

Csobánka Község Önkormányzat
Ellenőrzés azonosító száma: 2/2023.

Jóváhagyom	
Név:	Bartha Szilvia belső ellenőrzési vezető
Aláírás:	<i>Bartha Szilvia</i>
Dátum:	2023. június 27.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név:	dr. Imre Gábor jegyző
Aláírás:	<i>IM</i>
Dátum:	2023.06.29

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az Önkormányzat 2022. évi beszámolójának alátámasztása című vizsgálathoz

Kelt: 2023. június 27.

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Bartha Szilvia E.V.
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2022. évi éves beszámolójának alátámasztása megfelelő-e, az alapadatok (leltárak, 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:	2022. év
Ellenőrzés időtartama:	2023.05.02-06.27.
Időigény (ellenőri órák száma):	20 munkaóra
Vizsgálatvezető:	Bartha Szilvia a 2023. 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 2022. 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 2022. 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 kivonatok vonatkozó adataival, illetve az analitikákkal. Analitika minden esetben rendelkezésre állt.

Az intézményi beszámolókat mérlegeit 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 2022. évi beszámoló ellenőrzése című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
Intézkedést igénylő megállapítás nem volt.					

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 tényről tájékoztat, 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 2022. évben az Önkormányzatnál 1 527 007 Ft értékben voltak, melyből 1 478 007 Ft vagyoni értékű jog, míg 49 000 Ft szellemi termék. 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 2022. december 31-én 3 202 321 752 Ft volt, mely a főkönyvvel megegyezik. Ebből ingatlan és kapcsolódó vagyoni értékű jog 3 175 900 207 Ft, gépek, berendezések, felszerelések és járművek 9 708 117 Ft, beruházás, felújítás 16 713 428 Ft. A tárgyi eszközök értéke megegyezett az analitikában található adatokkal.

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 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 2022. december 31-én nem voltak.

A mérleg sor értékét az ellenőrzés elfogadta.

KÉSZLETEK

Csobánka Község Önkormányzatának **készlettel** 2022.12.31-én nem rendelkezett.

A *készletek* értékét az ellenőrzés elfogadta.

KÖVETELÉSEK

Csobánka Község Önkormányzata **költségvetési évben esedékes követelésekkel** a beszámoló szerint összesen 66 253 308 Ft értékben rendelkezett. Ebből az *adó- és egyéb közhatalmi tevékenységből származó követelés* 47 259 487 Ft, és a *működéssel kapcsolatos követelések* 17 588 347 Ft értékben, a *felhalmozási bevétellel kapcsolatos követelések* 1 271 477 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* 31 494 887 Ft értékben, az *igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek* 409 470 Ft értékben, a *foglalkoztatottaknak adott előlegek* 1 630 376 Ft értékben, a *túlfizetések* 4 075 304 Ft értékben, valamint a *forgótőke elszámolása* 50 000 Ft értékben, összesen 37 660 037 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 2022. december 31-én 427 055 839 Ft **pénzeszközzel** rendelkezett, melyből 239 050 Ft a pénztárban, 162 304 274 Ft kincstáron kívüli forintszámlán, míg 264 512 515 Ft kincstárban vezetett forintszámlán volt. A pénztár értékét pénztárjelentés támasztja alá. A bankszámlákon található összeg megegyezik a záró bankszámla kivonaton található egyenleggel.

A *pénzeszközök* összegét az ellenőrzés elfogadta.

EGYÉB AKTÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK

Az **egyéb sajátos eszközoldali elszámolások** között 80 000 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 -55 786 850 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** 129 402 149 Ft-ra változott az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetésével.

A **mérleg szerinti eredmény** 2022. évben 25 054 233 Ft nyereség volt.

Így a mérleg adatai szerint a **saját tőke** összesen 3 672 981 475 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** 11 519 607 Ft volt, mely teljes egészében államháztartáson belüli megelőlegezés, *egyéb* hosszúlejáratú kötelezettség nem volt a beszámolóban.

A **rövid lejáratú kötelezettségek** értéke 2 385 890 Ft-ot tett ki 2022. év végén, melyből a költségvetési évben esedékes *dologi kiadások* 2 027 672 Ft összegben, az *ellátottak pénzbeli juttatása* 315 523 Ft, míg *felújítási célú kiadások* 42 695 Ft összegben voltak.

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

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások értéke 34 095 316 Ft volt.

A *kötelezettségek* értékét az ellenőrzés elfogadta.

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Csobánka Község Önkormányzatának a **passzív időbeli elhatárolása** 2022.12.31-én 13 830 265 Ft volt, melyből a költségek, ráfordítások elhatárolásból 6 864 241 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 2022. évben összesen 580 059 842 Ft **bevétele** keletkezett, melyből 145 095 805 Ft közhatalmi bevétel, 9 345 351 Ft eszközök és szolgáltatások értékesítéséből származó bevétel, 15 406 306 pedig egyéb tevékenység bevétele. Az egyéb eredményszemléletű bevételek összege 410 152 380 Ft, melyből 309 562 964 Ft központi működési célú támogatás, 28 885 949 Ft egyéb működési célú támogatás, 63 127 788 Ft felhalmozási célú támogatás, 8 575 679 Ft pedig különféle egyéb bevétel. Az eredménykimutatás adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat vonatkozó adataival.

A *bevételek* értékét az ellenőrzés elfogadta.

ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Az Önkormányzatnak 2022. évben 101 602 419 Ft **anyagjellegű ráfordítása** volt, melyből 13 923 712 Ft anyagköltség, 86 489 127 Ft igénybe vett szolgáltatások értéke, 1 189 580 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 2022. évben a **személyi jellegű ráfordítása** 97 744 290 Ft volt, melyből 51 284 122 Ft bérköltség, 36 365 064 Ft személyi jellegű egyéb kifizetés, 10 095 104 Ft pedig bérjárulék volt. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

A *személyi jellegű ráfordítások* értékét az ellenőrzés elfogadta.

ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Az Önkormányzat 2022. évben 40 715 606 Ft **értékcsökkenést** számolt el. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

Az *értékcsökkenési leírás* értékét az ellenőrzés elfogadta.

EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Csobánka Község Önkormányzata 2022. évben **egyéb ráfordításként** 314 940 875 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 Önkormányzatnak 2022. évben 192 Ft pénzügyi műveletekből keletkező bevétele volt, ebből adódó kiadása pedig 2 611 Ft volt. Így a **pénzügy műveletek eredménye** -2 419 Ft, melyet az ellenőrzés elfogadott.

MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY

Csobánka Község Önkormányzatának 2022. évi **mérleg szerinti eredménye** 25 054 233 Ft nyereség volt. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

A mérleg szerinti eredmény értékét az ellenőrzés elfogadta.

Csobánka Község Önkormányzata 2022. évi mérleg és eredménykimutatása megbízható és valós képet mutat az Önkormányzat vagyonáról és eredményéről.

POLGÁRMESTERI HIVATAL

ESZKÖZÖK

IMMATERIÁLIS JAVAK

A Csobánkai Polgármesteri Hivatal 2022. 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 2022. december 31-én 46 600 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 2022. december 31-én készletekkel nem rendelkezett, melyet az ellenőrzés elfogadott.

KÖVETELÉSEK

Csobánka Község Polgármesteri Hivatala **követelésekkel** 1 503 Ft értékben rendelkezett 2022. december 31-én, mely teljes egészében **követelés jellegű sajátos elszámolás** és áfából adódik. A követelések összege megegyezik az analitikában található összeggel.

Az ellenőrzés a *követelések* összegét elfogadta.

PÉNZESZKÖZÖK

Csobánka Község Polgármesteri Hivatala 2022. december 31-én 8 150 Ft **pénzeszközzel** rendelkezett, melyből 7 840 Ft a pénztárban, 310 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.

Tőkeváltozás az időszak végén szintén nem volt.

A **felhalmozott eredmény** -6 011 981 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** – 1 848 442 Ft volt 2022. évben. Így a saját tőke összesen -7 789 423 Ft.

A *saját tőke* értékét az ellenőrzés elfogadta.

KÖTELEZETTSÉGEK

Csobánka Község Polgármesteri Hivatalának a beszámoló szerint 2022.12.31-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 7 513 872 Ft szerepel, melynek összege megegyezik az alátámasztó analitikával. Az értéket az ellenőrzés elfogadta.

EREDMÉNY

BEVÉTELEK

Csobánka Község Polgármesteri Hivatalának 2022. évben összesen 128 552 719 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 2022. évben 10 532 753 Ft **anyagjellegű ráfordítása** volt, melyből 967 423 Ft anyagköltség 9 069 614 Ft igénybe vett szolgáltatások, 495 716 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 2022. évben a **személyi jellegű ráfordítása** 118 036 110 Ft volt, melyből 87 959 269 Ft bérköltség, 15 748 797 Ft személyi jellegű egyéb kifizetés, 14328 044 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 2022. évben 529 184 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 2022. évben **egyéb ráfordításként** 1 303 116 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 2022. évben pénzügyi műveletekből származó bevétele 2 Ft volt, kiadása nem keletkezett, melyet az ellenőrzés elfogadott. A pénzügyi műveletek eredménye így 2 Ft lett.

MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY

Csobánka Község Polgármesteri Hivatalának 2022. évi **mérleg szerinti eredménye** – 1 848 442 Ft nyereség volt. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

A mérleg szerinti eredmény értékét az ellenőrzés elfogadta.

Csobánka Község Polgármesteri Hivatala 2022. 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 2022. 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** 2022. december 31-én nem rendelkezett, melyet az ellenőrzés elfogadott.

KÖVETELÉSEK

Az óvoda 2022. december 31-én 1 356 618 Ft **követeléssel** rendelkezett, melyből 500 746 Ft költségvetési évben esedékes és működési bevételből adódik. A mérlegben szereplő követelés összege megegyezik a vonatkozó analitika adataival.

Az **egyéb sajátos jellegű elszámolások** összege 855 872 Ft volt, ami mind átfutó tétel (foglalkoztatottaknak adott előleg és túlfizetés).

Az ellenőrzés a követelések összegét elfogadta.

PÉNZESZKÖZÖK

2022. december 31-én a mérleg szerint 22 570 Ft **pénzeszközzel** rendelkeztek, melyből 22 285 Ft a pénztárban, míg 285 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 6 698 508 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 -2 595 557 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 1 865 131 Ft.

Így a **saját tőke** összesen – 394 426 Ft volt.

A *saját tőke* értékét az ellenőrzés elfogadta.

KÖTELEZETTSÉGEK

A Borostyán Természetvédő Óvodának az időszak végén 78 295 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 2022. december 31-én **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** soron 8 393 827 Ft-ot számolt el, melynek összege egyezik az alátámasztó analitikával. Az értéket az ellenőrzés elfogadta.

EREDMÉNY

BEVÉTELEK

A Csobánkai Borostyán Természetvédő Óvodának 2022. évben összesen 145 228 753 Ft **bevétele** keletkezett, melyből 1 757 226 Ft tevékenység eredményszemléletű bevételeiből adódik. Az egyéb eredményszemléletű bevételek összege 143 471 527 Ft, mely teljes egészében központi működési célú támogatás. Az eredménykimutatás adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat vonatkozó adataival.

A *bevételek* értékét az ellenőrzés elfogadta.

ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Az Óvodának 2022. évben 26 683 082 Ft **anyagjellegű ráfordítása** volt, melyből 1 986 247 Ft anyagköltség, 24 696 835 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 2022. évben a **személyi jellegű ráfordítása** 113 314 589 Ft volt, melyből 88 567 162 bérköltség, 10 494 588 Ft személyi jellegű egyéb kifizetés, 14 252 839 Ft pedig bérjárulék volt. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

A *személyi jellegű ráfordítások* értékét az ellenőrzés elfogadta.

ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Az Óvoda 2022. évben 1 502 414 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 2022. évben **egyéb ráfordításként** 1 863 538 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 2022. évben pénzügyi műveletekből 1 Ft bevétele származott, kiadása nem volt. Így a **pénzügy műveletek eredménye** 1 Ft, melyet az ellenőrzés elfogadott.

MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY

A Csobánkai Borostyán Természetvédő Óvodának 2022. évi **mérleg szerinti eredménye** 1 865 131 Ft nyereség volt. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.
A mérleg szerinti eredmény értékét az ellenőrzés elfogadta.

A Borostyán Természetvédő Óvoda 2022. évi mérlege és eredménykimutatása megbízható és valós képet mutat az óvoda vagyonáról és eredményéről.

Keltezés: 2023.06.27.

Aláírás: 

Név: Bartha Szilvia
vizsgálatvezető

1. sz. melléklet a Cs-2/2023. sz. Belső ellenőrzési jelentéshez

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott.....DR IMRE GA'BOR.....fejvő.....(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, 2023. július „29.”


az ellenőrzött szervezet vezetője

2. sz. melléklet a Cs-2/2023. 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, 2023. július 29.


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

