

Független könyvvizsgálói jelentés

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése
részére
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város
2024. évi konszolidált beszámolójának könyvvizsgálatáról**

Vélemény

Elvégeztem **Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat** (továbbiakban Önkormányzat) mellékelt 2024. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2024. december 31- i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 174 553 165 768 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2024. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 26 762 330 659 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 30 769 704 518 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény - 478 757 106 Ft (veszteség) – áll.

Véleményem szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2024. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2024. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „*A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Független vagyok az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az összevont (konszolidált) beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolóknak az elkészítéséért a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes összevont (konszolidált) beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a tevékenység folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, figyelemmel arra is, hogy a tevékenység folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolók összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a tevékenység (vállalkozás) folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat és költségvetési szervei pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott összevont (konszolidált) beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felbecsülöm az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzek. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló-e a vezetés részéről a tevékenység

folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a tevékenység folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a tevékenység folytatása elvének érvényesülését.

- Értékelem az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, valamint értékelem azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Egyéb kérdések

A jelen könyvvizsgálói jelentés, a Magyar Államkincstár által az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak alapján elkészített és az Önkormányzatnak megküldött, összevont (konszolidált) beszámólóról készült.

Zalaegerszeg, 2025. május 5.

Szijaártóné Gorza Klára
könyvvizsgáló
kamarai nyilv. szám 001067

Független könyvvizsgálói jelentés

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése
részére
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város
2024. évi zárszámadási rendelettervezete könyvvizsgálatáról**

Vélemény

Elvégeztem **Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat** (továbbiakban: Önkormányzat) 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 41 255 577 E Ft, a teljesített kiadások összege 33 791 486 E Ft –, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban: számviteli információk) könyvvizsgálatát, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

Véleményem szerint Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat 2024. december 31. nappal végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendelettervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, ezért véleményem szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendelettervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendelettervezetben közölt számviteli információkról a jelentésem „Vélemény” szakaszában adott véleményem nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátok ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a könyvvizsgáló felelőssége az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteim alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelenteni valóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendelettervezetért

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendelettervezetnek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztésért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves zárszámadási rendelettervezet elkészítése.

A zárszámadási rendelettervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a tevékenység folytatása elvének érvényesülését - különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, figyelemmel arra, hogy a tevékenység folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a tevékenység folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó

független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményyt nyilvánítsak.
- Értékelem az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy a zárszámadási rendelettervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámoló kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a tevékenység folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a tevékenység folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet a zárszámadási rendelettervezetben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a tevékenység folytatása elvének érvényesülését.
- Megvizsgálom a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az

Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Zalaegerszeg, 2025. május 5.

Szijártóné Gorza Klára
könyvvizsgáló
kamarai nyilv. szám 001067

Az önkormányzatirányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőinek
nyilatkozata a belső kontrollrendszer kialakításáról és működéséről

NYILATKOZAT

A) Alulírott *Dr. Kovács Gábor címzetes főjegyző, a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal* vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja, alapvetően befolyásolja a belső kontrollrendszer általános minőségét. Az ideális kontrollkörnyezet elérése érdekében évenként, illetve szükség szerint módosult az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata, továbbá felülvizsgálatra kerültek a gazdálkodásra és a feladatellátásra vonatkozó egyes önkormányzati rendeletek, belső szabályzatok, ügyrendek. A kiadott szabályzatok, kialakított folyamatok biztosították a források szabályszerű, szabályozott felhasználását. Az alkalmazottak számára meghatározott feladatokat a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik - minden évben felülvizsgált - ellenőrzési nyomvonallal, amely tartalmazza a felelőségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, a működési folyamatok szöveges leírásával kiegészítve. A Szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjében és az Integrált Kockázatkezelési szabályzatban foglaltak teljesítéséről folyamatosan gondoskodni kell. A ZMJV Polgármesteri Hivatalon belül az Önkormányzati Osztály biztosítja, hogy a módosított belső szabályzatok a Hivatal közös oldalán megjelenjenek, egyidejűleg a munkatársakat tájékoztatják a változásokról.

A Hivatal tevékenységével szemben az egyik legfontosabb jogszabályi előírás, hogy a rábízott eszközöket, forrásokat gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használja fel. *Az önkormányzat céljainak teljesítésére vonatkozó indikátorrendszer, illetve az eredményesség, a gazdaságosság és a hatékonyság mutatói a Hivatali Beszámoló elkészítéséről szóló 1/2025. (I.14.) sz. jegyzői utasítás 6. számú mellékletében megtalálhatók.*

A Polgármesteri Hivatal működésében érvényesül a szakmai felkészültség, az elfogulatlanság, valamint a közérdekek előtérbe helyezése. A Polgármesteri Hivatalon belül kialakított kontrollkörnyezetben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A ZMJV Polgármesteri Hivatala köztisztviselőire vonatkozó hivatásetikai alapelveket, valamint az etikai eljárás egyes szabályait a 12/2018. (VII.10.) sz. belső szabályzatban fogalmazták meg.

A hatékony munkavégzéshez elengedhetetlen, hogy a szervezet által kitűzött célok eléréséhez szükséges humánerőforrás-kapacitás rendelkezésre álljon. Kiemelt figyelmet indokolt fordítani arra, hogy a jól és magas színvonalon teljesítő munkatársak megfelelő jutalmazásban, elismerésben részesüljenek.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Az integrált kockázatkezelési tevékenység az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában, egyéb szabályzataiban, illetve gazdálkodási intézkedéseiben meghatározott tevékenységek, feladatok vezetői szintű felelősségi rendszeréhez kötött kockázatkezelésen alapul.

A kockázatkezelés területén a hivatal működését jellemző kockázatok nyilvántartása az Ellenőrzési nyomvonal szabályzat - folyamatokat rendszerező és leíró - táblázatainak utolsó oszlopában található meg. A szervezeti egységek vezetői, továbbá a folyamatgazdák az évenkénti szabályzat-felülvizsgálat alkalmával ezt a kockázati nyilvántartást áttekintették és a kockázatok változásaival módosították a szabályzatot, illetve a nyilvántartást. A kockázatok értékelése, kezelése vezetői szinten napi feladatot jelent. A kockázatok kezelése a folyamatba épített ellenőrzés gyakorlásával folyamatosan működött 2024-ben is.

A kockázatkezelési rendszer működtetése részeként az Önkormányzat, valamint a Polgármesteri Hivatal felmérte és megállapította a tevékenységében és gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A Polgármesteri Hivatal 25/2023 (X.31.) számú belső szabályzata - mely az Integrált kockázatkezelési rendszer eljárásrendjéről szól - előírja, hogy legalább négy éves ciklusokban történjen a kockázatkezelés vizsgálata. 2023-ban, a négy éves ciklus első évében megtörtént a kockázatok felmérése. A Műszaki Osztály és a Szociális és Igazgatási Osztály egyes tevékenységei kerültek magas kockázati besorolásba. A szakosztályok intézkedési tervet készítettek, valamint 2023-ban megtették az intézkedéseket a feltárt kockázatok mérséklésére. 2024-re vonatkozóan nem volt intézkedés előírva. A 2023. évi teljes körű kockázatfelmérés felülvizsgálata 2025. évben valósul meg. A Hivatal integrált kockázatelemzési-, kezelési rendszere állandó fejlesztést igényel.

A kiegyensúlyozott pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntartása érdekében a költségvetési kihatással járó, valamint az önkormányzat pénzügyeit, gazdálkodását érintő közgyűlési előterjesztések esetében, az előterjesztés készítőjének kockázatelemzési adatlapot kell kitöltenie.

A tárgyévben az előterjesztésért felelős szervezetek 58 db kockázatelemzési adatlapot (az előző évihez képest 26%-kal többet) adtak le az Önkormányzati Osztályon, ebből 19 db még az „alacsony” határértéket sem érte el, a többi mind „alacsony” kockázatú minősítést szerzett.

Az Ellenőrzési Osztályon a kockázatok alakulásának évenkénti felülvizsgálata és szükség szerinti kezelése rendre napirenden van, az éves ellenőrzési terv készítésének időszakában azonban kiemelt figyelmet élvez. A belső ellenőrzés az éves kockázatfelmérés eredményeként kiemelt kockázatúnak minősített területeket az éves hivatali belső ellenőrzési tervbe - a kapacitás függvényében - beépítette. A kockázatok kezelése érdekében szükséges intézkedések teljesítésének nyomon követése az ellenőrzésre tett intézkedési tervek esetében megvalósult.

Kontrolltevékenységek:

A kontrollok kialakítása a szervezeti célokkal összhangban - a folyamat összetettségére és jelentőségére tekintettel – megvalósult. A Polgármesteri Hivatal vezetésének és az egyes szervezeti egységek vezetőinek kötelessége és felelőssége a vezetett (irányított), felügyelt szervezeti egység vagy folyamat, rendszer működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele.

A kontrolltevékenységek vonatkozásában a vezetői ellenőrzés, továbbá a folyamatba épített előzetes és utólagos ellenőrzés funkcionál a Hivatalon belül. A szervezeti egység vezetők által végzett kontrolltevékenységek biztosították a kockázatok kezelését, hozzájárultak a szervezet céljainak eléréséhez. Az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások, valamint a dokumentumokhoz és információkhoz való jogosultság szerinti hozzáférés, továbbá a beszámolási eljárások szabályozása rendelkezésre áll. *A feladatkörök szétválasztása megtörtént, a „négy szem elve” érvényesült. A feladatvégzés folytonossága szabályozott és biztosított.* A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan kialakításra és évenként aktualizálásra kerül az ellenőrzési nyomvonal.

Információs és kommunikációs rendszer értékelése:

Biztosítani kell, hogy a munkatársak a munkájuk végzéséhez szükséges információkhoz maradéktalanul és időben hozzáférhessenek. A Polgármesteri Hivatal minden szintjén törekedni kell arra, hogy a közölt információ az adott szinten elégséges, pontos, megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közérthető legyen. A Polgármesteri Hivatalban működő információs rendszer útján a szükséges információk eljutnak az érintett szervezeti egységhez, illetve személyhez. A beszámolási rendszer megbízhatóan működik a Hivatalon belül.

Fontos, hogy a Szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje szabályzatban megjelölt felelős személy a tudomására jutott szervezeti integritást sértő eseményt kompetenciájának keretei között kivizsgálja, és megalapozott jelentést készít. Szervezeti integritást sértő esemény nem fordult elő a Polgármesteri Hivatalban 2024-ben sem.

Az informatikai biztonság állandó fenntartása szabályozott, az elektronikus ügyintézés működik.

A hivatal kiemelt figyelmet fordít a közzétételi kötelezettség teljesítésére a honlapján keresztül. Az iktatási rendszer jól funkcionál.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A Polgármesteri Hivatalban kialakított nyomon követési rendszer (monitoring) az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, a vezetői kontrollokból, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzési tevékenység, a könyvvizsgáló és a külső ellenőrzések fejlesztési javaslatai alapján érvényesül.

Az SZMSZ-ben rögzített szervezeti célok megvalósulásának nyomon követése a szervezeti egységek éves beszámolóihoz köthető.

A belső kontrollok értékelése a belső ellenőri beszámolóiban, az egyes ütemterv szerint elvégzett

ellenőrzések jegyzőkönyveiben, illetve az éves ellenőrzési beszámolóban is megtörténik. Az ellenőrzési tevékenységhez kapcsolódóan a tárgyévben is fontos feladatot jelentett a nyomon követés, a jelentésekre összeállított intézkedési tervek jóváhagyása és azok megvalósulásának monitoringja utóellenőrzések formájában.

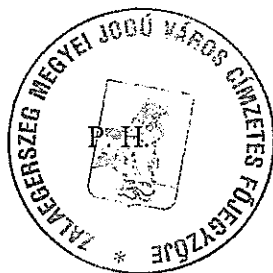
Az államháztartáson kívüli szervezeteknek biztosított önkormányzati támogatások felhasználásának és dokumentálásának ellenőrzési tapasztalatai rámutattak arra, hogy javasolt nyomatékosan felhívni a Hivatal ügyintézői figyelmét az elszámolások befogadásakor - a jóváhagyást megelőzően - azok szakszerű ellenőrzésének szükségességére. A 2024-ben elvégzett ellenőrzések megállapításai azt mutatták, hogy az államháztartáson kívüli támogatott szervezetek többsége többnyire eleget tett az elszámolással szemben támasztott elvárásoknak, azonban a támogatott szervezetek széleskörű tájékoztatásával, a leadott elszámolások ügyintézői ellenőrzésével biztosítani kell a szabályok betartását.


Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B2) Nyilatkozom, hogy 2024. évben az általam írásban kijelölt személy (Dr. Sándor Erzsébet aljegyző) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C1) Nyilatkozom, hogy 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Takácsné Simon Anita osztályvezető és gazdasági vezető) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Zalaegerszeg, 2025. március 11.




.....
Dr. Kovács Gábor
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatal
címzetes főjegyzője

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Horváth-Gehér Mariann, a(z) Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyionkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelní tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

- a) **Kontrollkörnyezet:** Kialakítása megtörtént, jogszabályfigyelés és karbantartás folyamatos.
- b) **Integrált kockázatkezelési rendszer:** Kockázatok felmérése, elemzése, szabályozása folyamatos.
- c) **Kontrolltevékenységek:** Kontrollstratégia kialakításra került, feladatkörök szétválasztása, a feladatkörök folyamatos felülvizsgálata, folytonossága biztosított.
- d) **Információs és kommunikációs rendszer:** Szabályozásának felülvizsgálata folyamatos, folyamatos alkalmazása beépült az intézmény kultúrájába.
- e) **Nyomonkövetési rendszer (monitoring):** Szabályozásának felülvizsgálata folyamatos, a folyamatos monitor beépült az intézmény szervezeti egységeibe. Belsőellenőrzés hatékonyan működik.

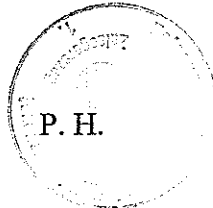
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B1) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C2) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Széllné Járnecz Hajnalka gazdasági vezető) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

2025 FEBR 04.

Kelt:



Székelyi Károly
aláírás

E) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....

aláírás

Kapcsolódó döntések listája

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Prenner Zsuzsanna a(z) Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában-kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyionkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kiűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

- a) **Kontrollkörnyezet:** a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzatok rendelkezésre állnak, a jogszabályi változásoknak megfelelő módosításaik megtörténtek
- b) **Integrált kockázatkezelési rendszer:** az intézmény tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása folyamatosan zajlik, a Zegesz szabályzatainak módosításakor ezek kezelése tekintetében a javaslat tételek megtörténnek
- c) **Kontrolltevékenységek:** biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés – szorosan együttműködve a gazdálkodó szervezettel, annak belső ellenőrével
- d) **Információs és kommunikációs rendszer:** az intézményben az információáramlás szabályozott, dokumentált, a gazdálkodó szervezettel folytatott kommunikáció mennyiségében, minőségében változott

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): a monitoring tevékenység a Zegesz belső ellenőrével együttműködve, vele egyeztetve zajlik

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolókat a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B3) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Zalaegerszeg, 2025. január 31.



.....
aláírás

E) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

Kapcsolódó döntések listája

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Zsolnai Judit, a Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonekezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezetben belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

- a) Kontrollkörnyezet: Aktuális állapotnak megfelelően aktualizálása folyamatos.
- b) Integrált kockázatkezelési rendszer: Kialakításra került, kockázatok elemzése és értékelése folyamatos.
- c) Kontrolltevékenységek: Feladatkörök szétválasztása megtörtént, feladatvégzés folytonossága biztosított.
- d) Információs és kommunikációs rendszer: Iktatási rendszer kialakítása valamint a szervezeti integritást sértő eseményekkel kapcsolatos feladat ellátás rendszerének működtetése megtörtént.
- e) Nyomon követési rendszer (monitoring): A belső kontrollok és a belső ellenőrzés rendszerének működtetése folyamatosan megvalósul.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

(az alábbi nyilatkozatminták közül a valóságnak megfelelőt meghagyni, a felesleges részt jelen útmutatással együtt törölni szíveskedjen)

B3) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: 2025. 02. 05.



[Handwritten Signature]
aláírás

E) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

Kapcsolódó döntések listája

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Horváthné Ambrus Marianna, a(z) Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előírányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

- a) **Kontrollkörnyezet:** Rendelkezünk az előírt szabályzókkal, melyet a jogszabályoknak megfelelően módosítottunk
- b) **Integrált kockázatkezelési rendszer:** A kockázatok felmérése, elemzése, szabályozása folyamatos.
- c) **Kontrolltevékenységek:** A kontrollstratégia kialakítása megtörtént, a feladatkörök szétválasztása, a feladatvégzés folyamatos felülvizsgálata, folytonossága biztosított.
- d) **Információs és kommunikációs rendszer:** Az információáramlás biztosított, alkalmazása beépül az intézmény kultúrájába.
- e) **Nyomonkövetési rendszer (monitoring):** A folyamatos monitoring beépül az intézmény szervezeti egységébe, belső ellenőrzési rendszerünket a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezettel és a társintézményekkel együtt kialakítottuk, hatékonysága megfelelő.

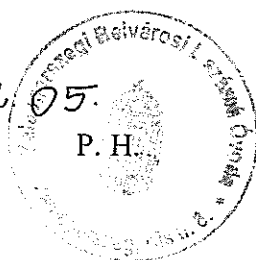
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

(az alábbi nyilatkozatminták közül a valóságnak megfelelőt meghagyni, a felesleges részt jelen útmutatással együtt törölni szíveskedjen)

B1) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Balegegyezeg. 2025. 02. 05.



Kovács Anikó Kovács
aláírás

E) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

Kapcsolódó döntések listája

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Biró Veronika, a Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

- a) **Kontrollkörnyezet:** Rendelkezik az intézmény Alapító Okirattal, SZMSZ-szel, a szabályzatot a dolgozók ismerik; a Számviteli tv-ben előírt szabályzatok a ZEGYESZ-szel egységesek, ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek.
- b) **Integrált kockázatkezelési rendszer:** Felmértük, azonosítottuk és működtetjük a rendszert.
- c) **Kontrolltevékenységek:** Előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés valósul meg. Szabályozott a pénzügyi, engedélyezési, jóváhagyási kontroll eljárás, dokumentációhoz, információkhoz való hozzáférés s beszámolási eljárás.
- d) **Információs és kommunikációs rendszer:** Az információ eljutása biztosított a megfelelő szervezeti egységhez és személyekhez. Iratkezelés a jogszabályoknak megfelelően történik.
- e) **Nyomonkövetési rendszer (monitoring):** Monitoring rendszert működtetünk, a belső ellenőrzés a ZEGESZ-szel és a társintézményekkel kialakított.

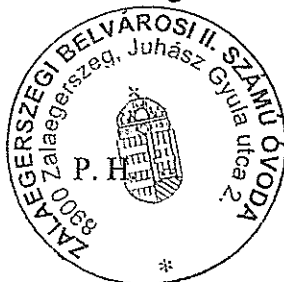
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

(az alábbi nyilatkozatminták közül a valóságnak megfelelőt meghagyni, a felesleges részt jelen útmutatással együtt törölni szíveskedjen)

B3) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Zalaegerszeg, 2025. 02. 10.



[Handwritten signature]

.....
aláírás

E) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

Kapcsolódó döntések listája

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Szijártóné Herbai Erzsébet a(z) Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

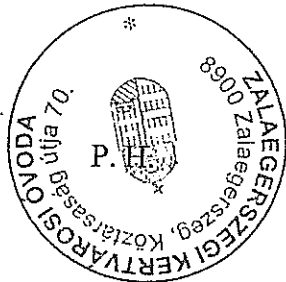
- a) **Kontrollkörnyezet: Gondoskodtam a megfelelő kontrollrendszer kialakításáról és eredményes működéséről.**
- b) **Integrált kockázatkezelési rendszer: Az integrált kockázatkezelési rendszer kívánalmainak eleget tettem.**
- c) **Kontrolltevékenységek: A vezetői ellenőrzés minden tevékenységben és folyamatban szabályozott, az engedélyezési és jóváhagyási kontrolleljárással, a dokumentációkhoz és az információkhoz való hozzáférés megoldott**
- d) **Információs és kommunikációs rendszer: Biztosítottam az információs és kommunikációs rendszer működését**
- e) **Nyomonkövetési rendszer (monitoring): Monitoring rendszerünket működtetjük, a belső kontrollrendszert folyamatosan biztosítom és követem.**

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B3) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: ZALAEGERSZÉGI 2025. 02. 06.



S. P. H. 4
.....
aláírás

E) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

Kapcsolódó döntések listája

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Kása Istvánné, a(z) Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyionkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

- a) *Kontrollkörnyezet:* Rendelkezünk az előírt szabályzókkal, melyet a jogszabályoknak megfelelően módosítottunk.
- b) *Integrált kockázatkezelési rendszer:* A kockázatok felmérése, elemzése, szabályozása folyamatos.
- c) *Kontrolltevékenységek:* A kontrollstratégia kialakítása megtörtént, a feladatkörök szétválasztása, a feladatvégzés folyamatos felülvizsgálata, folytonossága biztosított.
- d) *Információs és kommunikációs rendszer:* Az információáramlás biztosított, alkalmazása beépül az intézmény kultúrájába.
- e) *Nyomonkövetési rendszer (monitoring):* A folyamatos monitoring beépül az intézmény szervezeti egységébe, belső ellenőrzési rendszerünket a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezettel és a társintézményekkel együtt kialakítottuk, hatékonysága megfelelő.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B3) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Zalaegerszeg, 2025. február 03.



Köszvényesi
.....
aláírás

E) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

Kapcsolódó döntések listája

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Horváth Károly a Közgűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. január 01-től 2024. július 31-ig az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyionkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelní tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

- a) **Kontrollkörnyezet:**
SZMSZ-ben, szabályzatokban és munkaköri leírásokban szabályozott felelősségi körök.
- b) **Integrált kockázatkezelési rendszer:**
Az ismert kockázati tényezők meghatározásra kerültek.
- c) **Kontrolltevékenységek:**
Referálás, értekezlet, eseti ellenőrzés, folyamatba épített vezetői ellenőrzés.
- d) **Információs és kommunikációs rendszer:**
Vezetői hierarchia, internetes és személyes kommunikáció.
- e) **Nyomonkövetési rendszer (monitoring):**
Gazdálkodási jogkörgyakorlás, a tevékenység folyamatos és eseti nyomonkövetése, független belső ellenőrzés.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B1) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Zalaegerszeg, 2024. július 31.



.....
aláírás

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Nyikosné Jandrasovics Ildikó a Közgyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet 2024. szeptember 01-től kinevezett vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. szeptember 01-től az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonekezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

- a) Kontrollkörnyezet:
SZMSZ-ben, szabályzatokban és munkaköri leírásokban szabályozott felelősségi körök.
- b) Integrált kockázatkezelési rendszer:
Az ismert kockázati tényezők meghatározására kerültek.
- c) Kontrolltevékenységek:
Referálás, értekezlet, eseti ellenőrzés, folyamatba épített vezetői ellenőrzés.
- d) Információs és kommunikációs rendszer:
Vezetői hierarchia, internetes és személyes kommunikáció.
- e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):
Gazdálkodási jogkörgyakorlás, a tevékenység folyamatos és eseti nyomonkövetése, független belső ellenőrzés.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B3) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Zalaegerszeg, 2025. január 31.



[Handwritten signature]
.....
aláírás

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Flaisz Gergő Dávid a Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyionkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

- a) **Kontrollkörnyezet:**
SZMSZ-ben, szabályzatokban és munkaköri leírásokban szabályozott felelősségi körök.
- b) **Integrált kockázatkezelési rendszer:**
Az ismert kockázati tényezők meghatározásra kerültek.
- c) **Kontrolltevékenységek:**
Referálás, értekezlet, eseti ellenőrzés, folyamatba épített vezetői ellenőrzés.
- d) **Információs és kommunikációs rendszer:**
Vezetői hierarchia, internetes és személyes kommunikáció.
- e) **Nyomonkövetési rendszer (monitoring):**
Gazdálkodási jogkörgyakorlás, a tevékenység folyamatos és eseti nyomonkövetése, független belső ellenőrzés.

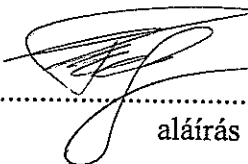
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B3) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Zalaegerszeg, 2025. január 17.




.....
aláírás

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Tuboly Andrea a(z) Zalaegerszeg Turisztikai Hivatal és Információs Iroda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

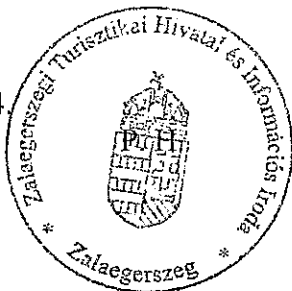
- a) Kontrollkörnyezet:
SzMSz-ben, szabályzatokban és munkaköri leírásokban szabályozott felelősségi körök
- b) Integrált kockázatkezelési rendszer:
meghatározásra kerültek az ismert kockázati tényezők.
- c) Kontrolltevékenységek:
referálás, értekezletes, eseti ellenőrzés, folyamatba épített vezetői ellenőrzés
- d) Információs és kommunikációs rendszer:
vezetői hierarchia, internetes és személyes kommunikáció
- e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):
utalványozás, ellenjegyzés, a tevékenység a folyamatos és eseti nyomonkövetésben valósul meg

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B3) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Zalaegerszeg, 2025. január 24.



Pulóczy László

.....
aláírás

Ikt.:

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Tóth Renáta a Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

- a) Kontrollkörnyezet:
SzMSz-ben, szabályzatokban és munkaköri leírásokban szabályozott felelősségi körök
- b) Integrált kockázatkezelési rendszer:
Az ismert kockázati tényezők deklaráltak.
- c) Kontrolltevékenységek:
Referálás, értekezlet, eseti ellenőrzés, folyamatba épített vezetői ellenőrzés.
- d) Információs és kommunikációs rendszer:
Vezetői hierarchia, internetes és személyes kommunikáció
- e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):
Gazdálkodási jogkörgyakorlás, a tevékenység a folyamatos és eseti nyomonkövetése, független belső ellenőrzés.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B3) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Zalaegerszeg, 2025.02.10



Tóth Renáta
aláírás

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Havasi Bálint a Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelní tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezttem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

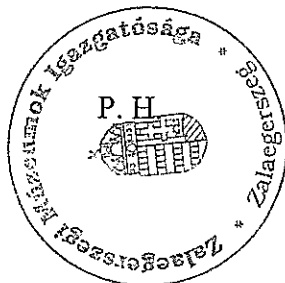
- a) **Kontrollkörnyezet:**
SZMSZ-ben, szabályzatokban és munkaköri leírásokban szabályozott felelősségi körök.
- b) **Integrált kockázatkezelési rendszer:**
Az ismert kockázati tényezők meghatározásra kerültek.
- c) **Kontrolltevékenységek:**
Referálás, értekezletek, eseti ellenőrzés, folyamatba épített vezetői ellenőrzés.
- d) **Információs és kommunikációs rendszer:**
Vezetői hierarchia, internetes és személyes kommunikáció.
- e) **Nyomonkövetési rendszer (monitoring):**
Gazdálkodási jogkörgyakorlás, a tevékenység folyamatos és eseti nyomonkövetése, független belső ellenőrzés.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B3) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Zalaegerszeg, 2025. január 31.




.....
aláírás

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott DR. BESENCZI ÁRPÁD, A ~~HEVESI~~ SÁNDOR SZÍNHÁZ költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezetben belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) **Kontrollkörnyezet:**

Költségvetési szerv vezetőjeként köteles vagyok olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a hatásköri viszonyok és feladatok. Ennek megfelelően az általam működtetett költségvetési szerv szervezeti felépítése biztosítja, a felhatalmazás és felelősség felosztását, a hatáskör és elszámolási kötelezettség meghatározását, valamint a megfelelő beszámolást.

A szervezeti felépítés lényegében tükrözi a költségvetési szervben a felelőségek (feladat- és hatáskörök) legfontosabb területeit.

A szervezeti felépítés magában foglalhatja a külsőként megbízott belső ellenőrt, amely független a vezetéstől, és jelentéstételi kötelezettségét közvetlenül a szervezet legfelső vezetője felé, vagy is felém teljesíti.

b) **Integrált kockázatkezelési rendszer:**

Az integrált kockázatmenedzsmentnek, a szervezet minden tevékenységére ki kell terjednie. Fontos, hogy felmérjünk minden olyan kockázatot, amely közvetlenül befolyásolja az intézmény valamennyi tevékenységét. Ennek révén lehetővé válik a szervezet stratégiai

céljait leginkább befolyásoló kockázatok feltérképezése, a hatékony kockázatkezelés megvalósítása.

c) **Kontrolltevékenységek:**

A szervezetten belül kialakított kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Ilyen kontrolltevékenység a gazdasági események, folyamatok igazolását szabályozó, Kötelezettségvállalási szabályzat kidolgozása, melyben meghatározásra kerülnek a szakmai teljesítés igazolásának, ellenjegyzésnek, utalványozásnak, érvényesítésnek a szabályai. Ennek átdolgozására került sor a 2024-es évben, a gazdasági igazgató személyének változása miatt.

d) **Információs és kommunikációs rendszer:**

Az eredményes kontroll és az intézmény céljainak elérése érdekében, a döntések meghozatalát befolyásolja a rendelkezésre álló információ minősége, amely magában hordozza azt a követelményt, hogy az információ legyen, megfelelő, pontos, érthető és időben rendelkezésre álljon. Ennek érdekében a kommunikációs csatornák folyamatos működése elengedhetetlenül szükséges az intézményi rendszer eredményes működési folyamatában.

e) **Nyomonkövetési rendszer (monitoring):**

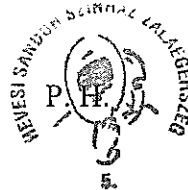
A monitoring működésére fokozott figyelmet fordítunk, mivel a kockázatelemzés időtávjának lejártát követően ajánlatos megvizsgálni, hogy hány darab korábban azonosított kockázat következett be valójában, mekkora ezeknek a valós hatásuk, és vannak-e olyan kockázatok, amelyek bekövetkeztek, holott az elemzés során nem azonosítottuk őket.

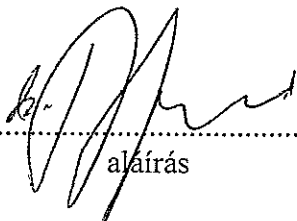
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

C2) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Németlné Andor Katalin, gazdasági igazgató) **nem volt képzésre kötelezett** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

D2) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 2024. évben a költségvetési szerv vezetőjeként (dr. Besenczi Árpád, igazgató) **nem vettem részt** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Zalaegerszeg, 2025. 01. 21.




.....
aláírás

~~E) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:~~

Kelt:

P. H.

.....
—aláírás

Kapcsolódó döntések listája

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Szűcs István, a Griff Bábszínház költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet:

Költségvetési szerv vezetőjeként köteles vagyok olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a hatásköri viszonyok és feladatok.

A szervezeti felépítés magában foglalhatja a külsősként megbízott belső ellenőrt, amely független a vezetéstől, és jelentéstételi kötelezettségét közvetlenül a szervezet legfelső vezetője felé, vagy is felém teljesíti.

A belső ellenőr vizsgálja és értékelések és ajánlások segítségével támogatja a belső kontrollrendszer folyamatos eredményességét, ez által jelentős szerepet játszik a belső kontroll eredményességében.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

Vezetőként fontosnak értékelem az integrált kockázatmenedzsment-rendszer működtetését, mely nagymértékben hozzájárulhat az adott szervezet valamennyi tevékenységét befolyásoló kockázati tényezők időben történő azonosításához, a kockázatok besorolásában történő változások folyamatos nyomon követéséhez, így segítve a kockázatkezelési akciók hatékony megvalósítását.

c) Kontrolltevékenységek:

A szervezeten belül kialakított kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Ilyen kontrolltevékenység a gazdasági események, folyamatok igazolását szabályozó, Kötelezettségvállalási szabályzat kidolgozása, melyben meghatározásra kerülnek a szakmai teljesítés igazolásának, ellenjegyzésnek, utalványozásnak, érvényesítésnek a szabályai. Ennek átdolgozására került sor a 2024-es évben, a gazdasági igazgató személyének változása miatt.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

Az eredményes kontroll és az intézmény céljainak elérése érdekében, a döntések meghozatalát befolyásolja a rendelkezésre álló információ minősége, amely magában hordozza azt a követelményt, hogy az információ legyen, megfelelő, pontos, érthető és időben rendelkezésre álljon. Ennek érdekében a kommunikációs csatornák folyamatos működése elengedhetetlenül szükséges az intézményi rendszer eredményes működési folyamatában.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

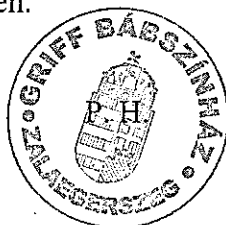
A színház monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

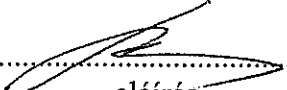
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

C2) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Némethné Andor Katalin, gazdasági igazgató) **nem volt képzésre kötelezett** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

D2) Nyilatkozom, hogy – képzésre köteleztként – a 2024. évben a költségvetési szerv vezetőjeként (Szűcs István, igazgató) **nem vettem részt** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Zalaegerszeg, 2025. 01. 21.




.....
aláírás

~~E) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:~~

Kelt:

P. H.

.....
— aláírás

Kapcsolódó döntések listája

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott *Bodrogi Csaba* a *Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye* költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyionkezelésébe, használatába adott vagyion rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

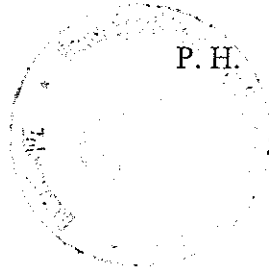
- a.) **Kontrollkörnyezet:** Aktualizáltuk a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatokat.
- b.) **Integrált kockázatkezelési rendszer:** Rendszeres időközönként megtörténik a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázat felmérése, megállapítása.
- c.) **Kontrolltevékenységek:** Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi dokumentumok vonatkozásában.
- d.) **Információs és kommunikációs rendszer:** Gyakorlatban működött a megfelelő információk megfelelő időben való eljutása az illetékeshez.
- e.) **Nyomonkövetési rendszer (monitoring):** Gondoskodtam az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

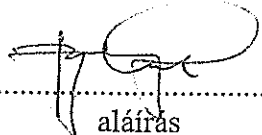
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B3) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Schneider Orsolya, gazdasági vezető) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Zalaegerszeg, 2025. február 12.




.....
aláírás

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Horváth István a(z) ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

- a) **Kontrollkörnyezet:** Az Intézményben rendelkezésre áll az egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirat és a Szervezeti és Működési Szabályzat. Továbbá az intézmény rendelkezik a jogszabályban előírt szabályzatokkal és a gazdaságos, eredményes és hatékony működéshez szükséges belső szabályzatokkal. Az ellenőrzési nyomvonalakat elkészítettük, valamennyi munkavállaló rendelkezik munkaköri leírással.
- b) **Integrált kockázatkezelési rendszer:** Az intézmény kockázatkezelési szabályzattal rendelkezik. A kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek kialakítása, szabályozása és működése biztosított volt.
- c) **Kontrolltevékenységek:** A kontroll stratégiák és módszerek alkalmazása tekintetében a vezetői ellenőrzés és a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés biztosított volt. A „négy szem” elvének érvényesítése a szabályozás és a gyakorlat szintjén is megtörtént.
- d) **Információs és kommunikációs rendszer:** Az intézményben kialakított információs és kommunikációs rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az érintett vezetőhöz, illetve személyhez.

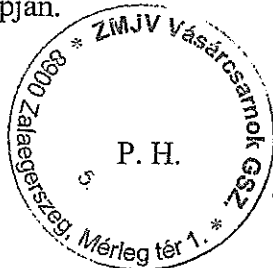
- e) **Nyomon követési rendszer (monitoring):** A szervezeti célok megvalósításának monitoringja a vezetői értekezleteken és a beszámoltatási rendszeren keresztül érvényesült. A belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrás biztosított volt.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolókat a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B1) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C2) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője Fitos Éva gazdasági vezető nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

Kelt: Zalaegerszeg, 2025. 02.14.



[Handwritten signature]
.....
aláírás

E) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: Zalaegerszeg, 2025. 02.14.

P. H.

.....
aláírás

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Sümeginé Horváth Anita, a Göcseji Tudásközpont – Zalaegerszegi Helyi Termék Piac költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

- a) **Kontrollkörnyezet:** Meghatározásra kerültek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, egyértelműek voltak az etikai elvárások. A szabályzatok és kialakított folyamatok biztosították a rendelkezésre álló anyagi és humán erőforrások gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A működés során a szakmai felkészültség, az elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség, a közérdekek előtérbe helyezése érvényesült.
- b) **Integrált kockázatkezelési rendszer:** A kockázatok meghatározása és felmérése, a kockázatok elemzése és kezelése, a csalás és korrupció kiszűrése következetesen megtörtént.
- c) **Kontrolltevékenységek:** A kialakított kontrolltevékenységek biztosították a kockázatok kezelését, a feladatkörök szétválasztását, a feladatvégzés folyamatosságát és hozzájárultak a szervezet céljainak eléréséhez.

- d) Információs és kommunikációs rendszer: A megfelelő információáramlás és kommunikációs rendszer következtében a szükséges információk időben eljutottak az illetékesekhez.
- e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): Az operatív tevékenységeknél folyamatos és eseti nyomonkövetés valósult meg. Az operatív tevékenységektől függetlenül belső ellenőrzés volt két alkalommal, melyet a Zegesz belső ellenőre végzett.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B1) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Zalaegerszeg, 2025. február 14.



Simon Zoltán
.....
aláírás

Adatellenőrző kód: -6ae-68-407d-16-4022686e-48-43e3-67f-5355-61-79

Fejezeti jellemző adatok

<input type="text"/>	<input type="text"/>
fejezet	cím/alcím

A fejezet megnevezése, székhelye:

.....
.....
.....

Önkormányzati jellemző adatok

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
20 megye/ vármegye	0500 pénzügyi körzet	47 település- típus

A megye/vármegye megnevezése, önkormányzat székhelye:

.....
.....
.....

Szerv számjele

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
734455 PIR-törzsszám	1254 szektor	841105 szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:
ZALAEGERSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

8900 Zalaegerszeg Kossuth Lajos utca 17-19

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....
.....

Összevont (konszolidált) beszámoló

típus	év	hónap	naptól	-	hónap	napig
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	2024	01	01	-	12	31

Zalaegerszeg

2025

04

23

év. hó. nap

Bálics Gabriella

a szerv gazdasági vezetője



a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

.....(név)

.....(telefon)

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

.....(aláírás)

.....(név, telefon)

a szerv adatszolgáltatási, beszámolási tevékenységeit ellátó költségvetési szerv PIR-törzsszáma

432700

a szerv könyvvezetési feladatainak teljesítésére használt számviteli program neve

ORGAN-202

Összevont (konszolidált) beszámoló
ZALAEGERSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
Megye/Vármegye: 20 Pénzügyi körzet: 0500
Szakág: 841105 Szektor: 1254 Időszak: 2024.KONSZ

Tartalomjegyzék	
Szám	Úrlap megnevezés
K01	Önkormányzati (irányító szerve) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások
K02	Önkormányzati (irányító szerve) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek
K03	Önkormányzati (irányító szerve) konszolidált beszámoló - K9. Finanszírozási kiadások
K04	Önkormányzati (irányító szerve) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek
K12	Önkormányzati (irányító szerve) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg
K13	Önkormányzati (irányító szerve) konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás

Összevont (konsolidált) beszámoló
ZALAEGERSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
Megye/Vármegye: 20 Pénzügyi körzet: 0500
Szakág: 841105 Szektor: 1254 Időszak: 2024.KONSZ

Üres űrlapok jegyzéke	
Szám	Űrlap megnevezés

K01 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások					
#	Megnevezés	4	5	6	
2.		Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg	
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	5 576 087 710	0	5 576 087 710	
02	Normatív jutalmak (K1102)	115 242 040	0	115 242 040	
03	Céltuttatás, projekttörvény (K1103)	176 584 304	0	176 584 304	
04	Készletért, ügykezelési, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	35 274 618	0	35 274 618	
05	Végkielégítés (K1105)	9 710 630	0	9 710 630	
06	Jubileumi jutalom (K1106)	88 455 686	0	88 455 686	
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	106 750 075	0	106 750 075	
08	Ruházati költségtérítés (K1108)	2 019 838	0	2 019 838	
09	Külföldi költségtérítés (K1109)	41 500 832	0	41 500 832	
10	Egyéb költségtérítések (K1110)	2 219 070	0	2 219 070	
12	Szociális támogatások (K1112)	2 653 000	0	2 653 000	
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	140 824 351	0	140 824 351	
14	ebből: biztosítási díjak (K1113)	121 615	0	121 615	
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	6 297 322 154	0	6 297 322 154	
16	Változatot létszámegységek juttatásai (K121)	190 830 335	0	190 830 335	
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottak fizetett juttatásai (K122)	126 556 237	0	126 556 237	
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	145 041 966	0	145 041 966	
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	462 428 538	0	462 428 538	
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	6 759 750 692	0	6 759 750 692	
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	902 729 776	0	902 729 776	
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	792 103 068	0	792 103 068	
23	ebből: rehabilitációs hozzájárulás (K2)	61 957 000	0	61 957 000	
24	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	823 537	0	823 537	
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	12 353 117	0	12 353 117	
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi juttatásadó (K2)	35 493 054	0	35 493 054	
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	128 499 903	0	128 499 903	
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	241 627 858	0	241 627 858	
30	Árbeszerzés (K313)	9 643 926	0	9 643 926	
31	Készletbeszerzés (=29+30) (K31)	379 771 687	0	379 771 687	
32	Információs szolgáltatások igénybevétele (K321)	58 448 107	0	58 448 107	
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	18 946 894	0	18 946 894	
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32-33) (K32)	77 395 001	0	77 395 001	
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	398 327 442	0	398 327 442	
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	171 120 078	0	171 120 078	
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	49 107 191	0	49 107 191	
39	Közüzemi díjak (= 35+...+38) (K331)	610 554 711	0	610 554 711	
40	Vásárolt élelmiszer (K332)	1 319 822 798	0	1 319 822 798	
41	Bérlési és lízings díjak (>=42) (K333)	54 517 753	0	54 517 753	
43	Karbantartási, karbantartási szolgáltatások (K334)	373 270 596	0	373 270 596	
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	227 260 529	0	227 260 529	
45	ebből: államháztartáson belüli (K335)	19 208 863	0	19 208 863	
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	462 211 307	0	462 211 307	

#	Mégnevezés	Konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások		
		4 Konszolidált előirányzat	5 Konszolidálás	6 Konszolidált összeg
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	405 075 418	0	405 075 418
204	Beruházás feltételekkel ellátott felújítások általános forgalmi adó (K67)	282 176 255	0	282 176 255
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	3 782 739 410	0	3 782 739 410
206	Ingatlanok felújítása (K71)	2 947 744 363	0	2 947 744 363
207	Informaticai eszközök felújítása (K72)	38 348 000	0	38 348 000
208	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)	3 409 511	0	3 409 511
209	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	521 076 044	0	521 076 044
210	Felújítások (=206+...+209) (K7)	2 610 577 918	0	2 610 577 918
234	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=235+...+244) (K84)	1 399 018 802	0	1 399 018 802
237	ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai finanszírozása (K84)	595 741 873	0	595 741 873
238	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K84)	774 089 449	0	774 089 449
242	ebből: úrszűlések és költségvetési szervek (K84)	29 187 480	0	29 187 480
247	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülről (=248+...+259) (K86)	2 800 000	0	2 800 000
251	ebből: háztartások (K86)	2 800 000	0	2 800 000
261	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről (=262+...+271) (K89)	154 699 279	0	154 699 279
262	ebből: egyházi jogi személyek (K89)	8 500 000	0	8 500 000
263	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K89)	89 705 494	0	89 705 494
264	ebből: egyéb civil szervezetek (K89)	3 170 000	0	3 170 000
265	ebből: háztartások (K89)	300 000	0	300 000
269	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K89)	53 023 785	0	53 023 785
272	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=211+212+223+234+245+247+259+260+261) (K8)	1 556 518 081	0	1 556 518 081
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	30 769 704 518	0	30 769 704 518

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg		Konszolidált összeg	
		4	5	6	6
K02 - Önkormányzat (irányító szerv) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek					
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	1 368 044 115	0	1 368 044 115	0
02	Települési önkormányzatok egyes közelevesi feladatainak támogatása (B112)	1 750 851 552	0	1 750 851 552	0
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B113)	1 611 361 885	0	1 611 361 885	0
04	Települési önkormányzatok gyermekkezelési feladatainak támogatása (B1132)	757 242 853	0	757 242 853	0
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekkezelési feladatainak támogatása (=B3+04)(B113)	2 368 604 738	0	2 368 604 738	0
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	787 533 345	0	787 533 345	0
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	83 491	0	83 491	0
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08)(B11)	6 275 117 241	0	6 275 117 241	0
10	Elvonások és befizetések bevételei (B12)	33 084 186	0	33 084 186	0
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson belülről (=13+...+22)(B14)	19 009 000	0	19 009 000	0
19	eből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B14)	19 009 000	0	19 009 000	0
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44)(B16)	1 871 464 332	0	1 871 464 332	0
37	eből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B16)	8 244 646	0	8 244 646	0
38	eből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	1 282 257 465	0	1 282 257 465	0
39	eből: társadalmi szociális pénzügyi alapjai (B16)	217 751 309	0	217 751 309	0
40	eből: elkülönített államháztartáson belüli pénzalapok (B16)	35 075 003	0	35 075 003	0
41	eből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	325 287 909	0	325 287 909	0
42	eből: társulások és költségvetési szervek (B16)	2 848 000	0	2 848 000	0
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34)(B1)	8 198 585 759	0	8 198 585 759	0
46	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	900 000 000	0	900 000 000	0
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80)(B22)	1 627 273 032	0	1 627 273 032	0
73	eből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	74 354 192	0	74 354 192	0
74	eből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	1 535 700 509	0	1 535 700 509	0
76	eből: elkülönített államháztartáson belüli pénzalapok (B25)	6 413 471	0	6 413 471	0
77	eből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B25)	10 804 860	0	10 804 860	0
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70)(B2)	2 527 273 032	0	2 527 273 032	0
82	Magánszemélyek juttatásai (=83+84)(B31)	47 250	0	47 250	0
84	eből: termékek értékesítéséből származó juttatások után személyi juttatáslemondó (B31)	47 250	0	47 250	0
93	Juttatáslemondó (=82+85)(B31)	47 250	0	47 250	0
108	Vagyoni jellegű adók (=109+...+114)(B34)	1 128 675 254	0	1 128 675 254	0
109	eből: éptményadó (B34)	1 091 198 542	0	1 091 198 542	0
110	eből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	37 476 712	0	37 476 712	0
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+135)(B35)	7 842 151 109	0	7 842 151 109	0
121	eből: állandó jelleggel végzett ipartörési tevékenység után fizetett helyi ipartörési adó (B35)	7 842 151 109	0	7 842 151 109	0
145	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (=146+...+161)(B35)	29 351 747	0	29 351 747	0
152	eből: tartózkodás után fizetett (idegenforgalmi) adó (B35)	29 351 747	0	29 351 747	0
162	Termékek és szolgáltatások adói (=115+136+140+141+145)(B35)	7 871 502 856	0	7 871 502 856	0
163	Egyéb közhalalmi bevételek (=164+...+181)(B36)	178 265 118	0	178 265 118	0

#	Mégnevezés	K02 - Önkormányzati (irányító szerv) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek	
		Konszolidálás előtti összeg	Konszolidált összeg
2	3	4	5
166	ebből: igazgatási szolgáltatási díjak (B36)	96 688 922	0
170	ebből: köznevelési költségvetés (B36)	294 783	0
174	ebből: szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabálysértések után kiszabott közpazaratási bírság helyi önkormányzatot megillető része (B36)	1 527 362	0
175	ebből: egyéb bírság (B36)	69 430 351	0
179	ebből: önkormányzat által beszédtet talajterhelési díj (B36)	10 323 700	0
182	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162+163) (B3)	9 178 490 478	0
183	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	22 698 237	0
184	Szolgáltatások ellenértéke (=185+186) (B402)	2 005 244 245	0
185	ebből: állami tulajdonú vállalkozásoktól származó bevételek (B402)	1 322 105 144	0
187	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (=188) (B403)	259 950 146	0
188	ebből: államháztartáson belüli (B403)	15 412 537	0
189	Tulajdonosi bevételek (=190+...+193) (B404)	528 454 156	0
194	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozásról kapott osztalék (B404)	150 000 000	0
196	Ellátási díjak (B405)	524 729 274	0
197	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	823 477 342	0
198	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	608 457 152	0
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamajellegű bevételek (=204+205+206) (B408)	1 176 510 205	0
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	1 176 510 205	0
215	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	10 210 166	0
216	Egyéb működési bevételek (=217+218) (B411)	218 586 626	0
217	ebből: a szerződés megteremtésével, a szerződés teljesítésével kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli körkörös, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek (B411)	30 000	0
218	ebből: kiadások visszatérítése (B411)	71 285 931	0
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	6 178 317 549	0
222	Ingatlanok értékesítése (=223) (B52)	509 749 129	0
224	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	26 941 456	0
230	Felhalmozási bevételek (=220+222+224+225+228) (B5)	536 690 585	0
244	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=245+...+255) (B65)	75 181 926	0
246	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (B65)	3 362 400	0
247	ebből: egyéb civil szervezetek (B65)	3 029 074	0
248	ebből: háztartások (B65)	35 325 741	0
249	ebből: pénzügyi vállalkozások (B65)	150 000	0
251	ebből: önkormányzat többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (B65)	16 078 885	0
252	ebből: egyéb vállalkozások (B65)	15 836 141	0
255	ebből: egyéb külföldiek (B65)	1 399 685	0
256	Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	75 181 926	0
260	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson kívülről (=261+...+269) (B74)	9 199 118	0
264	ebből: háztartások (B74)	9 199 118	0
270	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=271+...+281) (B75)	58 592 212	0
272	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (B75)	150 000	0
273	ebből: egyéb civil szervezetek (B75)	2 770 000	0

K02 - Önkormányzati (irányító szerv) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek					
#	Megnevezés	3.	4.	5.	6.
		Konszolidálás előtti összeg			
		Konszolidált összeg			
274	ebből: háztartások (B75)		2 450 000	0	2 450 000
278	ebből: egyéb vállalkozások (B75)		50 600 000	0	50 600 000
280	ebből: kormányok és nemzeti szervezettek (B75)		2 622 212	0	2 622 212
282	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=257+...+260+270) (B7)		67 791 330	0	67 791 330
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)		26 762 330 659	0	26 762 330 659

K03 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K9. Finanszírozási kiadások					
#	Megnevezés	4	5	6	
2	3	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg	
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (>=02) (K9111)	117 851 268	0	117 851 268	
06	Hitel-, kölcsönörlesztés államháztartáson kívülrre (=01+03+04) (K911)	117 851 268	0	117 851 268	
07	Forgalmi célú beljöldi értékpapírok vásárlása (>=08) (K9121)	2 500 000 000	0	2 500 000 000	
17	Belföldi értékpapírok kiadással (=07+09+10+11+14+15) (K912)	2 500 000 000	0	2 500 000 000	
19	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	199 930 134	0	199 930 134	
20	Központról, irányító szervi ünnegatások folyósítása (K915)	8 371 657 000	-8 371 657 000	0	
21	Pénzeszközök lekötött bankbetéteinek elhelyezése (K916)	205 000 000	0	205 000 000	
27	Belföldi finanszírozás kiadással (=06+17+...+23+26) (K91)	11 393 438 402	-8 371 657 000	3 021 781 402	
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37) (K9)	11 393 438 402	-8 371 657 000	3 021 781 402	

K04 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek					
#	Megnevezés	4.	5.	6.	
2.	3.	Konszolidált előtti összeg		Konszolidált összeg	
05	Forgatási célú befizetési értékpapírok beváltása, értékesítése (>=06) (B8121)	4 636 988 141	0	4 636 988 141	
10	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+07+08+09) (B812)	4 636 988 141	0	4 636 988 141	
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B813)	8 679 019 782	0	8 679 019 782	
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	8 679 019 782	0	8 679 019 782	
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	207 278 062	0	207 278 062	
16	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	8 371 657 000	-8 371 657 000	0	
17	Lekötött bankbetétek megszüntetése (B817)	969 960 000	0	969 960 000	
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	22 864 902 985	-8 371 657 000	14 493 245 985	
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	22 864 902 985	-8 371 657 000	14 493 245 985	

K12 - Önkormányzat (irányító szerve) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg					
#	Megnevezés	3	4	5	Konszolidált összes
1	2	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás		
01	A/1 Immateriális javak (=A/11+A/12+A/13)	44 754 886	0	0	44 754 886
02	A/11 Törzsi eszközök (=A/111+...+A/115)	153 399 209 261	0	0	153 399 209 261
03	A/111 Befektetett pénzügyi eszközök (=A/1111+A/1112+A/1113)	1 716 466 733	0	0	1 716 466 733
05	A) NEMZETI VAGYONBA TARTÓZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/11+A/12+A/13+A/14)	155 160 430 580	0	0	155 160 430 580
06	B/1 Készletek (=B/11+...+B/15)	23 521 867	0	0	23 521 867
07	B/11 Értékpapírok (=B/111+B/112)	6 598 180 000	0	0	6 598 180 000
08	B) NEMZETI VAGYONBA TARTÓZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/1+B/11)	6 621 701 867	0	0	6 621 701 867
10	C/11 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/111+C/112+C/113)	11 339 043	0	0	11 339 043
11	C/111-IV. Forintszámlák és Devizaszámlák (=C/1111+C/1112+C/1113+C/1114)	8 120 936 216	0	0	8 120 936 216
12	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/1+...+C/14)	8 132 275 259	0	0	8 132 275 259
13	D/1 Költésigvetési évben esedékes követelések (=D/11+...+D/118)	514 930 967	0	0	514 930 967
14	D/11 Költésigvetési évben esedékes követelések (=D/111+...+D/118)	3 823 889 080	0	0	3 823 889 080
15	D/111 Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/1111+...+D/1118)	182 854 368	0	0	182 854 368
16	D) KÖVETELÉSEK (=D/1+D/11+D/111)	4 521 674 415	0	0	4 521 674 415
17	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/1+...+E/11)	-188 961 248	0	0	-188 961 248
18	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	308 044 895	0	0	308 044 895
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	174 553 165 768	0	0	174 553 165 768
20	G/1-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök indultkorát érlelte és változásai	127 546 274 340	0	0	127 546 274 340
21	G/IV Felhalmozott eredmény	-17 007 431 054	0	0	-17 007 431 054
23	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-478 757 106	0	0	-478 757 106
24	G) SAJÁT TŐKE (=G/1+...+G/VI)	110 060 086 180	0	0	110 060 086 180
25	H/1 Költésigvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/11+...+H/118)	691 441 684	0	0	691 441 684
26	H/11 Költésigvetési évben követően esedékes kötelezettségek (=H/111+...+H/1118)	1 542 069 380	0	0	1 542 069 380
27	H/111 Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/1111+...+H/11118)	736 033 518	0	0	736 033 518
28	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/1+H/11+H/111)	2 969 544 582	0	0	2 969 544 582
30	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	61 523 535 006	0	0	61 523 535 006
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+J)	174 553 165 768	0	0	174 553 165 768

#	K13 - Önkormányzat (irányító szerve) konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás			
	Megnevezés	3 Konszolidált előtti ésszeh	4 Konszolidálás	5 Konszolidált ésszeh
01	01. Készletértékelési eredményzáró állományváltozások	9 216 148 336	0	9 216 148 336
02	02. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményzáró állományváltozások	2 702 723 736	0	2 702 723 736
03	03. Tevékenység egyéb nettó eredményzáró állományváltozások	217 173 207	0	217 173 207
04	I. Tevékenység nettó eredményzáró állományváltozások (=01+02+03)	12 136 045 279	0	12 136 045 279
05	04. Saját erővel készített eszközök állományváltozása	-76 899	0	-76 899
07	II. Aktívát saját teljesítmények értéke (=04+05)	-76 899	0	-76 899
08	06. Közvetlen működési célú támogatások eredményzáró állományváltozások	14 666 306 302	-8 371 657 000	6 294 649 302
09	07. Egyéb működési célú támogatások eredményzáró állományváltozások	2 025 068 963	0	2 025 068 963
10	08. Felhalmozási célú támogatások eredményzáró állományváltozások	4 696 744 792	0	4 696 744 792
11	09. Különféle egyéb eredményzáró állományváltozások	721 568 682	0	721 568 682
12	III. Egyéb eredményzáró állományváltozások (=06+07+08+09)	22 109 688 739	-8 371 657 000	13 738 031 739
13	10. Anyagköltség	368 063 135	0	368 063 135
14	11. Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 840 765 022	0	4 840 765 022
15	12. Eladott áruk beszerzési értéke	5 642 701	0	5 642 701
16	13. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	136 711 756	0	136 711 756
17	IV. Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	5 351 182 614	0	5 351 182 614
18	14. Bérköltség	5 942 169 831	0	5 942 169 831
19	15. Személyi jellegű egyéb kifizetések	897 841 635	0	897 841 635
20	16. Bérjárulékok	884 700 164	0	884 700 164
21	V. Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	7 724 711 630	0	7 724 711 630
22	VI. Értékszámkénti leírás	3 202 819 487	0	3 202 819 487
23	VII. Egyéb ráfordítások	19 391 279 485	-8 371 657 000	11 019 622 485
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=II+III-IV-V-VI-VII)	-1 424 336 097	0	-1 424 336 097
25	17. Kapott (járó) osztalék és részesedés	150 000 000	0	150 000 000
28	20. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményzáró állományváltozások	859 746 602	0	859 746 602
29	21. Pénzügyi műveletek egyéb eredményzáró állományváltozások (=21a+21b)	64 195 769	0	64 195 769
31	21b - ebből: egyéb pénzeszközök és salátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem reálizált) árfolyamvesztés	62 748 238	0	62 748 238
32	VIII. Pénzügyi műveletek eredményzáró állományváltozások (=17+18+19+20+21)	1 073 942 371	0	1 073 942 371
35	24. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	91 294 341	0	91 294 341
36	25. Rézresztések, értékpapírok, pénzeszközök értékesítése	35 944 435	0	35 944 435
39	26. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (=26a+26b)	1 124 604	0	1 124 604
41	26b - ebből: egyéb pénzeszközök és salátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem reálizált) árfolyamvesztés	1 123 499	0	1 123 499
42	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	128 363 380	0	128 363 380
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	945 578 991	0	945 578 991
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+AB)	-478 757 106	0	-478 757 106