepel a tárgyévi kötelezettségek dologi kiadásokra mérlegsonon. Helyesen a Tárgyévet követő évben esedékes kötelezettségek sonon kell szerepeltetni.

A Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra mérlegsonon az ellenőrzés során kimutatott eltérés összege: 389 984,- Forint.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek között a megelőlegezett állami támogatás összege szerepel, melynek értéke megegyezik a Magyar Államkincstár erre vonatkozó értesítőjében kimutatott összeggel.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között a mérlegsonon kimutatott érték 28 553 742,- Forint.

Kapott előlegek: 28 207 104,- Forint

- adótúlfizetések: 1 706 010,- Forint, az analitikában kimutatott értékkel megegyezően.

- Túlfizetés Államigazgatási illeték megfizetésével kapcsolatban: 3 000,- Forint.
- 36712 főkönyvi számlán kimutatott Egyéb előlegek 26 498 094,- Forint.

Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása: 291 757,- Ft

Más szervezetet megillető bevételek elszámolása: 54 881,- Forint.

Kapott előlegek

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az adó túlfizetések összege nem egyezik az analitikában kimutatott értékkel, az eltérés összege 9 250,- Forint. Az egyéb közhatalmi bevételek kimutatott érték: 9 250,- Forint, a Pótlék túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettségek értéke 97 718,- Forint.

Az Önkormányzat 2023. évtől kezdve az ASP integrált könyvelési rendszerben a 72mp szerint könyveli az adónemeket. Nem vették figyelembe, hogy a rendszer az egyéb közhatalmi bevételeket adónemenként (pótlék, bírság, talajterhelés) megbontja, és külön főkönyvi számra könyveli automatikusan a túlfizetést. Az egyéb közhatalmi bevételek 36711333226 kimutatott 9 250,- Ft nyitó egyenlegként szerepel a főkönyvi kivonatban. Ez tartalmazza pótlék adónem nyitó túlfizetés értékét. Nem került átvezetésre a 72 mp-ban használt 36711332618 Pótlék túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettségek közé.

A 36712 főkönyvi számon nyilvántartott Egyéb előlegek 26 498 094,- Ft összegéhez az Önkormányzat a következő feljegyzést írta:

„Felülvizsgálatra kerültek a mérleg sorok. Nem tudjuk alátámasztani, évek óta itt van ez az összeg, nincs tudomásunk róla, hogy ez mit takar.”

Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

Az analitikus nyilvántartás ellenőrzését követően megállapítottam, hogy a Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolás során kimutatott 291 757,- Forint az intézményeknek utalandó TB ellátás államtól átvett összege, az egész 2023. évi könyvelés 3672 főkönyvi számon nyilvántartott egyenlege. Nem kimutatható, hogy pontosan melyik tétel nem került utalásra az Intézmény felé.

Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

A mérleg soron kimutatott érték 54 881,- Forint. A következő főkönyvi számlák tartalmazzák az egyenleget:

Főkönyvi szám	Megnevezés	Összeg
3673	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	54 280,-
3673133	Mást megillető megosztott szabálysértési bevételek elszámolása	13 966,-
367321	Mást megillető megosztott gépjárműadó bevételeinek elszámolása	- 22 725,- Ft
36734181	Vagyoni típusú települési adó elszámolása	9 360,- Ft
Összesen		54 881,- Ft

Ellenőrzésem során megállapítottam, hogy egyik főkönyvi számon nyilvántartott összeget nem tudják analitikusan alátámasztani. A 3673133 főkönyvi számon nyilvántartott 13 966,- Forint már nyitó egyenlegben is szerepelt a főkönyvi kivonaton.

A 3673 főkönyvi számon tévesen került könyvelésre a TB CST államtól átvett összege. Egyenlege 54 280,- Forint.

A 367321 Mást megillető megosztott gépjárműadó bevételének elszámolása főkönyvi számlán szerepeltetett összeg mínusz összeggel szerepel a főkönyvi kivonaton. Hibás könyvelés.

A 36734181 Vagyoni típusú települési adó elszámolása főkönyvi számon nyilvántartott érték 9 360,- Ft. Ez szintén a 72 mp-ra történő átállás miatti egyeztetés hiánya miatt került a mérlegsorra.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások analitikus nyilvántartása és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben nem volt biztosított.

J. Passzív időbeli elhatárolás

A mérlegben ezen a soron kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

Az önkormányzat a *költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás* soron a 2024. január hónapban könyvelésre kerülő, de még a 2023. december hónapra vonatkozó és 2023. évben ki nem fizetett bérköltséget és bérjárulékot mutatja ki, melynek mérleg szerinti értéke 7 400 444,- Ft. Ebből a Bérköltség passzív időbeli elhatárolásának összege 3 764 164,- Ft, a Személyi jellegű egyéb kifizetések költségeinek passzív időbeli elhatárolása 2 306 439,- Forint a Bérjárulékok passzív időbeli elhatárolása pedig 1 329 841,- Ft.

Ellenőriztem a Magyar Államkincstár által megküldött, 2023. december hónapra vonatkozó számfejtési és nettófinanszírozási listákat, melyek alapján

- a decemberi összes bér 3 847 582,- Ft, amelyből levonásra kerül az a 737 782,- Ft-os összeg, amelyet decemberben kifizetettek és lekönyveltek a személyi juttatások kapcsolódó költségszámláira, A fennmaradó 3 109 800,- Ft-os összeg **nem egyezik meg** az elhatárolásban szereplő adattal. Az eltérés összege 3 320 803,- Ft.
- a decemberi béreket 629 801,- Ft foglalkoztatói közteher megfizetése terheli. Ezzel a béreket terhelő munkaadói járulékok elhatárolásra került összege **nem egyezik meg** az elhatárolásban szereplő adattal. Az eltérés összege mínusz 700 040,- Forint.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy 2023. év elején a Passzív időbeli elhatárolás nyitó egyenlege nem került feloldásra, ezért a záró egyenleg halmozottan mutatja az elhatárolások összegét.

A *halasztott eredményszemléletű bevételek* között az önkormányzat azon pályázati bevételei kerültek kimutatásra, melyek felhasználása, aktiválása csak a következő évben fog megtörténni, végleges kiadás csak ekkor kapcsolódik majd hozzá. Ennek összege 359 029 276,- Ft. A felhalmozási bevételekből arányosan évente vissza kell vezetni a pályázatból megvalósult eszközök értékcsökkenését. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a 2023. évben felhalmozási bevételként kapott 5 000 000 Ft összeg nem került lehatárolásra. Az előző években elhatárolt összegből azonban nem került kivezetésre a 2023. évet érintő csökkenés.

A passzív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben nem volt biztosított.

1.2. Eredmény-kimutatás

Zalahaláp Község Önkormányzat beszámolójának 13/A űrlapja alapján az önkormányzat 2023. évi mérleg szerinti eredménye mínusz 85 388 138,- Ft.

Az eredmény-kimutatás 2022 évi és 2023. éviadatainak összehasonlítása (Ft):

Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	100 210 790	0	56 380 778
02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	9 342 255	0	4 993 615
03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	3 444 276	0	3 521 398
I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	112 997 321	0	64 895 791
06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	93 071 796	0	122 975 700
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	50 052 853	0	22 089 926
08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	10 124 126	0	7 500 000
09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	53 495 750	0	11 603 331
III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	206 744 525	0	164 168 957
10 Anyagköltség	7 590 427	0	11 136 981
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	40 161 031	0	59 999 276
13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 817 383	0	1 085 006
IV Anyagjellegű ráfordítások	50 568 841	0	72 221 263
14 Bérköltség	27 098 712	0	23 674 101
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	15 724 507	0	19 278 523
16 Bérjárulékok	5 143 785	0	6 811 642
V Személyi jellegű ráfordítások	47 967 004	0	49 764 266
VI Értékcsökkenési leírás	24 932 460	0	25 523 580
VII Egyéb ráfordítások	106 769 563	0	166 641 101
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	89 503 978	0	-85 085 462
20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	2 400	0	118
VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	2 400	0	118
24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	5	0	302 794
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	5	0	302 794
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	2 395	0	-302 676
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	89 506 373	0	-85 388 138

A vizsgálat során megállapítottam, hogy a beszámolóban kimutatott eredménykimutatás adatai a záró főkönyvi kivonat adataival alátámaszthatók.

1.3. Maradvány-kimutatás

Megnevezés		Összeg
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	232 452 439
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	316 203 315
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	-83 750 876
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	172 840 138
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	4 548 625
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	168 291 513
A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	84 540 637
C)	Összes maradvány	84 540 637
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	33 388 762
E)	Alaptevékenység szabad maradványa	51 151 875

Zalahaláp Község Önkormányzat beszámolójának 07/A űrlapja alapján az önkormányzat 2023. évi összes maradványa 84 540 637,- Forint, melyet 33 388 762,- Ft kötelezettség terhel. A szabad maradvány összege 51 151 875 Ft.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a beszámolóban kimutatott maradvány **nem megalapozott**, mert a Kötelezettségek mérlegsoron kimutatott érték sem támasztható alá az analitikus nyilvántartással.

Összefoglalás, következtetések:

A vizsgált időszakban (mérlegkészítés időpontjában) a Zalahalápi Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezett a gazdálkodás helyi előírásait tartalmazó összes szabályzattal, azok közül a Leltárkészítési és leltározási szabályzat, az Önköltségszámítási szabályzat, a Gazdálkodási szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat 2024. évben készült el. A szabályzatok hatályát kiterjesztették az önkormányzatra és a felügyelt költségvetési szervekre is.

A Képviselő-testület a község 2023. évi költségvetését a jogszabályi előírásoknak megfelelő határidőben, az előírt tartalommal és szerkezetben fogadta el.

A 2023. évi költségvetési beszámolók adatai **nem megalapozottak**, bár a mérlegekben szereplő tételek leltárral, egyeztetéssel és a kapcsolódó dokumentumok másolataival alátámasztásra kerültek, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége nem minden esetben volt biztosított.

Az eredmény-kimutatás és a maradvány-kimutatás adatai teljes körűek, számszakilag megfelelőek.

A helyszíni ellenőrzés során tapasztaltakat figyelembe véve a következő **javaslatokat** fogalmazom meg.

- Az Önkormányzat vagyonkataszterét egyeztetni kell a Földkönyv adataival. A hiányzó hrsz-eket rögzíteni kell mint a kataszterben, mind az analitikát tartalmazó KATI rendszerben, illetve a változás rögzítését a főkönyvben is el kell végezni. Egyeztetni kell a már meglévő ingatlan kartonokat az analitikus nyilvántartással, és a változásokat rögzíteni kell a KATI analitikus nyilvántartásban, illetve a főkönyvi kartonokon.
- Az üzemeltetésre, kezelésbe adott befektetett eszközök állományát, értékét egyeztetni kell az üzemeltetővel. Az eltéréseket rögzíteni kell a vagyonkataszterben, illetve az analitikus és főkönyvi rendszerben. A teljes bruttó, értékcsökkenés állományt a megfelelő főkönyvi számon kell rögzíteni.
- Ki kell vezetni az analitikus nyilvántartásból a Nemzeti Vízmű Zrt. részére átadott víziközmű vagyon értékét.
- Az előző évekből elmaradt beruházások állományát felül kell vizsgálni, és az aktiválásokat el kell végezni a számviteli szabályok betartásával.
- Év végén egyeztetni kell a bankszámla egyenleget összegét az utolsó bankkivonat egyenlegével. Eltérés nem lehet.

- A követelések állományát teljes körűen felül kell vizsgálni, az előző évekről (2019-2021) a nyitó állományban szereplő értékeket a Képviselő-testület hozzájárulásával ki kell vezetni.
- Egyeztetni kell az Egyéb sajátos elszámolások mérlegben szereplő értékét, az elmaradt Végszámlát rögzíteni kell.
- A kötelezettségek állományát teljes körűen felül kell vizsgálni, az előző évekről (2019-2021) a nyitó állományban szereplő értékeket a számviteli előírásoknak megfelelően ki kell vezetni.
- A passzív időbeli elhatárolások értékét felül kell vizsgálni, év elején a megelőző év végén elhatárolt összegeket fel kell oldani.
- A halasztott eredményszemléletű bevételek állományát felül kell vizsgálni, egyeztetni kell az Mérleg záródátuma előtti beruházásokat, az azokból már előző években könyvelt visszaírásokat.
- A mérlegben tapasztalt hibák, hiányosságok csak plusz erőforrásokkal oldható meg. Véleményem szerint a napi munkavégzés mellett ezek a feladatok nem elvégezhetők, tekintettel arra, hogy a 2019-2021 évet érintő tételeket kell egyenként egyeztetni.

Megismerési záradék

Alulírott dr. Benkő Réka Zsófia jegyző kijelentem, hogy Zalahaláp Község Önkormányzata és intézményei vonatkozásában a 2023. éviköltségvetési beszámolók megfelelőségének ellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Nyilatkozom, hogy

*A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.

*A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított **8 napon** belül köteles vagyok észrevételeimet megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött/javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője, hogy a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készítek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított **8 napon** belül, és megküldöm a költségvetési szerv vezetője/belső ellenőrzési vezető részére, továbbá gondoskodom az abban foglaltak végrehajtásáról.

Zalahaláp 2024.

.....

dr. Benkő Réka Zsófia
jegyző

* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni

Rehák Marianna Ágnes
8725 Iharosberény, Csurgói utca 13.
Telefon: 30-465-6911 email: rehakma@gmail.com

Rehák Marianna Ágnes
8725 Iharosberény, Csurgói utca 13.
Telefon: 30-465-6911 email: rehakma@gmail.com

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Zalahaláp Község Önkormányzatának megbízásából készült
belső ellenőri vizsgálatról, Zalahaláp Község Önkormányzata
2023. évi költségvetési beszámoló megfelelőségének
ellenőrzéséről**

Készítette: Rehák Marianna Ágnes
Készült: 2024. november 15.

Rehák Marianna Ágnes
8725 Iharosberény, Csurgói utca 13.
Telefon: 30-465-6911 email: rehakma@gmail.com

Ellenőrzést végezte: Rehák Marianna Ágnes belső ellenőr (regisztrációs szám: 5115979)

Ellenőrzött szervezet: Zalahaláp Község Önkormányzata

Ellenőrzés tárgya: 2023. éviköltségvetési beszámolók megfelelősége

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. éviköltségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e az önkormányzat és intézményei vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2023. év

Helyszíni ellenőrzés: 2024. november 4-6

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: A vizsgálat lefolytatása során áttekintettük a vonatkozó időszakban hatályos számviteli szabályzatokat, az egyszerűsített éves költségvetési beszámolókat, és az azokat alátámasztó dokumentumokat, nyilvántartásokat. Az ellenőrzés végrehajtása során Riba Erika, a pénzügyi osztály dolgozója adott felvilágosítást a felmerült kérdésekre.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért, feladatért felelős vezetők neve, beosztása:

Igaz Sándor	polgármest er
dr. Benkkő Réka Zsófia	jegyző

Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.).

Vezetői összefoglaló

Zalahaláp Község Önkormányzatának megbízásából elvégeztem önkormányzat a 2023. évi költségvetési beszámolók megfelelőségének ellenőrzését. A vizsgálat során felmértem és értékeltem az adott időszakban hatályos számviteli szabályzatokat, az egyszerűsített éves költségvetési beszámolókat és az azokat alátámasztó dokumentumokat, nyilvántartásokat.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Főbb megállapításaink a következők:

- Az Önkormányzat vagyongataszterének felülvizsgálata, egyeztetése a Földkönyvvel nem történt meg.
- Az üzemeltetésre átadott befektetett eszközök állománya nem került egyeztetésre az üzemeltetővel.
- A beruházások aktiválása nem teljes körűen valósult meg.
- A pénzeszközök állománya nem került egyeztetésre.
- A követelések állománya nem került egyeztetésre, javításra a 2019-2021 évekre vonatkozóan.
- A kötelezettségek állomány nem került felülvizsgálatra a 2019-2021 évekre vonatkozóan.
- A passzív időbeli elhatárolások 2022. évi feloldása nem történt meg.
- A halasztott eredményszemléletű bevételek állományának nyilvántartása nem folyamatos, nem tartalmaz ellenőrizhető analitikát.
-

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink:

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő

- gyenge
- kritikus
- elégtelen

Jelen ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: gyenge

Az ellenőrzés „gyengének” értékelt területein a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy a szervezeti egységek szintjén esetleg teljesen hiányzik. A szervezeti egységek lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A teljesítményt a szervezeti egység vezetői nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség, amit a terület vezetője részére készített rendszeres (pl.: havi) előrehaladási (státusz) jelentéseknek kell követniük.

Részletes vizsgálati megállapítások

I. Szabályozottság

Az Áhsz. 50. § szerint a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában kell rögzíteni. A számviteli politika a számviteli törvény (Szt.) 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokból és az Áhsz. szerint szabályozandó más kérdéseket rögzítő dokumentumból áll. A számviteli politika elkészítésére az Szt. 14. § (3)–(6), (8) és (11) bekezdésében foglaltakat az Áhsz. 14. § (2)–(7) bekezdésben foglalt kiegészítésekkel kell alkalmazni.

Áhsz.:

20. Számviteli politika

50. § (1) A költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában kell rögzíteni. A számviteli politika az Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokból és a (7) bekezdés szerint szabályozandó más kérdéseket rögzítő dokumentumból áll. A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a 31. § (1) bekezdése szerinti személyek felelősek. A számviteli politika elkészítésére az Szt. 14. § (3)–(5), (8) és (11) bekezdésében foglaltakat a (2)–(7) bekezdésben foglalt kiegészítésekkel kell alkalmazni.

31. § (1) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő – központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat, társadalombiztosítás pénzügyi alapja, elkülönített állami pénzalap esetén a kezelő szerv, helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács esetén a beszámolási feladatokat az Áht. 6/C. §-a alapján ellátó – szerv vezetője felelős. Az éves költségvetési beszámolót e személy és a gazdasági vezető a hely és a kelet feltüntetésével írja alá.

Áht.:

6/C. § (1) A helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.

Ávr.:

13. § (3b) A (2) bekezdésben meghatározott szempontok figyelembevételével **belső szabályzataiban rendelkezik**

- a) **az önkormányzati hivatal a helyi önkormányzat** és a helyi nemzetiségi önkormányzat,
- b) a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv a társulás, és
- c) a térségi fejlesztési tanács munkaszervezete a térségi fejlesztési tanács sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatairól vagy ezekről külön szabályzatot készít.

Szt.:

Számviteli alapelvek

14. § (2) Az alapelvektől csak e törvényben szabályozott módon lehet eltérni.

(3) A törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát.

(4) A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell – többek között – azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

(5) A számviteli politika keretében el kell készíteni:

- a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;
- b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;
- c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;
- d) a pénzkezelési szabályzatot.

(8) A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

Az Áhsz-ben és a számviteli törvényben előírt számviteli politikával és az ahhoz kapcsolódó belső előírásokkal a vizsgált időszakra vonatkozóan a Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezett.

Ezen szabályzatok hatálya kiterjesztésre került Zalahaláp Község Önkormányzatára.

A vizsgált időszakra vonatkozóan a Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal az alábbi számviteli szabályzatokkal rendelkezett:

Sorszám	Megnevezés	Hatálybalépés időpontja
1.	Számviteli politika	2023. november 1.
2.	Számlarend	2023. november 1.
3.	Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata	2023. október 1.
4.	Leltárkészítési és leltározási szabályzat	2024. november 20.
5.	Pénzkezelési szabályzat	2024. november 20.
6.	Eszközök és források értékelési szabályzata	2023. október 1.
7.	Önköltség-számítási szabályzat	2024. november 20.
8.	Gazdálkodási szabályzat	2024. november 20.
9.	Bizonylati rend	2023. november 1.

A Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által kiadott szabályzatok rendelkeznek az érintett dolgozók által aláírt megismerési nyilatkozattal.

Megállapítom, hogy a szabályzatok megfelelnek a 2023. évben hatályos jogszabályi előírásoknak.

II. A 2023. éviköltségvetési beszámolók megfelelősége

Vizsgáltam az önkormányzat 2023. éves költségvetési beszámolóinak megfelelőségét. Általánosságban megállapítható, hogy a beszámoló elkészítése során a Közös Hivatal dolgozói elvégezték a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások egyeztetését, valamint ezek alapján a mérlegleltárak felvételét. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott főkönyvi kivonatokat, és a különböző analitikus nyilvántartásokból nyomtatott záró listák megegyeznek az önkormányzat és az intézmények mérlegeiben található adatokkal. A **mérleg sorokban szereplő adatok mérlegleltárral kerültek alátámasztásra**, melyekhez becsatolásra kerültek a kapcsolódó főkönyvi kivonatokat, a részletező nyilvántartások listái, valamint szükség esetén egyéb dokumentum-másolatok is.

1. Zalahaláp Község Önkormányzata

1.1. Mérleg

Zalahaláp Község Önkormányzata 2023. december 31-i fordulónapra elkészített éves költségvetési beszámolója egyszerűsített mérlegének – eszközök és források egyező – fő összege 1 015 855 437 Forint.

Egyszerűsített mérleg Zalahaláp Község Önkormányzat 2023. évi beszámolójának
12/A űrlapja alapján

(adatok Forintban)			
Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak

Rehák Marianna Ágnes
8725 Iharosberény, Csurgói utca 13.
Telefon: 30-465-6911 email: rehakma@gmail.com

A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	546 986 727	0	557 775 529
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	24 370 298	0	19 978 467
A/II/4 Beruházások, felújítások	966 700	0	2 175 812
A/II Tárgyi eszközök	572 323 725	0	579 929 808
A/III/1 Tartós részesedések	7 260 000	0	7 260 000
A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	7 260 000	0	7 260 000
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	7 260 000	0	7 260 000
A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	291 248 981	0	288 236 367
A/IV/1b - ebből: tárgyi eszközök	291 248 981	0	288 236 367
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	291 248 981	0	288 236 367
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	870 832 706	0	875 426 175
C/II/1 Forintpénztár	232 680	0	499 640
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	232 680	0	499 640
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	195 635 024	0	109 690 739
C/III Forintszámlák	195 635 024	0	109 690 739
C) PÉNZESZKÖZÖK	195 867 704	0	110 190 379
D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	582 467	0	284 302
D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	142 310	0	170 379
D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	337 335	0	38 097
D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	102 822	0	75 826
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	1 299 525	0	1 587 546
D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	916 605	0	1 210 574
D/I/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	284 933	0	284 933
D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	97 987	0	92 039
D/I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/I/5a+...+D/I/5e)	120 000	0	120 000
D/I/5c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	120 000	0	120 000
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	2 001 992	0	1 991 848
D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	27 703 079	0	25 343 035

Rehák Marianna Ágnes
8725 Iharosberény, Csurgói utca 13.
Telefon: 30-465-6911 email: rehakma@gmail.com

D/II/3d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra	117 000	0	117 000
D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	27 586 079	0	25 226 035
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	27 703 079	0	25 343 035
D/III/1 Adott előlegek	0	0	2 200 000
D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	0	0	2 200 000
D/III/4 Forgótőke elszámolása	110 000	0	110 000
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	110 000	0	2 310 000
D) KÖVETELÉSEK	29 815 071	0	29 644 883
E/I/3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0	0	594 000
E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	594 000
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	594 000
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	1 096 515 481	0	1 015 855 437
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	698 824 651	0	698 824 651
G/II Nemzeti vagyon változásai	-12 693 411	0	-12 693 411
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	16 867 000	0	16 867 000
G/IV Felhalmozott eredmény	-90 829 520	0	-1 573 147
G/VI Mérleg szerinti eredmény	89 506 373	0	-85 388 138
G/ SAJÁT TŐKE	701 675 093	0	616 036 955
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	322 575	0	403 307
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	322 575	0	403 307
H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	4 464 567	0	4 431 713
H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	4 464 567	0	4 431 713
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	4 464 567	0	4 431 713
H/III/1 Kapott előlegek	27 639 371	0	28 207 104
H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	291 757
H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	13 966	0	54 881
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	27 653 337	0	28 553 742
H) KÖTELEZETTSÉGEK	32 440 479	0	33 388 762
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 370 633	0	7 400 444
J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	359 029 276	0	359 029 276
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	362 399 909	0	366 429 720

FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 096 515 481	0	1 015 855 437
-------------------	---------------	---	---------------

ESZKÖZÖK

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A befektetett eszközök közé az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a befektetett pénzügyi eszközök, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök tartoznak.

Az önkormányzatnál a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 875 426 175,- Forint, amely az eszközök értékének 86,0%-a.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök mérleg szerinti értéke együttesen 579 929 808,- Forint, mely az alábbi bontásban tartalmazza a különböző típusú befektetett eszközöket:

• vagyoni értékű jogok	0,- Ft
• ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	557 775 529,- Ft
• gépek, berendezések, felszerelések, járművek	19 978 467,- Ft
• <u>beruházások, felújítások</u>	<u>2 175 812,-</u> Ft
Összesen:	579 929 808, - Ft

A vizsgált időszakban az immaterális javak és tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását az ASP Integrált rendszer KATI modul segítségével végezték.. A program segítségével a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően negyedévente elszámolták a terv szerinti értékcsökkenést. A kapcsolódó mérleg sorok alátámasztására **csatolták** az analitikus nyilvántartó program által nyomtatott a **2023. évizáró eszközállományt tételesen tartalmazó záró állományi listákat**, melyek adatai megegyeznek a beszámolóban szereplő értékekkel.

A beruházások, felújítások analitikus nyilvántartását vizsgálva megállapítom, hogy a 1511141 főkönyvi számlán nyilvántartott 966 700,- Forint értékű beruházások 2023.01.01.2023.12.31. időszak között **nem kerültek aktiválásra**.

A főkönyvi számlán 2023. január 1-jén nyitó (491) egyenlegben is szerepel az összeg, előző évekről nem aktivált beruházásként.

A 15111 főkönyvi számon könyvelésre került 2023.03.22-én 100 000,- Ft, az 511 hrsz. ingatlan vételárának visszautalása. Téves könyvelés. A már korábbi években aktivált, 121 főkönyvi számon nyilvántartott hrsz. vételárának visszautalása helyes könyvelése a visszautalás okának tisztázása után lehetséges.

A 15113 főkönyvi számon nyilvántartott beruházások között nem került aktiválásra a Samsung 2,5kw Split klíma berendezés (2023.12.21.), illetve egy BAKONYKARSZT Zrt. által történt vízhálózathoz kapcsolódó számla (2023.02.27). A víz beruházás többi eleme aktiválásra került.

A 1521131 főkönyvi számon nyilvántartott beruházások között nem került aktiválásra 220 000,- Ft értékben egy villamos fogyasztásmérő kialakítása. A beruházás tévesen szerepel a 1521131 főkönyvi számon, a hálózattal kapcsolatos

beruházás nem felújítás, hanem az ingatlan értékét növelő bővítés. A helyes főkönyvi szám 151.

A 152114 főkönyvi számon nyilvántartott, nem aktivált Haraszt utcai vízvezeték bővítés 300 000,- Ft értéke nem felújítás. A helyes főkönyvi szám 151.

A 1521133 főkönyvi számon nyilvántartott 232 441,- Ft értékű (2023.11.22.) felújítás – ingatlan nyílászáró csere, ablakvásárlás - helyesen szerepel a „Beruházások, felújítások mérleg soron. Az aktiválásra 2024. évben került sor.

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben nem volt biztosított.

Az önkormányzat víziközmű vagyonát a DRV Zrt. , illetve a BAKONYKARSZT Zrt. üzemelteti. A DRV Zrt-vel Üzemeltetési, bérleti szerződése, a BAKONYKARSZT ZRT-vel vagyonkezelői szerződése volt az önkormányzatnak, azonban 2023. évben a Nemzeti Vízmű részre átadásra került. A főkönyvben a kivezetés nem történt meg.

Rehák Marianna Ágnes
8725 Iharosberény, Csurgói utca 13.
Telefon: 30-465-6911 email: rehakma@gmail.com

Főkönyvi szla. szám	Főkönyv évszáma	Megnevezés (intézményi)	Bruttó érték	Érték- csökkenés	Nettó érték	Leírási kulcs (%)
183222	2023	Szivattyú (2db, Hidrostat D03U-LHN3)	1 659 572	181 303	1 478 269	14.50
183222	2023	Szivattyú (2db, Grundfos SL1.50.80.40.2.51.D.ZC)	799 980	449 096	350 884	14.50
183222	2023	Szivattyú (Flyght NP 3102.160 SH 4,2KW)	564 727	408 082	156 645	14.50
183222	2023	Szivattyú	1 220 000	1 019 715	200 285	14.50
1822482	2023	Közút Kv Vízmű, vízvezeték 7.lap	488 000	58 560	429 440	2.00
1822482	2023	Közút Kv Vízmű, vízvezeték 6.lap	6 985 471	1 816 214	5 169 257	2.00
1822482	2023	Ivóvízvezeték	21 829 805	4 799 377	17 030 428	2.00
1822482	2023	Szennyvízátemelő Ks Szennyvíz 3.lap	49 917 170	8 985 089	40 932 081	2.00
1822482	2023	Szennyvízrendszer	270 590 727	48 119 030	222 471 697	2.00
183222	2023	DRV szivattyú	1 277 724	1 260 343	17 381	14.50
1832922	2023	Bakonykarszt ivóvíz rendszer gépek	365 501	365 501	0	14.50

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy 18 főkönyvi számon nyilvántartott, és a mérleg „Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök” soron kimutatott eszközök között szerepel a DRV Zrt-nek Üzemeltetési, bérleti szerződéssel átadott víziközmű vagyon is a megfelelő 121 főkönyv helyett. Az analitikus nyilvántartás tartalmaz olyan tételeket is, amelyekről nem eldönthető, hogy melyik vízmű ágazathoz tartoznak.

Az Áhsz. előírásai szerint

- 22. § (1)** Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.
- (2) A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)–(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani azzal, hogy
- a) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és

A mérleg soron szereplő 2023.12.31-i fordulónappal készített eszközlistát, ennek ellenőrzése során megállapítottam, hogy a jogszabály figyelembe vétele nélkül a nyilvántartásban szereplő értékcsökkenések alkalmazásával került megállapításra az eszközök nettó értéke.

Az analitikus nyilvántartás nem támasztja alá a mérleg A/IV. „Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök” sorának értékét.

Az ellenőrzés során vizsgáltam az ingatlan-vagyonkataszter, a főkönyvi, valamint az analitikus nyilvántartások egyezőségét. A kataszteri bruttó adat 1 071 307 102 Ft. A vagyonkataszterben nem szerepel sem üzemeltetésre átadott, sem vagyonkezelésbe adott eszköz, illetve az ÁHT-n belül átadott Általános Iskola. Ezek az Ingatlanvagyonban megtalálható Ingatlan lapok, azonban nincsenek a megfelelő betétlapokon elkülönítve. Ezért nem egyeztethető sem a főkönyvvel, sem a KATI analitikával. A főkönyven nem szerepel a 0-s számlaosztályban a KLIK-nek átadott Általános Iskola értéke.

A vagyonkataszter és az analitikus nyilvántartás, a főkönyvi kivonat adatainak egyezősége nem volt biztosított, a KATI analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben biztosított volt. A KATI analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás nem helyes főkönyvi számon tartalmazza az üzemeltetésre átadott befektetett eszközöket.

Az önkormányzat befektetett pénzügyi eszközei 2023.12.31-i állományának mérlegben kimutatott értéke 7 260 000,- Ft volt, az alábbiak szerint:

- KÖZVIL Zrt.	5 420 000 Ft
- DRV Zrt.	10 000 Ft
- Bakonykarszt Zrt.	1 830 000 Ft
Összesen	7 260 000Ft

Az Önkormányzat 2023. évben nem számolta el a részesedések értékvesztését. A Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal Zalahaláp Község Önkormányzatára kiterjesztett Eszközök és források értékelési szabályzata szerint:

„2.2. Befektetett pénzügyi eszközök értékelése

A mérlegben a részesedéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.”

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben nem volt biztosított.

B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

Az önkormányzat ezen a mérleg soron nem szerepeltetett adatot.

C. Pénzeszközök

A pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke 110 190 379,- Forint, amely a házipénztár és a bankszámlák záró egyenlegét mutatja be.

Házipénztár

A mérlegben 2023. december 31-i záró készpénzállomány 499 640 Ft. Ezt az évi utolsó pénztárjelentésekben szereplő záró egyenlegek is alátámasztják.

A mérlegben kimutatott, bankszámlákon lévő pénzeszköz-állomány összege 2023. december 31-én 109 690 739- Ft. Az ellenőrzés folyamán egyeztetésre kerültek a 2023. évi utolsó bankkivonatok záró egyenlegei és a 2024. évi első bankkivonatok nyitó egyenlegei, valamint ezek főkönyvi nyilvántartással történő egyezősége, mely során **eltérés mutatkozott**.

Az önkormányzat tulajdonában lévő bankszámlák 2023. év végi záró adatai:

Bankszámla	Számlaszám	Kivonat száma, kelte	Záró egyenleg (Ft)
Önkormányzat pénzforgalmi bankszámla	11748052-15429403	222/2023. (12.289)	60 481 331
Építményadó beszedési számla	11748052-15429403-02440000	075/2023. (12.29)	0
Iparüzési adó beszedési számla	11748052-15429403-03540000	095/2023. (12.29.)	0
Magánszemélyek kommunális adója	11748052-15429403-02820000	121/2023. (12.29.)	0
Gépjárműadó beszedési számla	11748052-15429403-08970000	005/2023 (12.29.)	0

Bankszámla	Számlaszám	Kivonat száma, kelte	Záró egyenleg (Ft)
Talajterhelési díj beszedési számla	11748052-15429403-08970000	003/2023 (12.29.)	16 278 041
Késedelmi pótlék számla	11748052-15429403-03780000	074/2023. (12.29.)	0
Termőföld bérbead. szárm. jöv. adó	11748052-15429403-08970000	002/2023 (12.29.)	1 007
Bírság számla	11748052-15429403-03610000	003/2023 (12.29)	0
Közfogl. progr. nyújtott támogatás	11748052-	017/2023 (12.29.)	2 757 589

elkülönített száma	15429403-10110007		
Jövedéki adó számla	11748052- 15429403-10110007	005/2023 (12.29.)	6 000
Koncessziós díj elszámolási számla	11748052- 15429403-10090002	007/2023 (12.29.)	12 561 068
Védőnői elszámolás számla	11748052- 15429403-10100008	010/2023 (12.29)	3
Zalahaláp pályázati elszámolások	11748052- 15429403-10130005	006/2023. (12.29)	17 590 523
Mindösszesen			109 690 739

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Gépjárműadó beszédési számla főkönyvi számla (331132) egyenlege a 15 177,- Ft, míg az utolsó bankszámla (005/2023 2023.12.29.) záróegyenlege 0 Forint. Az eltérés 15 177,- Ft.

A bankszámla kivonatokat tartalmazó záró jegyzőkönyv nem készült.

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben nem volt biztosított.

D. Követelések

A mérleg soron a költségvetési évben esedékes követeléseket, a költségvetési évet követően esedékes követeléseket, valamint a követelés jellegű sajátos elszámolásokat kell kimutatni.

Zalahaláp Község Önkormányzata 2023. évi mérlegében ezen a soron 12 591 072 Ft összeget mutatott ki az alábbiak szerint:

Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	284 302
Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	1 587 546
Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	120 000
Költségvetési évben esedékes követelések átvett pénzeszköze	0

Költségvetési évben esedékes követelések	1 991 848
Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételekre	25 343 035
Költségvetési évet követően esedékes követelések	25 343 035
Adott előlegek	2 200 000
Forgótőke elszámolása	110 000
Követelés jellegű sajátos elszámolások	2 310 000
KÖVETELÉSEK	29 644 883

A **költségvetési évben esedékes közhatalmi bevételekre nyilvántartott követelések** között a helyi adókkal, pótlékokkal, bírságokkal kapcsolatos követelések kerültek kimutatásra. A jogszabályi előírásoknak megfelelően elszámolásra került az értékvesztés összege is, a mérlegben az így számított nettó összegű követelések szerepelnek. A kimutatott értékek egyes adónemenként nem egyeznek meg az adózárasi összesítőben kimutatott adatokkal.

Az adóhátralékok adatai a 2023.12.31-i adózárasi összesítő alapján (Ft):

Adónem	Nem esedékes bruttó követelés	Esedékes követelés		
		bruttó	értékvesztés	nettó
Építményadó	0	183 780	71 994	111 786
Kommunális adó	0	189 264	130 671	58 593
Iparüzési adó	0	330 385	292 288	30 097
Pótlék	0	411 639	335 813	75 826
Összesen	0	1 115 068	830 766	284 302

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a közhatalmi bevételekre szóló követelések összegei a *költségvetési évben esedékes követelések* vonatkozásában az analitikus nyilvántartással **egyeznek**.

Adónem	Követelés	értékvesztés	nettó	főkönyv értékvesztés	főkönyv nettó	eltérés
--------	-----------	--------------	-------	----------------------	---------------	---------

Pótlék	411 639	335 813	75 826	335 813	75 826	0
Kommunális adó	189 264	130 671	58 593	130 671	58 593	0
Iparüzési adó	330 385	292 288	30 097	292 288	30 097	0
Építményadó	183 780	71 994	111 786	71 994	111 786	0

A költségvetési évet követően esedékes követelések. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a közhatalmi bevételekre szóló követelések összegei a költségvetési évet követően esedékes követelések vonatkozásában az analitikus nyilvántartással nem egyezik.

A Költségvetési évet követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra mérleg soron az Építményadó adónem záró állománya a főkönyvi nyilvántartás szerint 117 000,- Forint. A 2023. IV. negyedéves adózásban kimutatott záróegyenleg 0 Forint. Az eltérés – 117 000,- Forint.

A Költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások mérleg soron kimutatott követelés állománya 25 226 035,- Forint. Az analitikus nyilvántartás szerinti érték 25 226 035,- Forint. Eltérés nulla Forint.

A Költségvetési évet követően esedékes követelések analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben nem volt biztosított.

A működési bevételekkel kapcsolatos követelések között bérleti díjak, Áht-n belül tovább számlázott közvetített szolgáltatások, Áht-n kívüli tovább számlázott szolgáltatások és egyéb nyújtott szolgáltatások, tulajdonosi bevételek bevételeiről kiállított számlákból eredő vevői követelések kerültek feltüntetésre, melyek 2023. december 31-i állományi értéke 1 587 546,- Ft volt. Az összeg megegyezik az analitikus nyilvántartás vevő folyószámlákról nyomtatott

listájában szereplő adatokkal. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy 2019. évtől tartanak nyilván követeléseket. Összesen 48 darab számla tartalmaz követelést. Fizetési felszólításokat, 2023.12.31-i állapotnak megfelelően egyenlegközlőket az Önkormányzat nem küldött.

A hatályos számviteli szabályok alapján a mérlegben követelésként csak a másik fél által is elismert követelést lehet kimutatni.

A követelések tulajdonosi bevételekre mérlegsoron az önkormányzat 284 933,- Forint értéket szerepeltetett. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a követelés 2 darab Bakonykarszt felé kiállított számlát tartalmaz. A kiállított számla összegéből a Bakonykarszt csak az Általános forgalmi adót fizeti meg. A számla nettó összege szerepel a követelés nyilvántartásban. Amennyiben a nettó összeg nem kerül kiegyenlítésre, akkor a helyes könyveléssel ez a követelés nem szerepeltethető a mérlegben.

A követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére mérlegsoron az Önkormányzat 120 000,- Forint értéket szerepeltet. A követelés tartalma a KS-429409S-2022/126 számla, 60 darab irodai szék. Mérlegkészítés időpontjában nem történt egyeztetés a vevővel, fizetési felszólítás, egyenlegközlő nem került kiküldésre.

A Követelések működési bevételekre analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben nem volt biztosított.

A követelés jellegű sajátos elszámolások között az *Adott előlegek*, bérkifizetésekhez a Magyar Államkincstár rendelkezésére bocsátott *forgótőke* 110.000,- Ft-os összege szerepel. a forgótőke összege helyesen szerepel a mérleg kimutatásban, egyezik a Magyar Államkincstár által kiküldött értesítővel.

Az *Adott előlegek* mérleg soron kimutatott 2 200 000 Ft érték ellenőrzése során megállapítottam, hogy az analitikus nyilvántartásban szereplő egy tétel a D-362 számú díjbekérő nettó összege. A díjbekérő 2023.08.04-én kelt. Ez a tétel a vég számla nem helyes könyvelése során „ragadt be” a rendszerbe.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások analitikus nyilvántartása és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben nem volt biztosított.

E. Egyéb sajátos elszámolások

Az Önkormányzat a mérlegben 594 000,-Ft összeget szerepeltet ezen a soron. Az összeg az *Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó* soron szerepel. A D-362 Díjbekérőn rögzített általános forgalmi adó összege. A vég számla nem került könyvelésre.

Az Egyéb sajátos elszámolások analitikus nyilvántartása és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben nem volt biztosított.

F. Aktív időbeli elhatárolások

Az Önkormányzat ezen soron nem szerepeltet adatot.

FORRÁSOK

G. Saját tőke

A saját tőke értéke 616 036 955 Forint, amely a források értékének 60,6%-a. A saját tőke közé tartozik a nemzeti vagyon induláskori értéke, az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, a felhalmozott eredmény és a mérleg szerinti eredmény.

Az önkormányzat mérlegében ez az alábbi bontásban szerepel:

- a) Nemzeti vagyon induláskori értéke 698 824 651 Forint.
- b) Nemzeti vagyon változásai mínusz 12 693 411 Forint.
- c) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai 16 867 000 Forint.
- d) A felhalmozott eredmény mínusz 1 573 147 Forint, az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét mutatja.
- e) A mérleg szerinti eredmény mínusz 85 388 138 Forint, az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően.

A vizsgálat során fenti adatok egyeztetésre kerültek a főkönyvi könyvelésben szereplő értékekkel, eltérés nem mutatkozott.

H. Kötelezettségek

A mérleg soron a költségvetési évben esedékes kötelezettségeket, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeket, valamint a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat kell kimutatni.

Zalahaláp Község Önkormányzat 2023. évi záró kötelezettség állományának mérleg szerinti értéke 33 388 762,- Ft, az alábbi részletezettségben:

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	403 307
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	4 431 713
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	28 553 742
Kötelezettségek	33 388 762

A **költségvetési évben esedékes kötelezettségek** között a számlázott előző évekből származó, illetve tárgyévi *kötelezettségek dologi kiadásokra* szerepelnek. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy 2019 – 2022 évek közötti lejárt határidejű szállítói tartozás összege 87 190,- Forint. A 2023. évi lejárt határidejű szállítói tartozás összege 13 323,- Forint.

A mérleg soron kimutatott érték tartalmaz, egy a Magyar Államkincstár felé fizetendő kamatkiadást. Összege 302 794,- Forint. Fizetési határideje 2024.01.04.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a 2019-2022 évek közötti lejárt határidejű szállítói tartozások téves könyvelés, téves számlarögzítés miatt kerültek a nyilvántartásba. A 2023. évi lejárt szállítói tartozás helyesen szerepel a nyilvántartásba.

A 2024.01.04 fizetési határidejű kamatkiadás a Magyar Államkincstár felé tévesen szerepel a tárgyévi kötelezettségek dologi kiadásokra mérlegsoron. Helyesen a Tárgyétvet követő évben esedékes kötelezettségek soron kell szerepeltetni.

A Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra mérlegsoron az ellenőrzés során kimutatott eltérés összege: 389 984,- Forint.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek között a megelőlegezett állami támogatás összege szerepel, melynek értéke megegyezik a Magyar Államkincstár erre vonatkozó értesítőjében kimutatott összeggel.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között a mérlegsoron kimutatott érték 28 553 742,- Forint.

Kapott előlegek: 28 207 104,- Forint

- adótúlfizetések: 1 706 010,- Forint, az analitikában kimutatott értékkel megegyezően.
- Túlfizetés Államigazgatási illeték megfizetésével kapcsolatban: 3 000,- Forint.
- 36712 főkönyvi számlán kimutatott Egyéb előlegek 26 498 094,- Forint.

Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása: 291 757,- Ft

Más szervezetet megillető bevételek elszámolása: 54 881,- Forint.

Kapott előlegek

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az adó túlfizetések összege nem egyezik az analitikában kimutatott értékkel, az eltérés összege 9 250,- Forint. Az egyéb közhatalmi bevételek kimutatott érték: 9 250,- Forint, a Pótlék túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettségek értéke 97 718,- Forint.

Az Önkormányzat 2023. évtől kezdve az ASP integrált könyvelési rendszerben a 72mp szerint könyveli az adónemeket. Nem vették figyelembe, hogy a rendszer az egyéb közhatalmi bevételeket adónemenként (pótlék, bírság, talajterhelés) megbontja, és külön főkönyvi számra könyveli automatikusan a túlfizetést. Az egyéb közhatalmi bevételek 36711333226 kimutatott 9 250,- Ft nyitó egyenlegként szerepel a főkönyvi kivonatban. Ez tartalmazza pótlék adónem nyitó túlfizetés értékét. Nem került átvezetésre a 72 mp-ban használt 36711332618 Pótlék túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettségek közé.

A 36712 főkönyvi számon nyilvántartott Egyéb előlegek 26 498 094,- Ft összegéhez az Önkormányzat a következő feljegyzést írta:

„Felülvizsgálatra kerültek a mérleg sorok. Nem tudjuk alátámasztani, évek óta itt van ez az összeg, nincs tudomásunk róla, hogy ez mit takar.”

Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

Az analitikus nyilvántartás ellenőrzését követően megállapítottam, hogy a Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolás során kimutatott 291 757,- Forint az intézményeknek utalandó TB ellátás államtól átvett összege, az egész 2023. évi könyvelés 3672 főkönyvi számon nyilvántartott egyenlege. Nem kimutatható, hogy pontosan melyik tétel nem került utalásra az Intézmény felé.

Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

A mérleg soron kimutatott érték 54 881,- Forint. A következő főkönyvi számlák tartalmazzák az egyenleget:

Főkönyvi szám	Megnevezés	Összeg
3673	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	54 280,-
3673133	Mást megillető megosztott szabálysértési bevételek elszámolása	13 966,-
367321	Mást megillető megosztott gépjárműadó bevételeinek elszámolása	- 22 725,- Ft
36734181	Vagyoni típusú települési adó elszámolása	9 360,- Ft
Összesen		54 881,- Ft

Ellenőrzésem során megállapítottam, hogy egyik főkönyvi számon nyilvántartott összeget nem tudják analitikusan alátámasztani. A 3673133 főkönyvi számon nyilvántartott 13 966,- Forint már nyitó egyenlegben is szerepelt a főkönyvi kivonaton.

A 3673 főkönyvi számon tévesen került könyvelésre a TB CST államtól átvett összege. Egyenlege 54 280,- Forint.

A 367321 Mást megillető megosztott gépjárműadó bevételeinek elszámolása főkönyvi számlán szerepeltetett összeg mínusz összeggel szerepel a főkönyvi kivonaton. Hibás könyvelés.

A 36734181 Vagyoni típusú települési adó elszámolása főkönyvi számon nyilvántartott érték 9 360,- Ft. Ez szintén a 72 mp-ra történő átállás miatti egyeztetés hiánya miatt került a mérlegsorra.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások analitikus nyilvántartása és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben nem volt biztosított.

J. Passzív időbeli elhatárolás

A mérlegben ezen a soron kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

Az önkormányzat a *költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás* soron a 2024. január hónapban könyvelésre kerülő, de még a 2023. december hónapra vonatkozó és 2023. évben ki nem fizetett bérköltséget és bérjárulékot mutatja ki, melynek mérleg szerinti értéke 7 400 444,- Ft. Ebből a Bérköltség passzív időbeli elhatárolásának összege 3 764 164,- Ft, a Személyi jellegű egyéb kifizetések költségeinek passzív időbeli elhatárolása 2 306 439,- Forint a Bérjárulékok passzív időbeli elhatárolása pedig 1 329 841,- Ft.

Ellenőriztem a Magyar Államkincstár által megküldött, 2023. december hónapra vonatkozó számfejtési és nettófinanszírozási listákat, melyek alapján

- a decemberi összes bér 3 847 582,- Ft, amelyből levonásra kerül az a 737 782,- Ft-os összeg, amelyet decemberben kifizettek és lekönyveltek a személyi juttatások kapcsolódó költség számláira, A fennmaradó 3 109

800,- Ft-os összeg **nem egyezik meg** az elhatárolásban szereplő adattal.

Az eltérés összege 3 320 803,- Ft.

- a decemberi béreket 629 801,- Ft foglalkoztatói közteher megfizetése terheli. Ezzel a béreket terhelő munkaadói járulékok elhatárolásra került összege **nem egyezik meg** az elhatárolásban szereplő adattal. Az eltérés összege mínusz 700 040,- Forint.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy 2023. év elején a Passzív időbeli elhatárolás nyitó egyenlege nem került feloldásra, ezért a záró egyenleg halmozottan mutatja az elhatárolások összegét.

A *halasztott eredményszemléletű bevételek* között az önkormányzat azon pályázati bevételei kerültek kimutatásra, melyek felhasználása, aktiválása csak a következő évben fog megtörténni, végleges kiadás csak ekkor kapcsolódik majd hozzá. Ennek összege 359 029 276,- Ft. A felhalmozási bevételekből arányosan évente vissza kell vezetni a pályázatból megvalósult eszközök értékcsökkenését.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a 2023. évben felhalmozási bevételként kapott 5 000 000 Ft összeg nem került elhatárolásra. Az előző években elhatárolt összegből azonban nem került kivezetésre a 2023. évet érintő csökkenés.

A passzív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben nem volt biztosított.

1.2. Eredmény-kimutatás

Zalahaláp Község Önkormányzat beszámolójának 13/A űrlapja alapján az önkormányzat 2023. évi mérleg szerinti eredménye mínusz 85 388 138,- Ft.

Az eredmény-kimutatás 2022 évi és 2023. éviadatainak összehasonlítása (Ft):

Rehák Marianna Ágnes
8725 Iharosberény, Csurgói utca 13.
Telefon: 30-465-6911 email: rehakma@gmail.com

Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
------------	---------------	----------------------	-------------------

Rehák Marianna Ágnes
8725 Iharosberény, Csurgói utca 13.
Telefon: 30-465-6911 email: rehakma@gmail.com

01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	100 210 790	0	56 380 778
02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	9 342 255	0	4 993 615
03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	3 444 276	0	3 521 398
I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	112 997 321	0	64 895 791
06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	93 071 796	0	122 975 700
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	50 052 853	0	22 089 926
08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	10 124 126	0	7 500 000
09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	53 495 750	0	11 603 331
III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	206 744 525	0	164 168 957
10 Anyagköltség	7 590 427	0	11 136 981
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	40 161 031	0	59 999 276
13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 817 383	0	1 085 006
IV Anyagjellegű ráfordítások	50 568 841	0	72 221 263
14 Bérköltség	27 098 712	0	23 674 101
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	15 724 507	0	19 278 523
16 Bérjárulékok	5 143 785	0	6 811 642
V Személyi jellegű ráfordítások	47 967 004	0	49 764 266
VI Értékcsökkenési leírás	24 932 460	0	25 523 580
VII Egyéb ráfordítások	106 769 563	0	166 641 101
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	89 503 978	0	-85 085 462
20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	2 400	0	118
VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	2 400	0	118
24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	5	0	302 794
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	5	0	302 794
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	2 395	0	-302 676
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	89 506 373	0	-85 388 138

A vizsgálat során megállapítottam, hogy a beszámolóban kimutatott eredménykimutatás adatai a záró főkönyvi kivonat adataival alátámaszthatók.

1.3. Maradvány-kimutatás

Megnevezés	Összeg
------------	--------

01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	232 452 439
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	316 203 315
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	-83 750 876
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	172 840 138
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	4 548 625
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	168 291 513
A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	84 540 637
C)	Összes maradvány	84 540 637
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	33 388 762
E)	Alaptevékenység szabad maradványa	51 151 875

Zalahaláp Község Önkormányzat beszámolójának 07/A űrlapja alapján az önkormányzat 2023. éviösszes maradványa 84 540 637,- Forint, melyet 33 388 762,- Ft kötelezettség terhel. A szabad maradvány összege 51 151 875 Ft.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a beszámolóban kimutatott maradvány **nem megalapozott**, mert a Kötelezettségek mérlegsoron kimutatott érték sem támasztható alá az analitikus nyilvántartással.

Összefoglalás, következtetések:

A vizsgált időszakban (mérlegkészítés időpontjában) a Zalahalápi Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezett a gazdálkodás helyi előírásait tartalmazó összes szabályzattal, azok közül a Leltárkészítési és leltározási szabályzat, az Önköltségszámítási szabályzat, a Gazdálkodási szabályzat és a Pénzkezelési

szabályzat 2024. évben készült el. A szabályzatok hatályát kiterjesztették az önkormányzatra és a felügyelt költségvetési szervekre is.

A Képviselő-testület a község 2023. éviköltségvetését a jogszabályi előírásoknak megfelelő határidőben, az előírt tartalommal és szerkezetben fogadta el.

A 2023. évi költségvetési beszámolók adatai **nem megalapozottak**, bár a mérlegekben szereplő tételek leltárral, egyeztetéssel és a kapcsolódó dokumentumok másolataival alátámasztásra kerültek, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége nem minden esetben volt biztosított.

Az eredmény-kimutatás és a maradvány-kimutatás adatai teljes körűek, számszakilag megfelelőek.

A helyszíni ellenőrzés során tapasztaltakat figyelembe véve a következő **javaslatokat** fogalmazom meg.

- Az Önkormányzat vagyonkataszterét egyeztetni kell a Földkönyv adataival. A hiányzó hrsz-eket rögzíteni kell mint a kataszterben, mind az analitikát tartalmazó KATI rendszerben, illetve a változás rögzítését a főkönyvben is el kell végezni. Egyeztetni kell a már meglévő ingatlan

kartonokat az analitikus nyilvántartással, és a változásokat rögzíteni kell a KATI analitikus nyilvántartásban, illetve a főkönyvi kartonokon.

- Az üzemeltetésre, kezelésbe adott befektetett eszközök állományát, értékét egyeztetni kell az üzemeltetővel. Az eltéréseket rögzíteni kell a vagyonszámlákban, illetve az analitikus és főkönyvi rendszerben. A teljes bruttó, értékcsökkenés állományt a megfelelő főkönyvi számon kell rögzíteni.
- Ki kell vezetni az analitikus nyilvántartásból a Nemzeti Vízmű Zrt. részére átadott víziközmű vagyoni értékét.
- Az előző évekből elmaradt beruházások állományát felül kell vizsgálni, és az aktiválásokat el kell végezni a számviteli szabályok betartásával.
- Év végén egyeztetni kell a bankszámla egyenleget összegét az utolsó bankkivonat egyenlegével. Eltérés nem lehet.
- A követelések állományát teljes körűen felül kell vizsgálni, az előző évekről (2019-2021) a nyitó állományban szereplő értékeket a Képviselő-testület hozzájárulásával ki kell vezetni.
- Egyeztetni kell az Egyéb sajátos elszámolások mérlegben szereplő értékét, az elmaradt Végösszámolást rögzíteni kell.

- A kötelezettségek állományát teljes körűen felül kell vizsgálni, az előző évekről (2019-2021) a nyitó állományban szereplő értékeket a számviteli előírásoknak megfelelően ki kell vezetni.
- A passzív időbeli elhatárolások értékét felül kell vizsgálni, év elején a megelőző év végén elhatárolt összegeket fel kell oldani.
- A halasztott eredményszemléletű bevételek állományát felül kell vizsgálni, egyeztetni kell az Mérleg záródátuma előtti beruházásokat, az azokból már előző években könyvelt visszaírásokat.
- A mérlegben tapasztalt hibák, hiányosságok csak plusz erőforrásokkal oldható meg. Véleményem szerint a napi munkavégzés mellett ezek a feladatok nem elvégezhetők, tekintettel arra, hogy a 2019-2021 évet érintő tételeket kell egyenként egyeztetni.

Megismerési záradék

Alulírott dr. Benkő Réka Zsófia jegyző kijelentem, hogy Zalahaláp Község Önkormányzata és intézményei vonatkozásában a 2023. éviköltségvetési beszámolókat megfelelőségének ellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Nyilatkozom, hogy

* A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.

* A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított **8 napon** belül köteles vagyok észrevételeimet megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött/javaslatlalt érintett szerv, szervezeti egység vezetője, hogy a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készítek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított **8 napon** belül, és megküldöm a költségvetési szerv vezetője/belső ellenőrzési vezető részére, továbbá gondoskodom az abban foglaltak végrehajtásáról.

Zalahaláp 2024.

.....
dr. Benkő Réka Zsófia
jegyző

* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni

Rehák Marianna Ágnes
8725 Iharosberény, Csurgói utca 13.
Telefon: 30-465-6911 email: rehakma@gmail.com