



Csobánka Község Önkormányzat  
Ellenőrzés azonosító száma: 3/2023.

Jóváhagyom	
Név:	Bartha Szilvia belső ellenőrzési vezető
Aláírás:	
Dátum:	2023. szeptember 07.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név:	dr. Imre Gábor jegyző
Aláírás:	
Dátum:	2023.09/12.

### ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az Önkormányzat 2022. évi nemzetiségi önkormányzati beszámolóinak alátámasztása című vizsgálatához

Kelt: 2023. szeptember 07.

I./  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	Bartha Szilvia E.V.
<b>A vizsgálat célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a csobánkai Nemzetiségi Önkormányzatok 2022. évi beszámolója megbízható és valós képet nyújt-e az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről.
<b>Ellenőrzött szervezet(ek):</b>	Csobánka Község Polgármesteri Hivatala
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
<b>Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:</b>	Dokumentum alapú ellenőrzés.
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2022. év
<b>Ellenőrzés időtartama:</b>	2023. augusztus 08 – szeptember 07.
<b>Időigény (ellenőri órák száma):</b>	20 munkaóra
<b>Vizsgálatvezető:</b>	Bartha Szilvia a 2023. januárban aláírt megbízólevéllel
<b>Az ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők:</b>	Völgyes József - polgármester dr. Imre Gábor - jegyző

## II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük Csobánka Község Nemzetiségi Önkormányzatainak 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 a Roma, a Német, a Szlovák és a Szerb Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolóit is elkészítette 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. Egyetlen esetben tártunk fel eltérést, a Szerb Nemzetiségi Önkormányzat esetében 109 340 Ft értékcsökkenés az ellenkező oldalra került könyvelésre, melyet az Önkormányzat munkatársai észleltek és a hiba 2023. január 02-án javításra került.

A nemzetiségi önkormányzati beszámolókat mérlegeit leltárakkal támasztották alá. A leltárak összeállítása részben analitikus nyilvántartások egyeztetésével, részben mennyiségi felvétellel történt.

A 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 egyeztettük.

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

**MEGFELELŐ**

### III.

## FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A 2022. évi nemzetiségi önkormányzati beszámolók 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 tárt 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

#### *SZERB NEMEZTISÉGI ÖNKORMÁNYZAT*

#### ESZKÖZÖK

##### IMMATERIÁLIS JAVAK

**Immateriális javak** 2022. évben a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatnál csak 0 Ft-ra leírt értékben voltak. Az immateriális javak besorolása, bekerülési értéke, elszámolt értékcsökkenése, aktiválása szabályszerűen, a jogszabálynak megfelelően történt.

*Az immateriális javak értékét az ellenőrzés elfogadta.*

## TÁRGYI ESZKÖZÖK

A **tárgyi eszközök** értéke a mérlegben 2022. december 31-én 808 718 Ft volt, mely a főkönyvvel megegyezik. *Az analitikában ezen a soron azonban csak 296 817 Ft került, tekintettel arra, hogy 109 340 Ft értékcsökkenés az ellenkező oldalra lett könyvelve, melyet azonban észrevettek és 2023. január 02-án javításra került.* Ebből ingatlan és kapcsolódó vagyoni értékű jog 293 221 Ft, gépek, berendezések, felszerelések és járművek pedig 515 497 Ft.

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

A *tárgyi eszközök* értékét tekintettel a hiba javítására az ellenőrzés elfogadta.

## BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

Csobánka Község Szerb Nemzetiségi Önkormányzata az időszak végén **befektetett pénzügyi eszközökkel** nem rendelkezett, melyet az ellenőrzés elfogadott.

## ÜZEMELTETÉSRE, KEZELÉSRE ÁTADOTT ESZKÖZÖK

**Üzemeltetésre és kezelésre átadott eszközök** a Nemzetiségi Önkormányzatnál 2022. december 31-én nem voltak.

A mérlegsor értékét az ellenőrzés elfogadta.

## KÉSZLETEK

Csobánka Község Szerb Nemzetiségi Önkormányzata **készlettel** 2022.12.31-én nem rendelkezett.

A *készletek* értékét az ellenőrzés elfogadta.

## KÖVETELÉSEK

Csobánka Község Szerb Nemzetiségi Önkormányzata **követeléssel** összesen 5 360 Ft összegben rendelkezett, mely teljes egészében **követelés jellegű sajátos elszámolás** és adott előlegből adódik.

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

## PÉNZESZKÖZÖK

Csobánka Község Szerb Nemzetiségi Önkormányzata 2022. december 31-én 349 018 Ft **pénzeszközzel** rendelkezett, melyből 4 530 Ft a pénztárban, míg 344 488 Ft kincstáron kívüli forintszámlán volt. A bankszámlákon található összeg megegyezik a záró bankszámla kivonaton található egyenleggel, a pénztár értéke pénztárjelentéssel és címletjegyzékkel alátámasztott.

A *pénzeszközök* összegét az ellenőrzés elfogadta.

## EGYÉB AKTÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK

Az **egyéb sajátos eszközoldali elszámolások** 2022. évben nem voltak. A vizsgálat a mérleg sor értékét elfogadta.

## FORRÁSOK

### SAJÁT TŐKE

**Tartós tőke** az időszak végén nem volt.

Az **egyéb eszközök értéke** az év során nem változott, maradt 304 467 Ft.

A **felhalmozott eredmény** 687 524 Ft-ra változott az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetésével.

A **mérleg szerinti eredmény** 2022. évben 171 105 Ft nyereség volt.

Így a mérleg adatai szerint a **saját tőke** összesen 1 163 096 Ft volt, a főkönyvi kivonat adataival egyezően.

A *saját tőke* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### KÖTELEZETTSÉGEK

Csobánka Község Szerb Nemzetiségi Önkormányzatának a beszámoló szerint az időszak végén **kötelezettsége** nem keletkezett.

A *kötelezettségek* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Csobánka Község Szerb Nemzetiségi Önkormányzatának **passzív időbeli elhatárolása** 2022.12.31-én nem volt. Az értéket az ellenőrzés elfogadta.

## EREDMÉNY

### BEVÉTELEK

Csobánka Község Szerb Nemzetiségi Önkormányzatának 2022. évben összesen 3 300 672 Ft **bevétele** keletkezett, mely teljes egészében egyéb működési célú támogatás eredményszemléletű bevétele. Az eredménykimutatás adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat vonatkozó adataival.

A *bevételek* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

A Nemzetiségi Önkormányzatnak 2022. évben 2 349 834 Ft **anyagjellegű ráfordítása** volt, melyből 357 284 Ft anyagköltség, 1 992 550 Ft pedig az igénybe vett szolgáltatások értéke. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

Az *anyagjellegű ráfordítások* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Csobánka Község Szerb Nemzetiségi Önkormányzatának 2022. évben a **személyi jellegű ráfordítása** nem volt.

*A személyi jellegű ráfordítások értékét az ellenőrzés elfogadta.*

### **ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**

A Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évben – 109 340 Ft **értékcsökkenést** számolt el, mely téves könyvelésből adódik és 2023. január 2-án javításra került. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

*Az értékcsökkenési leírás értékét az ellenőrzés elfogadta.*

### **EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK**

Csobánka Község Szerb Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évben **egyéb ráfordításként** 889 075 Ft-ot számolt el, mely különféle dologi kiadásokból, valamint előzetesen felszámolt, le nem vonható áfából adódik. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

*Az egyéb ráfordítások összegét az ellenőrzés elfogadta.*

### **PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE**

A Nemzetiségi Önkormányzatnak 2022. évben 2 Ft pénzügyi műveletekből keletkező bevétele volt, ebből adódó kiadása pedig nem volt. Így a **pénzügy műveletek eredménye** 2 Ft, melyet az ellenőrzés elfogadott.

### **MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY**

Csobánka Község Szerb Nemzetiségi Önkormányzatának 2022. évi **mérleg szerinti eredménye** 171 105 Ft nyereség volt. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

*A mérleg szerinti eredmény értékét az ellenőrzés elfogadta.*

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



## ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

### ESZKÖZÖK

#### IMMATERIÁLIS JAVAK

**Immateriális javak** 2022. évben a Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál csak 0 Ft-ra leírt értékben voltak. Az immateriális javak besorolása, bekerülési értéke, elszámolt értékcsökkenése, aktiválása szabályszerűen, a jogszabálynak megfelelően történt.

*Az immateriális javak értékét az ellenőrzés elfogadta.*

#### TÁRGYI ESZKÖZÖK

**A tárgyi eszközök** értéke a mérlegben 2022. december 31-én 527 306 Ft volt, mely teljes egészében gépek, berendezések, felszerelések, járművek értéke és a vonatkozó analitika adataival megegyezik.

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

*A tárgyi eszközök értékét tekintettel a hiba javítására az ellenőrzés elfogadta.*

#### BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

Csobánka Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata az időszak végén **befektetett pénzügyi eszközökkel** nem rendelkezett, melyet az ellenőrzés elfogadott.

#### ÜZEMELTETÉSRE, KEZELÉSRE ÁTADOTT ESZKÖZÖK

**Üzemeltetésre és kezelésre átadott eszközök** a Nemzetiségi Önkormányzatnál 2022. december 31-én nem voltak.

*A mérleg sor értékét az ellenőrzés elfogadta.*

#### KÉSZLETEK

Csobánka Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata **készlettel** 2022.12.31-én nem rendelkezett.

*A készletek értékét az ellenőrzés elfogadta.*

#### KÖVETELÉSEK

Csobánka Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata **követeléssel** összesen 10 000 Ft összegben rendelkezett, mely teljes egészében **követelés jellegű sajátos elszámolás** és adott előlegből adódik.

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

## PÉNZESZKÖZÖK

Csobánka Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. december 31-én 970 997 Ft **pénzeszközzel** rendelkezett, melyből 73 815 Ft a pénztárban, míg 897 182 Ft kincstáron kívüli forintszámlán volt. A bankszámlákon található összeg megegyezik a záró bankszámla kivonaton található egyenleggel, a pénztár értéke pénztárjelentéssel és címletjegyzékkel alátámasztott.

A *pénzeszközök* összegét az ellenőrzés elfogadta.

## EGYÉB AKTÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK

**Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások** 2022. évben nem voltak. A vizsgálat a mérleg sor értékét elfogadta.

## FORRÁSOK

### SAJÁT TŐKE

**Nemzeti vagyon változása** az időszak végén -230 669 Ft, mely a tavalyi évvel megegyezik.

Az **egyéb eszközök értéke** az év során nem változott, maradt 8 499 Ft.

A **felhalmozott eredmény** 1 329 838 Ft-ra változott az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetésével.

A **mérleg szerinti eredmény** 2022. évben 400 635 Ft nyereség volt.

Így a mérleg adatai szerint a **saját tőke** összesen 1 508 303 Ft volt, a főkönyvi kivonat adataival egyezően.

A *saját tőke* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### KÖTELEZETTSÉGEK

Csobánka Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának a beszámoló szerint az időszak végén **kötelezettsége** nem keletkezett.

A *kötelezettségek* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Csobánka Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának **passzív időbeli elhatárolása** 2022.12.31-én nem volt. Az értéket az ellenőrzés elfogadta.

## EREDMÉNY

### BEVÉTELEK

Csobánka Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2022. évben összesen 2 066 121 Ft **bevétele** keletkezett, mely teljes egészében egyéb működési célú támogatás eredményszemléletű bevétele. Az eredménykimutatás adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat vonatkozó adataival.

A *bevételek* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

A Nemzetiségi Önkormányzatnak 2022. évben 510 635 Ft **anyagjellegű ráfordítása** volt, melyből 363 726 Ft anyagköltség, 146 909 Ft pedig az igénybe vett szolgáltatások értéke. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

Az *anyagjellegű ráfordítások* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Csobánka Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2022. évben a **személyi jellegű ráfordítása** nem volt.

A *személyi jellegű ráfordítások* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

A Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évben 514 899 Ft **értékcsökkenést** számolt el. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

Az *értékcsökkenési leírás* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Csobánka Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évben **egyéb ráfordításként** 639 954 Ft-ot számolt el, mely különféle dologi kiadásokból, valamint előzetesen felszámolt, le nem vonható áfából adódik. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

Az *egyéb ráfordítások* összegét az ellenőrzés elfogadta.

### PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

A Nemzetiségi Önkormányzatnak 2022. évben 2 Ft pénzügyi műveletekből keletkező bevétele volt, ebből adódó kiadása pedig nem volt. Így a **pénzügy műveletek eredménye** 2 Ft, melyet az ellenőrzés elfogadott.

### MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY

Csobánka Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2022. évi **mérleg szerinti eredménye** 400 635 Ft nyereség volt. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

A *mérleg szerinti eredmény* értékét az ellenőrzés elfogadta.

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

## NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

### ESZKÖZÖK

#### IMMATERIÁLIS JAVAK

**Immateriális javak** 2022. évben a Német Nemzetiségi Önkormányzatnál csak 0 Ft-ra leírt értékben voltak. Az immateriális javak besorolása, bekerülési értéke, elszámolt értékcsökkenése, aktiválása szabályszerűen, a jogszabálynak megfelelően történt.

*Az immateriális javak értékét az ellenőrzés elfogadta.*

#### TÁRGYI ESZKÖZÖK

**A tárgyi eszközök** értéke a mérlegben 2022. december 31-én 329 921 Ft volt, mely teljes egészében gépek, berendezések, felszerelések, járművek értéke és a vonatkozó analitika adataival megegyezik.

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

*A tárgyi eszközök értékét tekintettel a hiba javítására az ellenőrzés elfogadta.*

#### BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

Csobánka Község Német Nemzetiségi Önkormányzata az időszak végén **befektetett pénzügyi eszközökkel** nem rendelkezett, melyet az ellenőrzés elfogadott.

#### ÜZEMELTETÉSRE, KEZELÉSRE ÁTADOTT ESZKÖZÖK

**Üzemeltetésre és kezelésre átadott eszközök** a Nemzetiségi Önkormányzatnál 2022. december 31-én nem voltak.

*A mérleg sor értékét az ellenőrzés elfogadta.*

#### KÉSZLETEK

Csobánka Község Német Nemzetiségi Önkormányzata **készlettel** 2022.12.31-én nem rendelkezett.

*A készletek értékét az ellenőrzés elfogadta.*

#### KÖVETELÉSEK

Csobánka Község Német Nemzetiségi Önkormányzata **követeléssel** összesen 2 Ft összegben rendelkezett, mely teljes egészében **költségvetési évben esedékes követelés** és működési bevételből adódik.

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

## PÉNZESZKÖZÖK

Csobánka Község Német Nemzetiségi Önkormányzata 2022. december 31-én 119 166 Ft **pénzeszközzel** rendelkezett, melyből 26 480 Ft a pénztárban, míg 92 686 Ft kincstáron kívüli forintszámlán volt. A bankszámlákon található összeg megegyezik a záró bankszámla kivonaton található egyenleggel, a pénztár értéke pénztárjelentéssel és címletjegyzékkel alátámasztott.

A *pénzeszközök* összegét az ellenőrzés elfogadta.

## EGYÉB AKTÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK

**Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások** 2022. évben nem voltak. A vizsgálat a mérleg sor értékét elfogadta.

## FORRÁSOK

### SAJÁT TŐKE

**Tartós tőke** az időszak végén nem volt.

Az **egyéb eszközök értéke** az év során nem változott, maradt 205 452 Ft.

A **felhalmozott eredmény** 1 445 072 Ft-ra változott az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetésével.

A **mérleg szerinti eredmény** 2022. évben -1 263 512 Ft veszteség volt.

Így a mérleg adatai szerint a **saját tőke** összesen 387 012 Ft volt, a főkönyvi kivonat adataival egyezően.

A *saját tőke* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### KÖTELEZETTSÉGEK

Csobánka Község Német Nemzetiségi Önkormányzatának a beszámoló szerint az időszak végén 62 077 Ft **kötelezettsége** keletkezett, mely teljes egészében költségvetési évben esedékes és dologi kiadásokból adódik.

A *kötelezettségek* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Csobánka Község Német Nemzetiségi Önkormányzatának **passzív időbeli elhatárolása** 2022.12.31-én nem volt. Az értéket az ellenőrzés elfogadta.

## EREDMÉNY

### BEVÉTELEK

Csobánka Község Német Nemzetiségi Önkormányzatának 2022. évben összesen 5 396 956 Ft **bevétele** keletkezett, melyből 3 396 954 Ft egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevétele, 2 000 000 Ft felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevétele, míg 2 Ft különféle egyéb bevétel. Az eredménykimutatás adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat vonatkozó adataival.

A *bevételek* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

A Nemzetiségi Önkormányzatnak 2022. évben 3 910 647 Ft **anyagjellegű ráfordítása** volt, melyből 428 474 Ft anyagköltség, 3 482 173 Ft pedig az igénybe vett szolgáltatások értéke. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

Az *anyagjellegű ráfordítások* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Csobánka Község Német Nemzetiségi Önkormányzatának 2022. évben a **személyi jellegű ráfordítása** nem volt.

A *személyi jellegű ráfordítások* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

A Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évben **értékcsökkenést** nem számolt el. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

Az *értékcsökkenési leírás* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Csobánka Község Német Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évben **egyéb ráfordításként** 2 749 825 Ft-ot számolt el, mely különféle dologi kiadásokból, valamint előzetesen felszámolt, le nem vonható áfából adódik. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

Az *egyéb ráfordítások* összegét az ellenőrzés elfogadta.

### PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

A Nemzetiségi Önkormányzatnak 2022. évben 4 Ft pénzügyi műveletekből keletkező bevétele volt, ebből adódó kiadása pedig nem volt. Így a **pénzügy műveletek eredménye** 4 Ft, melyet az ellenőrzés elfogadott.

## MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY

Csobánka Község Német Nemzetiségi Önkormányzatának 2022. évi **mérleg szerinti eredménye** - 1 263 512 Ft veszteség volt. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

A *mérleg szerinti eredmény* értékét az ellenőrzés elfogadta.

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

## SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

### ESZKÖZÖK

#### IMMATERIÁLIS JAVAK

**Immateriális javak** 2022. évben a Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatnál csak 0 Ft-ra leírt értékben voltak. Az immateriális javak besorolása, bekerülési értéke, elszámolt értékcsökkenése, aktiválása szabályszerűen, a jogszabálynak megfelelően történt.

Az *immateriális javak* értékét az ellenőrzés elfogadta.

#### TÁRGYI ESZKÖZÖK

A **tárgyi eszközök** értéke a mérlegben 2022. december 31-én 0 Ft volt, mely a vonatkozó analitika adataival megegyezik.

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

A *tárgyi eszközök* értékét tekintettel a hiba javítására az ellenőrzés elfogadta.

#### BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

Csobánka Község Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata az időszak végén **befektetett pénzügyi eszközökkel** nem rendelkezett, melyet az ellenőrzés elfogadott.

#### ÜZEMELTETÉSRE, KEZELÉSRE ÁTADOTT ESZKÖZÖK

**Üzemeltetésre és kezelésre átadott eszközök** a Nemzetiségi Önkormányzatnál 2022. december 31-én nem voltak.

A mérlegsor értékét az ellenőrzés elfogadta.

#### KÉSZLETEK

Csobánka Község Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata **készlettel** 2022.12.31-én nem rendelkezett.

A *készletek* értékét az ellenőrzés elfogadta.

## KÖVETELÉSEK

Csobánka Község Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata **követeléssel** összesen 4 384 Ft összegben rendelkezett, mely teljes egészében **követelés jellegű sajátos elszámolás** és adott előlegbő adódik.

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

## PÉNZESZKÖZÖK

Csobánka Község Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata 2022. december 31-én 75 215 Ft **pénzeszközzel** rendelkezett, melyből 45 Ft a pénztárban, míg 75 170 Ft kincstáron kívüli forintszámlán volt. A bankszámlákon található összeg megegyezik a záró bankszámla kivonaton található egyenleggel, a pénztár értéke pénztárjelentéssel és címletjegyzékkel alátámasztott.

A *pénzeszközök* összegét az ellenőrzés elfogadta.

## EGYÉB AKTÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK

**Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások** 2022. évben nem voltak. A vizsgálat a mérleg sor értékét elfogadta.

## FORRÁSOK

### SAJÁT TŐKE

**Tartós tőke** az időszak végén nem volt.

Az **egyéb eszközök értéke** az év során nem változott, maradt 136 620 Ft.

A **felhalmozott eredmény** 932 523 Ft-ra változott az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetésével.

A **mérleg szerinti eredmény** 2022. évben -989 094 Ft veszteség volt.

Így a mérleg adatai szerint a **saját tőke** összesen 80 049 Ft volt, a főkönyvi kivonat adataival egyezően.

A *saját tőke* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### KÖTELEZETTSÉGEK

Csobánka Község Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatának a beszámoló szerint az időszak végén **kötelezettsége** nem keletkezett, mely a vonatkozó analitika adataival megegyezik.

A *kötelezettségek* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Csobánka Község Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatának **passzív időbeli elhatárolása** 2022.12.31-én nem volt. Az értéket az ellenőrzés elfogadta.



## EREDMÉNY

### BEVÉTELEK

Csobánka Község Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatának 2022. évben összesen 4 468 120 Ft **bevétele** keletkezett, melyből 2 468 120 Ft egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevétele, míg 2 000 000 Ft felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevétele. Az eredménykimutatás adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat vonatkozó adataival.

A *bevételek* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

A Nemzetiségi Önkormányzatnak 2022. évben 3 055 031 Ft **anyagjellegű ráfordítása** volt, melyből 255 492 Ft anyagköltség, 2 799 539 Ft pedig az igénybe vett szolgáltatások értéke. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

Az *anyagjellegű ráfordítások* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Csobánka Község Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatának 2022. évben a **személyi jellegű ráfordítása** nem volt.

A *személyi jellegű ráfordítások* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

A Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évben **értékcsökkenést** nem számolt el. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

Az *értékcsökkenési leírás* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Csobánka Község Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évben **egyéb ráfordításként** 2 402 185 Ft-ot számolt el, mely különféle dologi kiadásokból, valamint előzetesen felszámolt, le nem vonható áfából adódik. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

Az *egyéb ráfordítások* összegét az ellenőrzés elfogadta.

### PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

A Nemzetiségi Önkormányzatnak 2022. évben 2 Ft pénzügyi műveletekből keletkező bevétele volt, ebből adódó kiadása pedig nem volt. Így a **pénzügy műveletek eredménye** 2 Ft, melyet az ellenőrzés elfogadott.

### MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY

Csobánka Község Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatának 2022. évi **mérleg szerinti eredménye** -989 094 Ft veszteség volt. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

A *mérleg szerinti eredmény* értékét az ellenőrzés elfogadta.

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

**Keltezés: 2023.09.07.**

**Alírás:** *Bartha Szilvia*

**Név: Bartha Szilvia**  
**vizsgálatvezető**

**1. sz. melléklet a Cs-3/2023. sz. Belső ellenőrzési jelentéshez**

**TELJESSÉGI NYILATKOZAT**

Alulírott DR IMRE GA'BOR János (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. szeptember „12,

az ellenőrzött szervezet vezetője



**2. sz. melléklet a Cs-3/2023. 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. szeptember „12,

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

