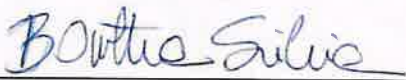



Csobánka Község Önkormányzat  
Ellenőrzés azonosító száma: 2/2024.

| Jóváhagyom |  |
|------------|--|
| Név:       | <b>Bartha Szilvia</b><br>belső ellenőrzési vezető                                  |
| Aláírás:   |  |
| Dátum:     | 2024. június 24.   |

| A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem: |   |
|---|---|
| Név:  | <b>dr. Imre Gábor</b><br>jegyző   |
| Aláírás:  |  |
| Dátum:  | 2024. június 25   |



### ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET

Az Önkormányzat 2023. évi beszámolójának alátámasztása című vizsgálatához

Kelt: 2024. június 24.

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

|   |  |
|---|--|
| <b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>                    | Bartha Szilvia E.V.  |
| <b>A vizsgálat célja:</b>                                 | Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2023. évi éves beszámolójának alátámasztása megfelelő-e, az alapadatok (leltárak, nyilvántartások) megfelelnek-e a valóságnak. |
| <b>Ellenőrzött szervezet(ek):</b>                         | Csobánka Község Polgármesteri Hivatala   |
| <b>Az ellenőrzés típusa:</b>                              | Pénzügyi-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>                               | 2023. év   |
| <b>Ellenőrzés időtartama:</b>                             | 2024.05.02-06.24.  |
| <b>Időigény (ellenőri órák száma):</b>                    | 20 munkaóra  |
| <b>Vizsgálatvezető:</b>                                   | Bartha Szilvia a 2024. 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 2023. 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, a Borostyán Természetvédő Óvoda, valamint a 2023-ban újonnan megnyitott Magocska Bölcsőde éves beszámolóit készítette el 2023. 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 beszámolók a főkönyvi kivonatok vonatkozó adataival, illetve az analitikákkal. Analitika minden esetben rendelkezésre állt.

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

Az intézményi beszámolók 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 /<br>Hatás | Javaslat | Intézkedést<br>igényel?<br>(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 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** 2023. évben az Önkormányzatnál 8 474 346 Ft értékben voltak, melyből 1 089 254 Ft vagyoni értékű jog, míg 8 385 092 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 2023. december 31-én 3 853 782 294 Ft volt, mely a főkönyvvel megegyezik. Ebből ingatlan és kapcsolódó vagyoni értékű jog 3 820 819 589 Ft, gépek, berendezések, felszerelések és járművek 27 331 284 Ft, beruházás, felújítás 5 631 421 Ft. Az analitikaként rendelkezésre bocsátott összesítő szerint az eszközök értéke 3 913 412 069 Ft, mely analitikából megállapítható, hogy a 011-es soron lévő 55 786 850 Ft értékű államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök okozzák az eltérést. Az említett eszközök a mérlegben kimutatásra nem kerülnek, ezért azt javítani nem szükséges.

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 2023. december 31-én nem voltak.

A mérleg sor értékét az ellenőrzés elfogadta.

## KÉSZLETEK

Csobánka Község Önkormányzatának **készlettel** 2023.12.31-én nem rendelkezett.

A *készletek* értékét az ellenőrzés elfogadta.

## KÖVETELÉSEK

Csobánka Község Önkormányzata **költségvetési évben esedékes követelésekkel** a beszámoló szerint összesen 62 766 718 Ft értékben rendelkezett. Ebből a *működési célú támogatásokból származó követelés* 10 900 Ft, az *adó- és egyéb közhatalmi tevékenységből származó követelés* 23 945 040 Ft, és a *működéssel kapcsolatos követelések* 24 058 288 Ft értékben, a *felhalmozási bevétellel kapcsolatos követelések* 1 398 695 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 *foglalkoztatottnak adott előlegek* 1 964 829 Ft értékben, a *túlfizetések* 2 086 640 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 2023. december 31-én 100 029 412 Ft **pénzeszközzel** rendelkezett, melyből 287 865 Ft a pénztárban, 87 927 438 Ft kincstáron kívüli forintszámlán, míg 11 814 114 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** 134 456 382 Ft-ra változott az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetésével.

A **mérleg szerinti eredmény** 2023. évben 294 610 769 Ft nyereség volt.

Így a mérleg adatai szerint a **saját tőke** összesen 3 967 582 244 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** 12 654 037 Ft volt, mely teljes egészében államháztartáson belüli megelőlegezés, *egyéb* hosszúlejáratú kötelezettség nem volt a beszámolóban.

A **rövid lejáratú kötelezettségek** értéke 1 661 651 Ft-ot tett ki 2023. év végén, melyből a költségvetési évben esedékes *dologi kiadások* 1 303 438 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 38 509 326 Ft volt.

A kötelezettségek értékét az ellenőrzés elfogadta.

### **PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

Csobánka Község Önkormányzatának a **passzív időbeli elhatárolása** 2023.12.31-én 15 564 433 Ft volt, melyből a költségek, ráfordítások elhatárolásból 7 023 606 Ft, míg a bevételek elhatárolásából 8 540 827 Ft adódik és melynek összege megegyezik az alátámasztó analitikával. Az értéket az ellenőrzés elfogadta.

### **EREDMÉNY**

#### **BEVÉTELEK**

Csobánka Község Önkormányzatának 2023. évben összesen 1 051 088 300 Ft **bevétele** keletkezett, melyből 132 458 320 Ft közhatalmi bevétel, 8 850 799 Ft eszközök és szolgáltatások értékesítéséből származó bevétel, 10 200 927 pedig egyéb tevékenység bevétele. Az egyéb eredményszemléletű bevételek összege 899 578 254 Ft, melyből 339 028 594 Ft központi működési célú támogatás, 23 851 945 Ft egyéb működési célú támogatás, 512 770 007 Ft felhalmozási célú támogatás, 23 927 708 Ft pedig különféle egyéb bevétel. Az eredménykimutatás adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat vonatkozó adataival.

A *bevételek* értékét az ellenőrzés elfogadta.

#### **ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**

Az Önkormányzatnak 2023. évben 90 358 593 Ft **anyagjellegű ráfordítása** volt, melyből 15 446 481 Ft anyagköltség, 72 826 365 Ft igénybe vett szolgáltatások értéke, 2 085 747 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 2023. évben a **személyi jellegű ráfordítása** 105 280 718 Ft volt, melyből 57 080 418 Ft bérköltség, 37 198 894 Ft személyi jellegű egyéb kifizetés, 11 001 406 Ft pedig bérjárulék volt. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

A *személyi jellegű ráfordítások* értékét az ellenőrzés elfogadta.

#### **ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**

Az Önkormányzat 2023. évben 46 0257 839 Ft **értékcsökkenést** számolt el. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

Az *értékcsökkenési leírás* értékét az ellenőrzés elfogadta.

#### **EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK**

Csobánka Község Önkormányzata 2023. évben **egyéb ráfordításként** 514 810 481 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 2023. évben 100 Ft pénzügyi műveletekből keletkező bevétele volt, ebből adódó kiadása pedig nem volt. Így a **pénzügy műveletek eredménye** 100 Ft, melyet az ellenőrzés elfogadott.

### **MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY**

Csobánka Község Önkormányzatának 2023. évi **mérleg szerinti eredménye** 294 610 769 Ft nyereség volt. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

*A mérleg szerinti eredmény értékét az ellenőrzés elfogadta.*

**Csobánka Község Önkormányzata 2023. évi mérleg és eredménykimutatása megbízható és valós képet mutat az Önkormányzat vagyonáról és eredményéről.**

## **POLGÁRMESTERI HIVATAL**

### **ESZKÖZÖK**

#### **IMMATERIÁLIS JAVAK**

A Csobánkai Polgármesteri Hivatal 2023. 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** 2023. december 31-én szintén csak 0-ra leírt összegben rendelkezett, amely azt jelenti, hogy beszerzései nem voltak.

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 2023. december 31-én készletekkel nem rendelkezett, melyet az ellenőrzés elfogadott.

#### **KÖVETELÉSEK**

Csobánka Község Polgármesteri Hivatala **követelésekkel** 23 555 Ft értékben rendelkezett 2023. 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 2023. december 31-én 672 023 Ft **pénzeszközzel** rendelkezett, melyből 412 305 Ft a pénztárban, 259 718 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 1 495 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** -7 860 423 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** – 628 742 Ft volt 2023. évben. Így a saját tőke összesen -8 418 165 Ft.

A *saját tőke* értékét az ellenőrzés elfogadta.

#### KÖTELEZETTSÉGEK

Csobánka Község Polgármesteri Hivatalának a beszámoló szerint 2023.12.31-én **kötelezettsége** 876 177 Ft volt, melyből 20 706 Ft *kapott előleg*, 6 Ft *járulék és szochó*, valamint 855 465 Ft *dologi kiadásokból* adódik. 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 8 239 061 Ft szerepel, melynek összege megegyezik az alátámasztó analitikával. Az értéket az ellenőrzés elfogadta.

### EREDMÉNY

#### BEVÉTELEK

Csobánka Község Polgármesteri Hivatalának 2023. évben összesen 132 045 555 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 2023. évben 10 954 168 Ft **anyagjellegű ráfordítása** volt, melyből 591 757 Ft anyagköltség, 10 452 411 Ft pedig igénybe vett szolgáltatások értéke. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

Az *anyagjellegű ráfordítások* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### **SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**

Csobánka Község Polgármesteri Hivatalának 2023. évben a **személyi jellegű ráfordítása** 119 649 184 Ft volt, melyből 88 365 995 Ft bérköltség, 16 465 778 Ft személyi jellegű egyéb kifizetés, 11 817 411 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 2023. évben 239 445 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 2023. évben **egyéb ráfordításként** 1 831 500 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 2023. évben sem pénzügyi műveletekből származó bevétele, sem kiadása nem keletkezett, melyet az ellenőrzés elfogadott. A pénzügyi műveletek eredménye így 0 Ft lett.

### **MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY**

Csobánka Község Polgármesteri Hivatalának 2023. évi **mérleg szerinti eredménye** -628 742 Ft nyereség volt. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

A *mérleg szerinti eredmény* értékét az ellenőrzés elfogadta.

**Csobánka Község Polgármesteri Hivatala 2023. 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 2023. 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** 2023. december 31-én nem rendelkezett, melyet az ellenőrzés elfogadott.

#### **KÖVETELÉSEK**

Az óvoda 2023. december 31-én 1 384 443 Ft **követeléssel** rendelkezett, melyből 517 252 Ft költségvetési évben esedékes és működési bevételből adódik. A mérlegben szereplő követelés összege megegyezik a vonatkozó analitika adataival.

Az **egyéb sajátos jellegű elszámolások** összege 867 191 Ft volt, ami mind átfutó tétel (foglalkoztatottaknak adott előleg és túlfizetés).

*Az ellenőrzés a követelések összegét elfogadta.*

## PÉNZESZKÖZÖK

2023. december 31-én a mérleg szerint 486 677 Ft **pénzeszközzel** rendelkeztek, melyből 9 130 Ft a pénztárban, míg 477 547 Ft 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 6 403 761 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 730 426 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 -2 274 434 Ft.

Így a **saját tőke** összesen -2 668 860 Ft volt.

A *saját tőke* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### KÖTELEZETTSÉGEK

A Borostyán Természetvédő Óvodának az időszak végén 834 105 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 2023. december 31-én **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** soron 10 109 636 Ft-ot számolt el, melynek összege egyezik az alátámasztó analitikával. Az értéket az ellenőrzés elfogadta.

## EREDMÉNY

### BEVÉTELEK

A Csobánkai Borostyán Természetvédő Óvodának 2023. évben összesen 164 514 438 Ft **bevétele** keletkezett, melyből 3 863 065 Ft tevékenység eredményszámlázatú bevételéből adódik. Az egyéb eredményszámlázatú bevételek összege 160 651 373 Ft, melyből 160 651 361 Ft központi működési célú támogatás, 12 Ft pedig egyéb eredményszámlázatú bevétel. Az eredménykimutatás adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat vonatkozó adataival.

A *bevételek* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Az Óvodának 2023. évben 29 289 971 Ft **anyagjellegű ráfordítása** volt, melyből 1 839 376 Ft anyagköltség, 27 450 595 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 2023. évben a **személyi jellegű ráfordítása** 131 267 170 Ft volt, melyből 104 242 827 Ft bérköltség, 10 664 689 Ft személyi jellegű egyéb kifizetés, 16 359 654 Ft pedig bérjárulék volt. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

A *személyi jellegű ráfordítások* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Az Óvoda 2023. évben 64 696 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 2023. évben **egyéb ráfordításként** 6 167 036 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 2023. 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 2023. évi **mérleg szerinti eredménye** -2 274 434 Ft nyereség volt. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.  
*A mérleg szerinti eredmény értékét az ellenőrzés elfogadta.*

**A Borostyán Természetvédő Óvoda 2023. évi mérlege és eredménykimutatása megbízható és valós képet mutat az óvoda vagyonáról és eredményéről.**



## CSOBÁNKAI MAGOCSKA BÖLCSŐDE

### ESZKÖZÖK

#### IMMATERIÁLIS JAVAK

A Csobánkai Magocska Bölcsőde 2023. évi mérlegében **immateriális javak** nem szerepelnek.

*Az immateriális javak értékét az ellenőrzés elfogadta.*

#### TÁRGYI ESZKÖZÖK

**Tárgyi eszközök** a mérlegben szintén nem kerültek kimutatásra.

*A tárgyi eszközök értékét az ellenőrzés elfogadta.*

#### BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A Magocska Bölcsőde 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 Magocska Bölcsőde **készletekkel** 2023. december 31-én nem rendelkezett, melyet az ellenőrzés elfogadott.

#### KÖVETELÉSEK

A Bölcsőde 2023. december 31-én **követeléssel** nem rendelkezett, melyet analitika is alátámaszt.

**Az egyéb sajátos jellegű elszámolások** soron szintén nem került kimutatásra összeg.

*Az ellenőrzés a követelések összegét elfogadta.*

#### PÉNZESZKÖZÖK

2023. december 31-én a mérleg szerint 50 404 Ft **pénzeszközzel** rendelkeztek, mely teljes egészében kincstáron kívüli forintszámlán volt megtalálható. 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** szintén nem rendelkezett.

## FORRÁSOK

### SAJÁT TŐKE

**Tartós tőke** a Magocska Bölcsődénél nem volt.

**Tőkeváltozás** szintén nem volt.

**Egyéb eszközök értéke** szintén nem kerültek kimutatásra.

**Költségvetési tartalék** az időszak végén nem volt.

Az eredménykimutatással alátámasztott **mérleg szerinti eredmény** pedig -774 584 Ft.

Így a **saját tőke** összesen -774 584 Ft volt.

A *saját tőke* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### KÖTELEZETTSÉGEK

A Magocska Bölcsődének az időszak végén **kötelezettsége** nem volt. A kötelezettségek értékét analitika is alátámasztja.

A *kötelezettségek* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### EGYÉB PASSZÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK

A Magocska Bölcsőde 2023. december 31-én **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** soron 824 988 Ft-ot számolt el, melynek összege egyezik az alátámasztó analitikával. Az értéket az ellenőrzés elfogadta.

## EREDMÉNY

### BEVÉTELEK

A Csobánkai Magocska Bölcsődének 2023. évben összesen 2 294 836 Ft **bevétele** keletkezett, mely teljes egészében központi működési célú támogatás bevétele. Az eredménykimutatás adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat vonatkozó adataival.

A *bevételek* értékét az ellenőrzés elfogadta.

### ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

A Bölcsődének 2023. évben 236 147 Ft **anyagjellegű ráfordítása** volt, melyből 234 994 Ft anyagköltség, 1 153 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 Magocska Bölcsődének 2023. évben a **személyi jellegű ráfordítása** 2 769 824 Ft volt, melyből 2 423 858 Ft bérköltség, 23 200 Ft személyi jellegű egyéb kifizetés, 322 766 Ft pedig bérjárulék volt. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

*A személyi jellegű ráfordítások értékét az ellenőrzés elfogadta.*

### **ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**

A Bölcsőde 2023. évben **értékcsökkenést** nem számolt el. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

*Az értékcsökkenési leírás értékét az ellenőrzés elfogadta.*

### **EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK**

A Csobánkai Magocska Bölcsőde 2023. évben **egyéb ráfordításként** 63 449 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 Bölcsődének 2023. évben pénzügyi műveletekből sem bevétele, sem kiadása nem volt. Így a **pénzügyi műveletek eredménye** 0 Ft, melyet az ellenőrzés elfogadott.

### **MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY**


A Csobánkai Borostyán Természetvédő Óvodának 2023. évi **mérleg szerinti eredménye** -774 584 Ft nyereség volt. Az eredménykimutatás adatai a főkönyv vonatkozó adataival megegyeznek.

*A mérleg szerinti eredmény értékét az ellenőrzés elfogadta.*

**A Csobánkai Magocska Óvoda 2023. évi mérlege és eredménykimutatása megbízható és valós képet mutat az óvoda vagyonáról és eredményéről.**

**Keltezés: 2024.06.24.**

**Aláírás:**



**Név: Bartha Szilvia**

**vizsgálatvezető**

1. sz. melléklet a Cs-2/2024. sz. Belső ellenőrzési jelentéshez

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott DE IMRE GÁBOR 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, 2024. június „31”



az ellenőrzött szervezet vezetője

*[Handwritten signature]*

2. sz. melléklet a Cs-2/2024. 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, 2024. június „27”



az ellenőrzött szervezet vezetője

*[Handwritten signature]*

\*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