

Csobánka Község Önkormányzat
Ellenőrzés azonosító száma: 2/2022.

Jóváhagyom	
Név:	Bartha Szilvia belső ellenőrzési vezető
Aláírás:	<i>Bartha Szilvia</i>
Dátum:	2022. július 29.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név:	dr. Imre Gábor jegyző
Aláírás:	<i>Imre Gábor</i>
Dátum:	2022.08.01



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az Önkormányzat 2021. évi beszámolójának alátámasztása című vizsgálathoz

Kelt: 2022. július 29.

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Bartha Szilvia E.V.
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2021. évi éves beszámolójának alátámasztása megfelelő-e, az alapadatok (leltárok, nyilvántartások) megfelelnek-e a valóságnak.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Csobánka Község Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentum alapú ellenőrzés.
Ellenőrzött időszak:	2021. év
Ellenőrzés időtartama:	2022.05.02 – 07.29.
Időigény (ellenőri órák száma):	20 munkaóra
Vizsgálatvezető:	Bartha Szilvia a 2022. januárban aláírt megbízólevéllel
Az ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők:	Völgyes József - polgármester
	dr. Imre Gábor - jegyző

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük Csobánka Község 2021. évi beszámolóinak alátámasztottságát és helyességét.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Csobánka Község Önkormányzata önmagán kívül a Polgármesteri Hivatal, valamint a Borostyán Természetvédő Óvoda éves beszámolóit készítette el 2021. évre. Az éves költségvetési beszámolókat határidőre elkészítette, és azokat az intézmény jegyzője és polgármestere írta alá. A beszámolókhöz szöveges értékelés is készült. Az ellenőrzés során egyeztetésre kerültek a költségvetési beszámolókat a főkönyvi kivonatokat vonatkozó adataival, illetve az analitikákkal. Analitika minden esetben rendelkezésre állt. Az ellenőrzés eltérést egy esetben tapasztalt (ezt már tavalyi évben is megállapítottuk), melyet rendezni szükséges.

Az intézményi beszámolókat mérlegeiket leltárakkal támasztották alá. A leltárak összeállítása részben analitikus nyilvántartások egyeztetésével, részben mennyiségi felvétellel történt.

Az intézményi beszámolókat áttekinthetőek, érthetőek és a hatályos jogszabályok szerinti rendezett formájúak, az elemi költségvetéssel azonos szerkezetűek voltak.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

MEGFELELŐ

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A 2021. évi beszámoló ellenőrzése című vizsgálatához

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	Az önkormányzat esetében az ingatlanok és vagyoni értékű jogok az eszközlistában és a mérlegben eltérnek.	Kiemelt	közepes	Javasoljuk, hogy egyeztessék az analitikát a főkönyvvel és a hibát javítsák ki	Igen

Kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet jelentős költségmegtakarítást érhetne el vagy hatékonyabban működhetne. A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.

Átlagos jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely valamely fontos cél vagy célkitűzés megvalósítását hátráltathatja, de azt nem akadályozza meg.

Csekély jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényt tár fel, amely beszámoltatást, illetve korrekciós intézkedést igényel, de nem hátráltatja jelentősen a cél vagy célkitűzések megvalósítását. Az ilyen tény ugyanakkor ronthatja bizonyos műveletek hatékonyságát és minőségét.

IV./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

IV./1. Kockázatelemzés

A belső ellenőrzés az Önkormányzat hosszú távú ellenőrzési stratégiája, az éves belső ellenőrzési terveiben azonosított kockázati tényezők, a vonatkozó hatályos jogszabályok, a Pénzügyminisztérium és az Állami Számvevőszék módszertani ajánlásai, valamint az érvényes belső szabályzatok alapján értékelte az ellenőrzésre kerülő intézmény és tevékenységek (a Polgármesteri Hivatal és a beszámoló készítés) kockázatait.

Tapasztalataink szerint a vizsgált intézmény rendelkezik érvényes Szervezeti és Működési Szabályzattal, az intézmény alapító okiratát időben és megfelelő tartalommal elkészítették és aktualizálták. Rendelkeznek továbbá a jogszabályoknak megfelelő szabályzatokkal. Összességében megállapítottuk, hogy a helyi tervező szervek a hatályos jogszabályokat és más központi előírásokat, ajánlásokat betartották, és megfelelően alkalmazták.

Az intézmény vezetője (a jegyző) több éve dolgozik ebben a feladatkörben, Csobánkára 2019. évben került. Végzettsége és tapasztalata megfelelő. Az intézményben 2019. évben személyi változások voltak, egyébként jellemző a stabil személyi állomány. Az Önkormányzat könyvelését 2019. előtt külsős könyvelő iroda végezte, mely a közhatalmi jelleg miatt nem szerencsés. Az Önkormányzat azonban kapacitás bővítés mellett (a személyi állomány bővítése) a könyvelés visszaszervezése mellett döntött, melyet a belső ellenőrzés is javasolt volna. Előbbieket figyelembe véve **az eredendő kockázatot közepesre értékeljük.**

A kockázat esetleges bekövetkezése miatt valószínűsíthető kár értéket **az ÁSZ módszertan szerint közepes mértékűre értékeljük**, mivel az előírások betartása a normatív bevételek és felhasználások terén egy kényszerű egyensúlyt követel meg. A költségvetés elfogadása és végrehajtása során a külső és belső jogszabályi környezet nem teszi lehetővé a településnek nagyon jelentős kár okozását.

Előzőek alapján **az Önkormányzat kockázatainak összesített mértékét – azt is figyelembe véve, hogy a szervezeti-személyi kérdések remélhetően hosszabb távra megoldottnak tekinthetők - közepesnek minősítjük.**

IV./2. Az intézmények beszámolóinak részletes vizsgálata

ÖNKORMÁNYZAT

ESZKÖZÖK

IMMATERIÁLIS JAVAK

Immateriális javak 2021. évben az Önkormányzatnál 3 532 760 Ft értékben voltak, melyből 2 116 760 Ft vagyoni értékű jog, míg 1 416 000 Ft szellemi termék. Az Önkormányzat által rendelkezésünkre bocsátott tárgyi eszköz listában a vagyoni értékű jogok soron 1 866 760 Ft, míg a szellemi termék soron 1 666 000 Ft található.

Az immateriális javak besorolása, bekerülési értéke, elszámolt értékcsökkenése, aktiválása szabályszerűen, a jogszabálynak megfelelően történt.

Az *immateriális javak* értékét az ellenőrzés elfogadta azzal, hogy az eltérés javításra kerül.

TÁRGYI ESZKÖZÖK

A **tárgyi eszközök** értéke a mérlegben 2021. december 31-én 3 187 059 183 Ft volt, mely a főkönyvvel megegyezik. Ebből ingatlan és kapcsolódó vagyoni értékű jog 3 130 887 703 Ft, gépek, berendezések, felszerelések és járművek 14 406 546 Ft, beruházás, felújítás 41 764 934 Ft. **A vonatkozó eszköz listában az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értéke 3 204 168 825 Ft volt, mely eltérést a jövőben rendezni kell.** Ez az eltérés egyébként már a tavalyi évben is jelentkezett, így mihamarabb rendezni szükséges. A többi tárgyi eszköz értéke megegyezett az analitikában foglaltakkal.

A tárgyi eszközök besorolása, bekerülési értéke, elszámolt értékcsökkenése, aktiválása szabályszerűen, a jogszabálynak megfelelően történt.

A *tárgyi eszközök* értékét az ellenőrzés elfogadta Azzal, hogy az eltérést mihamarabb rendezni kell.

BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

Csobánka Község Önkormányzata az időszak végén 11 000 Ft értékű **befektetett pénzügyi eszközökkel** rendelkezett, amely teljes egészében tartós részesedés. A befektetett pénzügyi eszközök értékét az analitika is alátámasztja és az ellenőrzés elfogadta.

ÜZEMELTETÉSRE, KEZELÉSRE ÁTADOTT ESZKÖZÖK

Üzemeltetésre és kezelésre átadott eszközök az Önkormányzatnál 2020. december 31-én nem voltak.

A mérleg sor értékét az ellenőrzés elfogadta.

KÉSZLETEK

Csobánka Község Önkormányzatának **készlettel** 2021.12.31-én nem rendelkezett.

A *készletek* értékét az ellenőrzés elfogadta.

KÖVETELÉSEK

Csobánka Község Önkormányzata **költségvetési évben esedékes követelésekkel** a beszámoló szerint összesen 38 818 909 Ft értékben rendelkezett. Ebből az *adó- és egyéb közhatalmi tevékenységből származó követelés* 23 140 448 Ft, és a *működéssel kapcsolatos követelések* 15 368 313 Ft értékben, a *felhalmozási bevétellel kapcsolatos követelések* 176 148 Ft, valamint a *felhalmozási célra átvett pénzeszközökből származó követelések* 134 000 Ft értékben szerepeltek. Az összegek megegyeznek a főkönyvi kivonat értékeivel és a vonatkozó analitikákkal.

Költségvetési évet követő évben esedékes követelések nem voltak.

A **követelés jellegű sajátos elszámolások** között szerepelnek a *beruházásokra adott előlegek* 4 029 404 Ft értékben, az *igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek* 409 470 Ft értékben, a *foglalkoztatottaknak adott előlegek* 1 456 652 Ft értékben, a *túlfizetések* 1 665 542 Ft értékben, valamint a *forgótőke elszámolása* 50 000 Ft értékben, összesen 7 561 068 Ft összegben. Az összegeket minden esetben analitika támasztotta alá, mely megegyezett a mérleg vonatkozó soraival.

A fentiek alapján az ellenőrzés a *követelések* összegét elfogadta.

PÉNZESZKÖZÖK

Csobánka Község Önkormányzata 2021. december 31-én 464 170 349 Ft **pénzeszközzel** rendelkezett, melyből 50 655 Ft a pénztárban, 166 029 186 Ft kincstáron kívüli forintszámlán, míg 298 090 508 Ft kincstárban vezetett forintszámlán volt. A pénztár értékét pénztárjelentés támasztja alá. A kincstáron kívüli forintszámlán található összeg megegyezik a záró bankszámla kivonaton található egyenleggel. A kincstárban vezetett forintszámlán található összeget bankszámla kivonat nem támasztja alá.

A *pénzeszközök* összegét az ellenőrzés elfogadta.

EGYÉB AKTÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK

Az **egyéb sajátos eszközoldali elszámolások** között 40 000 Ft összeget tartottak nyilván, amely teljes egészében átfutó tétel (utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai). Az összegek a mérlegben, főkönyvi kivonatban és az analitikában megegyeznek. A vizsgálat a mérleg sor értékét elfogadta.

FORRÁSOK

SAJÁT TŐKE

A **tartós tőke** 3 559 077 327 Ft, a főkönyvi kivonatban szereplő értékkel egyezően. A **tőkeváltozás** értéke a mérlegben -58 361 430 Ft volt. A tartós tőke összege megegyezik a tavalyi évi összeggel.

Az **egyéb eszközök értéke** az év során nem változott, maradt 15 234 616 Ft.

A **felhalmozott eredmény** -147 208 953 Ft-ra változott az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetésével.

A **mérleg szerinti eredmény** 2021. évben 276 611 102 Ft nyereség volt.

Így a mérleg adatai szerint a **saját tőke** összesen 3 645 352 662 Ft volt, a főkönyvi kivonat adataival egyezően.

A *saját tőke* értékét az ellenőrzés elfogadta.

KÖTELEZETTSÉGEK

Csobánka Község Önkormányzatának a beszámoló szerint **költségvetési évet követően esedékes kötelezettsége** 10 587 485 Ft volt, mely teljes egészében államháztartáson belüli megelőlegezés, *egyéb* hosszúlejáratú kötelezettség nem volt a beszámolóban.

A **rövid lejáratú kötelezettségek** értéke 1 945 003 Ft-ot tett ki 2021. év végén, melyből a költségvetési évben esedékes *dologi kiadások* 1 346 440 Ft összegben, az *ellátottak pénzbeli juttatása* 315 523 Ft, míg *egyéb működési célú kiadások* 283 040 Ft összegben voltak.

Az Önkormányzatnak rövid lejáratú kölcsöne és hitele nem volt. A kötelezettségek értéke a vonatkozó analitikákkal megegyezett.

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások értéke 30 630 633 Ft volt.

A *kötelezettségek* értékét az ellenőrzés elfogadta.

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Csobánka Község Önkormányzatának a **passzív időbeli elhatárolása** 2021.12.31-én 12 727 486 Ft volt, melyből a költségek, ráfordítások elhatárolásból 5 761 462 Ft, míg a bevételek elhatárolásából 6 906 024 Ft adódik és melynek összege megegyezik az alátámasztó analitikával. Az értéket az ellenőrzés elfogadta.

EREDMÉNY

BEVÉTELEK

Csobánka Község Önkormányzatának 2021. évben összesen 798 050 212 Ft **bevétele** keletkezett, melyből 81 937 645 Ft közhatalmi bevétel, 12 262 000 Ft eszközök és szolgáltatások értékesítéséből származó bevétel, 11 959 740 pedig egyéb tevékenység bevétele. Az egyéb eredményszemléletű bevételek összege 691 890 827 Ft, melyből 286 995 797 Ft központi működési célú támogatás, 12 986 162 Ft egyéb működési célú támogatás, 368 217 216 Ft felhalmozási célú támogatás, 23 691 652 Ft pedig különféle egyéb bevétel. Az eredménykimutatás adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat vonatkozó adataival.

A *bevételek* értékét az ellenőrzés elfogadta.

ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Az Önkormányzatnak 2021. évben 88 105 680 Ft **anyagjellegű ráfordítása** volt, melyből 12 656 888 Ft anyagköltség, 73 219 392 Ft igénybe vett szolgáltatások értéke, 2 229 400 Ft pedig eladott (közvetített) szolgáltatás. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

Az *anyagjellegű ráfordítások* értékét az ellenőrzés elfogadta.

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Csobánka Község Önkormányzatának 2021. évben a **személyi jellegű ráfordítása 78 407 519 Ft** volt, melyből 43 585 362 Ft bérköltség, 25 566 515 Ft személyi jellegű egyéb kifizetés, 9 255 642 Ft pedig bérjárulék volt. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

A *személyi jellegű ráfordítások* értékét az ellenőrzés elfogadta.

ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Az Önkormányzat 2021. évben 41 311 852 Ft **értékcsökkenést** számolt el. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

Az *értékcsökkenési leírás* értékét az ellenőrzés elfogadta.

EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Csobánka Község Önkormányzata 2021. évben **egyéb ráfordításként** 313 542 556 Ft-ot számolt el, mely behajthatatlan leírt követelésekből, ellátottak pénzbeli juttatásaiából, előzetesen felszámolt, le nem vonható áfából, valamint követelések értékvesztéséből adódik. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

Az *egyéb ráfordítások* összegét az ellenőrzés elfogadta.

PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

Az Önkormányzatnak 2021. évben 275 Ft pénzügyi műveletekből keletkező bevétele volt, ebből adódó kiadása pedig 71 778 Ft volt. Így a **pénzügy műveletek eredménye** -71 503 Ft, melyet az ellenőrzés elfogadott.

MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY

Csobánka Község Önkormányzatának 2021. évi **mérleg szerinti eredménye** 276 611 102 Ft nyereség volt. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

A mérleg szerinti eredmény értékét az ellenőrzés elfogadta.

Csobánka Község Önkormányzata 2021. évi mérleg és eredménykimutatása megbízható és valós képet mutat az Önkormányzat vagyonáról és eredményéről.

POLGÁRMESTERI HIVATAL

ESZKÖZÖK

IMMATERIÁLIS JAVAK

A Csobánkai Polgármesteri Hivatal 2021. év végén csak olyan **immateriális javakkal** rendelkezett, melynek értéke 0.

Az immateriális javak besorolása, bekerülési értéke, elszámolt értékcsökkenése, aktiválása szabályszerűen, a jogszabálynak megfelelően történt.

Az immateriális javak értékét az ellenőrzés elfogadta.

TÁRGYI ESZKÖZÖK

Tárgyi eszközökkel 2021. december 31-én 245 785 Ft értékben rendelkezett, amely azt jelenti, hogy jelentős beszerzései nem voltak. Ez teljes egészében gépek, berendezések, felszerelések, járművek értéke.

A tárgyi eszközök besorolása, bekerülési értéke, elszámolt értékcsökkenése, aktiválása szabályszerűen, a jogszabálynak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök értékét az ellenőrzés elfogadta.

BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

Csobánka Község Polgármesteri Hivatala az időszak végén **befektetett pénzügyi eszközökkel** nem rendelkezett, amelyet az ellenőrzés elfogadott.

ÜZEMELTETÉSRE, KEZELÉSRE ÁTADOTT ESZKÖZÖK

Üzemeltetésre és kezelésre átadott eszközökkel nem rendelkeztek. Az értéket az ellenőrzés elfogadta.

KÉSZLETEK

Csobánka Község Polgármesteri Hivatala 2021. december 31-én készletekkel nem rendelkezett, melyet az ellenőrzés elfogadott.

KÖVETELÉSEK

Csobánka Község Polgármesteri Hivatala **követelésekkel** 54 356 Ft értékben rendelkezett 2021. december 31-én, mely teljes egészében **követelés jellegű sajátos elszámolás** és adott előlegből adódik. A követelések összege megegyezik az analitikában található összeggel.

Az ellenőrzés a követelések összegét elfogadta.

PÉNZESZKÖZÖK

Csobánka Község Polgármesteri Hivatala 2021. december 31-én 858 362 Ft **pénzeszközzel** rendelkezett, melyből 86 640 Ft a pénztárban, 771 722 Ft pedig kincstáron kívüli forintszámlán volt

megtalálható. A pénztár összegét pénztárjelentés támasztja alá. A kincstáron kívüli forintszámlára könyvelt egyenleg megegyezik a záró bankszámla kivonaton található egyenleggel.

A *pénzeszközök* összegét az ellenőrzés elfogadta.

EGYÉB AKTÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK

Csobánka Község Polgármesteri Hivatala az időszak végén -8 Ft **egyéb sajátos eszközoldali elszámolással** rendelkezett, mely teljes összege áfa elszámolásból adódik. Az összeg analitikával alátámasztott. Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások értékét az ellenőrzés elfogadta.

FORRÁSOK

SAJÁT TŐKE

Tartós tőke Csobánka Község Polgármesteri Hivatalánál nem volt.

A **tőkeváltozás** az időszak végén szintén nem volt.

A **felhalmozott eredmény** -6 032 578 Ft, mely összeg megegyezik a tavalyi mérleg szerinti eredmény és a felhalmozási eredmény sorainak összegével.

Az **egyéb eszközök** értéke az év során nem változott, 71 000 Ft maradt.

Az eredménykimutatással alátámasztott **mérleg szerinti eredmény** 20 597 Ft volt 2021. évben. Így a saját tőke összesen -5 940 981 Ft.

A *saját tőke* értékét az ellenőrzés elfogadta.

KÖTELEZETTSÉGEK

Csobánka Község Polgármesteri Hivatalának a beszámoló szerint 2021.12.31-én **kötelezettsége** 515 Ft volt, mely teljes egészében *kapott előleg*. A kötelezettségek értékét analitika is alátámasztja.

Az ellenőrzés a *kötelezettségek* értékét elfogadta.

EGYÉB PASSZÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK

Csobánka Község Polgármesteri Hivatalának **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás** mérlegsoron 6 491 914 Ft szerepel, melynek összege megegyezik az alátámasztó analitikával. Az értéket az ellenőrzés elfogadta.

EREDMÉNY

BEVÉTELEK

Csobánka Község Polgármesteri Hivatalának 2021. évben összesen 104 856 843 Ft **bevétele** keletkezett, mely teljes egészében egyéb eredményszemléletű bevétel, azon belül központi működési célú támogatás. Az eredménykimutatás adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat vonatkozó adataival.

A *bevételek* értékét az ellenőrzés elfogadta.

ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

A Polgármesteri Hivatalnak 2021. évben 9 364 639 Ft **anyagjellegű ráfordítása** volt, melyből 445 325 Ft anyagköltség 8 762 835 Ft igénybe vett szolgáltatások, 156 479 Ft pedig eladott (közvetített) szolgáltatások értéke. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

Az *anyagjellegű ráfordítások* értékét az ellenőrzés elfogadta.

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Csobánka Község Polgármesteri Hivatalának 2021. évben a **személyi jellegű ráfordítása** 93 842 300 Ft volt, melyből 71 245 632 Ft bérköltség, 10 180 911 Ft személyi jellegű egyéb kifizetés, 12 415 78657 Ft pedig bérjárulék volt. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

A *személyi jellegű ráfordítások* értékét az ellenőrzés elfogadta.

ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

A Polgármesteri Hivatal 2021. évben 589 201 Ft **értékcsökkenést** számolt el. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

Az *értékcsökkenési leírás* értékét az ellenőrzés elfogadta.

EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Csobánka Község Polgármesteri Hivatala 2021. évben **egyéb ráfordításként 1 040 106 Ft**-ot számolt el, mely behajthatatlan leírt követelésekből, ellátottak pénzbeli juttatásaiból, előzetesen felszámolt, le nem vonható áfából, valamint követelések értékvesztéséből adódik. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

Az *egyéb ráfordítások* összegét az ellenőrzés elfogadta.

PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

A Polgármesteri Hivatalnak 2021. évben pénzügyi műveletekből sem bevétele, sem pedig kiadása nem keletkezett, melyet az ellenőrzés elfogadott.

MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY

Csobánka Község Polgármesteri Hivatalának 2021. évi **mérleg szerinti eredménye 20 597 Ft** nyereség volt. A tavalyi évi mérleg szerinti eredmény -149 331 Ft volt, mely alapján elmondható, hogy a Polgármesteri Hivatal a 2021. évben eredményesebben gazdálkodott, mint az azt megelőző évben, és nyeresége keletkezett. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

A *mérleg szerinti eredmény* értékét az ellenőrzés elfogadta.

Csobánka Község Polgármesteri Hivatala 2021. évi mérlege és eredménykimutatása megbízható és valós képet mutat a Polgármesteri Hivatal vagyonáról és eredményéről.

BOROSTYÁN TERMÉSZETVÉDŐ ÓVODA

ESZKÖZÖK

IMMATERIÁLIS JAVAK

A Borostyán Természetvédő Óvoda 2021. évi mérlegében az immateriális javak értéke 0, melyet analitika is alátámaszt.

Az immateriális javak értékét az ellenőrzés elfogadta.

TÁRGYI ESZKÖZÖK

Tárgyi eszközök nettó értéke a mérlegben 0, mely alapján az Óvoda tárgyi eszközei elavultak, újabb beruházás nem történt ezen eszközök között. A tárgyi eszközök értéke megegyezik az analitikában foglalt értékkel.

A tárgyi eszközök értékét az ellenőrzés elfogadta.

BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A Borostyán Természetvédő Óvoda az időszak végén **befektetett pénzügyi eszközökkel** nem rendelkezett, amelyet az ellenőrzés elfogadott.

ÜZEMELTETÉSRE, KEZELÉSRE ÁTADOTT ESZKÖZÖK

Üzemeltetésre és kezelésre átadott eszközökkel sem rendelkeztek. Az értéket az ellenőrzés elfogadta.

KÉSZLETEK

A Borostyán Természetvédő Óvoda **készletekkel** 2021. december 31-én nem rendelkezett, melyet az ellenőrzés elfogadott.

KÖVETELÉSEK

Az óvoda 2021. december 31-én 1 381 512 Ft **követeléssel** rendelkezett, melyből 525 730 Ft költségvetési évben esedékes és működési bevételből adódik. A mérlegben szereplő követelés összege analitikával nincs alátámasztva.

Az **egyéb sajátos jellegű elszámolások** összege 855 782 Ft volt, ami mind átfutó tétel (foglalkoztatottaknak adott előleg és túlfizetés).

Az ellenőrzés a követelések összegét elfogadta.

PÉNZESZKÖZÖK

2021. december 31-én a mérleg szerint 1 457 480 Ft **pénzeszközzel** rendelkeztek, melyből 17 865 Ft a pénztárban, míg 1 439 615 kincstáron kívüli forint számlán volt megtalálható. A pénztár összegét pénztárjelentés támasztja alá. A kincstáron kívüli forintszámlán található összeg értéke megegyezik a záró bankszámla kivonaton található összeggel.

A *pénzeszközök* összegét az ellenőrzés elfogadta.

EGYÉB AKTÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK

Az időszak végén a Borostyán Természetvédő Óvoda **egyéb aktív pénzügyi elszámolásokkal** az időszak végén 2 786 699 Ft összegben rendelkezett, mely teljes egészében az áfából adódik.

FORRÁSOK

SAJÁT TŐKE

Tartós tőke a Borostyán Természetvédő Óvodánál nem volt.

Tőkeváltozás szintén nem volt.

Az **egyéb eszközök értéke** az év során nem változott 336 000 Ft maradt.

Költségvetési tartalék, a felhalmozott eredmény -3 431 614 Ft volt az időszak végén, mely összeg megegyezik a tavalyi mérleg szerinti eredmény és a felhalmozási eredmény sorainak összegével.

Az eredménykimutatással alátámasztott **mérleg szerinti eredmény** pedig 836 057 Ft.

Így a **saját tőke** összesen – 2 259 557 Ft volt.

A *saját tőke* értékét az ellenőrzés elfogadta.

KÖTELEZETTSÉGEK

A Borostyán Természetvédő Óvodának az időszak végén 45 612 Ft **kötelezettsége** volt, mely dologi kiadásokból és kapott előlegből adódik. A kötelezettségek értékét analitika is alátámasztja.

A *kötelezettségek* értékét az ellenőrzés elfogadta.

EGYÉB PASSZÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK

A Borostyán Természetvédő Óvoda 2021. december 31-én **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** soron 7 832 121 Ft-ot számolt el, melynek összege egyezik az alátámasztó analitikával. Az értéket az ellenőrzés elfogadta.

EREDMÉNY

BEVÉTELEK

A Csobánkai Borostyán Természetvédő Óvodának 2021. évben összesen 130 575 954 Ft **bevétele** keletkezett, melyből 2 291 089 Ft tevékenység eredményszámlázatú bevételéből adódik. Az egyéb eredményszámlázatú bevételek összege 128 284 865 Ft, melyből 128 284 851 Ft központi működési célú támogatás, 14 Ft pedig különféle egyéb bevétel. Az eredménykimutatás adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat vonatkozó adataival.

A *bevételek* értékét az ellenőrzés elfogadta.

ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Az Óvodának 2021. évben 20 755 620 Ft **anyagjellegű ráfordítása** volt, melyből 1 873 934 Ft anyagköltség, 18 881 686 Ft pedig igénybe vett szolgáltatások értéke. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

Az *anyagjellegű ráfordítások* értékét az ellenőrzés elfogadta.

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

A Csobánkai Borostyán Természetvédő Óvodának 2021. évben a **személyi jellegű ráfordítása** 104 023 187 Ft volt, melyből 81 072 713 bérköltség 8 757 302 Ft személyi jellegű egyéb kifizetés, 14 193 172 Ft pedig bérjárulék volt. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

A *személyi jellegű ráfordítások* értékét az ellenőrzés elfogadta.

ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Az Óvoda 2021. évben 1 229 156 Ft **értékcsökkenést** számolt el. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

Az *értékcsökkenési leírás* értékét az ellenőrzés elfogadta.

EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

A Csobánkai Borostyán Természetvédő Óvoda 2021. évben **egyéb ráfordításként** 3 731 935 Ft-ot számolt el, mely behajthatatlan leírt követelésekből, ellátottak pénzbeli juttatásaiból, előzetesen felszámolt, le nem vonható áfából, valamint követelések értékvesztéséből adódik. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

Az *egyéb ráfordítások* összegét az ellenőrzés elfogadta.

PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

Az Óvodának 2021 évben pénzügyi műveletekből 1 Ft bevétele származott, kiadása nem volt. Így a **pénzügyi műveletek eredménye** 1 Ft, melyet az ellenőrzés elfogadott.

MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY

A Csobánkai Borostyán Természetvédő Óvodának 2021. évi mérleg szerinti eredménye 836 057 Ft nyereség volt. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

A mérleg szerinti eredmény értékét az ellenőrzés elfogadta.

A Borostyán Természetvédő Óvoda 2021. évi mérlege és eredménykimutatása megbízható és valós képet mutat az óvoda vagyonáról és eredményéről.

Keltezés: 2022.07.29.

Aláírás: 

Név: Bartha Szilvia
vizsgálatvezető

1. sz. melléklet a Cs-2/2022. sz. Belső ellenőrzési jelentéshez

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott.....DR IMRE GÁBOR JAGNYI.....(név, beosztás), büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a belső ellenőr részére átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Csobánka, 2022. augusztus 01.,


az ellenőrzött szervezet vezetője

2. sz. melléklet a Cs-2/2022. sz. Belső ellenőrzési jelentéshez

ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm a belső ellenőr részére *; (a határidő elmulasztása egyetértést jelent)

- észrevételt nem kívánok tenni*.

Csobánka, 2022. augusztus 01.,


az ellenőrzött szervezet vezetője

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz

