

ELŐTERJESZTÉS

10. napirend

Szentkozmadombja Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2025. december 15. napján megtartásra kerülő soros, nyilvános képviselő-testületi ülésére.

Előterjesztés tárgya: Baki Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzés vizsgálati jelentésének tárgyalása, elfogadásáról döntés.
Előterjesztés készítője: Salamon Henrietta jegyző
Előterjesztő: Nagyné Varga Klára polgármester
Döntés formája: Képviselő-testületi határozat
Melléklet: Ellenőrzési jelentés

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2025. évben a hivatal működésének szabályszerűsége (szabályozottság, dokumentáció) került ellenőrzésre. Az ellenőrzés célja a működés szabályosságának értékelése.

A függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Kissné Bődör Gabriella végezte el megbízás alapján.

Fentiek figyelembevételével készült el a 2025. évről szóló éves, összefoglaló belső ellenőrzési vizsgálati jelentés, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

Az ellenőrzési jelentés áttekintését, megtárgyalását és annak elfogadását kérem a Képviselő-testülettől.

Határozati javaslat:

.../2025. (XII. 15.) Képviselő-testületi határozat:

Szentkozmadombja Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Baki Közös Önkormányzati Hivatal 2025. éves belső ellenőrzés vizsgálati jelentését, az előterjesztés szerint elfogadja.

Határidő: Azonnal

Felelős: Nagyné Varga Klára polgármester

Szentkozmadombja, 2025. december 11.



BAKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

...../2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Baki Közös Önkormányzati Hivatal témaellenőrzéséről

A vizsgálatot végző szerv: Baki Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzött szerv: Baki Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés tárgya: szabályozottság, dokumentálás.

A vizsgálat célja: A működés szabályosságának felülvizsgálata.

A vizsgált időszak : 2023. január 1-től, 2024. december 31-ig.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§. (4) bekezdése,
- Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet.

A vizsgálat módszere: témaellenőrzés

A helyszíni vizsgálat ideje: 2025. szeptember-október hónapok.

Az ellenőrzést végzi: Kissné Bődör Gabriella függetlenített belső ellenőr

Megbízólevél száma :

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (Szt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),

Az ellenőrzött időszak hivatalban levő vezetőinek neve, beosztása:

Salamon Henrietta jegyző

I. ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉS

Baki Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) 2025. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak alapján került sor a Hivatal működési tevékenységének felülvizsgálatára.

A témaellenőrzést a jegyző 2025. augusztus 29-én kiadott megbízó levele és a belső ellenőrzési vezető vizsgálati programja alapján végeztük el.

A Hivatal bizonylatait helyben dolgozták fel.

A Hivatal dolgozóinak bizonylatolási feladataival kapcsolatos teendőit munkaköri leírásokban rögzítették.

A helyszíni vizsgálat ideje alatt hatályos, hitelesített és megismerési záradékkal ellátott) munkaköri leírás az alábbiakról rendelkezett:

- munkáltató neve, címe,
- munkakör neve,
- köztisztviselő neve, személyi adatai,
- munkáltatói jogkör gyakorlója (jegyző),
- közvetlen felettese,
- iskolai végzettség, szakképzettség, egyéb képesítés,
- munkaidő,
- munkavégzés helye,

- helyettesítés rendje,
- munkakapcsolatok,
- köztisztviselő általános jogai,
- köztisztviselő általános kötelezettségei,
- általános szakmai feladatok,
- részletes szakmai feladatok szakterületenként,
- egyéb igazgatási feladatok,
- munkaköri leírás hatálya,
- záradék,
- keltezés és hitelesítés.

A munkaköri leírásban részletesen rögzítették minden, a munkakör ellátáshoz szükséges információt.

A bizonylatolással foglalkozó ügyintézők személyében a vizsgált időszak alatt változás nem történt.

A Hivatalnál külső ellenőrzés a vizsgált időszakot érintően nem volt.

A témaellenőrzés keretében a működés dokumentumai, a helyi szabályzatok és a gazdálkodási jogkörök értékelése is megtörtént.

A szabályozottság és a működés dokumentumai közül a Hivatal létrehozásáról szóló megállapodást, a Szervezeti és Működési Szabályzatot és az Alapító okiratot tekintettük át.

A működési rend keretében rövid áttekintésre került a Hivatal tevékenysége, továbbá a 2024. éves gazdálkodás rövid bemutatása.

A helyszíni vizsgálat ideje alatt a Hivatal dolgozói a kért adatokat, dokumentumokat az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották, a feltett kérdésekre válaszoltak, az ellenőrzés akadályoztatására nem került sor.

Összességében megállapítottuk, hogy a Hivatal működése alapvetően megfelelő volt. A működés többnyire jogszabályok és a helyi lehetőségek által behatárolt. A belső ellenőrzés során nem merült fel olyan tény, vagy adat, amely alapján a Hivatal dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntető eljárásra kellett volna sort keríteni.

A helyszíni ellenőrzés során a Hivatal érintett dolgozói vizsgálatunkat segítették, az ellenőrzés megszakítására vagy felfüggesztésére nem került sor.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A szabályozottság felülvizsgálata

Bak, Csertalajos, Gutorfölde, Pusztaszentlászló, Szentpéterfölde és Szentkozmadombja Községek Önkormányzatai képviselő-testületeinek 2024. november 27-én jóváhagyott megállapodása alapján Közös Önkormányzati Hivatal létrehozásában állapodtak meg.

A megállapodásban az alábbiakat rögzítették:

1. a Közös Önkormányzati Hivatal hivatalos megnevezése,
2. a megállapodás tárgya,
3. az igazgatási munka ellátásához szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítása,
4. a Hivatal fenntartásának, költségeihez történő hozzájárulás,
5. a Hivatal szabályozási feladatai,
6. a Hivatal létrehozásának és megszüntetésének szabályai,
7. a Hivatalhoz csatlakozás rendje,
8. a Hivatal személyzeti kérdések feletti jog gyakorlása,
9. a jegyző feletti munkáltatói jog gyakorlása,
- 10.a Hivatal elfogadott létszáma,
- 11.a Hivatal dolgozói feletti munkáltatói jog gyakorlása,
- 12.a jegyző és a képviselő-testületek kapcsolata,
- 13.egyéb rendelkezések,
- 14.hitelesítés,
- 15.záradék.

A Hivatal helyszíni vizsgálat idején hatályos alapító okirata 2025. május 29. napjától hatályos és abban az alábbiak kerültek rögzítésre:

- Jogsabályi rendelkezés,
- A költségvetési szerv megnevezése, székhelye, telephelye
- A költségvetési szerv alapításával és megszüntetésével összefüggő rendelkezések
- A költségvetési szerv irányítása, felügyelete
- A költségvetési szerv tevékenysége
- A költségvetési szerv szervezete és működése
- Záradék

A Hivatal vizsgált időpontban érvényes Szervezeti és Működési Szabályzata 2025. január 1-től hatályos.

A Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzat az alábbi főbb tartalommal készült:

1. Általános rendelkezések:
 - Szervezeti és Működési Szabályzat célja, hatálya, a működés alapja
 - a Hivatal adatai, alaptevékenysége,
2. A Hivatal jogállása, szervezeti felépítése, működési rendje, feladatai
3. A Hivatal működésének főbb szabályai
4. Záró rendelkezések
5. Hitelesítő aláírások
6. Záradék
7. Mellékletek:
 - szervezeti ábra
 - vagyonyilatkozat tételre köteleze munkakörök
 - képzettségi pótlékra jogosító munkakörök és képzettségek
 - ügyfélfogadási rend

A számviteli törvényben és az Ávr-ben előírt alábbi szabályzatokat elkészítették:

1. Számviteli politika
2. Eszközök és források leltározási szabályzata
3. Eszközök és források értékelési szabályzata
4. Pénzkezelési szabályzat
5. Számlarend
6. Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje
7. Integrált kockázatkezelési szabályzat
8. Beszerzési szabályzat
9. Gazdálkodási szabályzat
10. Önköltség számítási szabályzat,
11. Reprezentációs kiadások szabályzat,
12. Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata
13. Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat
14. Gépjármű üzemeltetési szabályzat
15. Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata
16. Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét
17. Ellenőrzési nyomvonal.

A Hivatal vizsgált időszak alatt érvényes, fentebb felsorolt szabályzatait különböző időpontú hatállyal készítették el és léptették hatályba.

A szabályzatok hatálya kiterjed a Hivatalra.

A szabályzatokban a Hivatal sajátosságai érvényre jutottak.

A szabályzatokat jóváhagyták, hatályba helyezték, a korábbi szabályzatok hatályon kívül helyezéséről gondoskodtak és maradéktalanul az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

A szabályzatok a pénzügyi-gazdasági munkához megfelelő alapot biztosítottak, a jogszabályi változások aktualizálása megtörtént.

A szabályzatokat a jegyző hagyta jóvá.

A szabályzatok folyamatos aktualizálásáért a jegyző a felelős.

A szabályzatokban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerték, annak tényét a szabályzatokhoz csatolt Megismerési nyilatkozatokon aláírásukkal igazolták.

Felhívjuk azonban a figyelmet, hogy a folyamatos változások miatt az éves felülvizsgálat jelentősége egyre nagyobb szerepet kap.

2.) A működési rend felülvizsgálata:

A Hivatalt jogutódos alakulással, 2020. január 1-én alapították.

A Hivatal önálló jogi személy, amely székhelye Bak.

A Hivatal vállalkozási tevékenységet nem folytat.

A Hivatal alaptevékenysége: Helyi önkormányzatok és társulások igazgatási tevékenysége.

A Hivatal a helyszíni vizsgálat időpontjában 1 telephellyel rendelkezett:

- Baki Közös Önkormányzati Hivatal Gutorföldei Kirendeltsége,

A Hivatal működésének egyes adatait a 2024. éves költségvetési beszámolóból készített 1-3. számú mellékleteiben mutattuk be.

Az 1. számú melléklet a 2024. éves költségvetési kiadásokat tartalmazza.

A kiadások között személyi juttatásokat, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adót, dologi kiadásokat és beruházásokat számoltak el. A 2024. éves eredeti előirányzat 114.309 e Ft-os összegét év közben 128.178 e Ft-ra módosították. A kiadások teljesítése a módosított előirányzatoktól 2 millió Ft-os mértékben elmaradó volt (126.254 e Ft).

A **személyi juttatások** között a Hivatalnál foglalkoztatottak (12 fő) bérét számoltak el. Az eredetileg tervezett 93.510 e Ft-os összeget év közben 104.847 e Ft-ra módosították.

Az előirányzat módosítás céljuttatás, projektprémiumot, illetve a külső személyi juttatásokat érintette a legnagyobb mértékben. Ennek egy része az önkormányzati választások lebonyolításához kapcsolódott.

A teljesítés a módosított előirányzat összegétől elmaradt és 103.967 e Ft lett (99,16 %-os teljesítés).

A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó tekintetében eredetileg 12.100 e Ft-ot terveztek, amit év közben csaknem 2 millió Ft-os mértékben módosítottak, 14.062 e Ft-ra. A teljesítés a módosított előirányzattal megegyező volt.

A dologi kiadások eredetileg tervezett 8.499 e Ft-os összeget év közben minimálisan növelték, 8.843 e Ft-ra. Az emelés a választások miatt történt, a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások, illetve az egyéb szolgáltatások tekintetében. A teljesítés az eredeti előirányzattól csaknem 1 millió Ft-tal elmaradt (7.885 e Ft, ami az üzemeltetési anyagok beszerzésének alulteljesítése miatt.

A teljesítési adatok azt mutatják, hogy a módosításokra szükség volt, kirívó eltérést nem tapasztaltunk.

Az önkormányzatnál 2024. évre eredetileg 200 e Ft értékű beruházást terveztek. Év közben megduplázták a beruházásra szánt összeget és már 427 e Ft-tal számoltak. A teljesítés a módosított előirányzattól 20 %-kal elmaradó összegű volt.

A 2. számú melléklet a 2024. éves költségvetési bevételeket tartalmazza.

A bevételek között működési célú támogatásokat államháztartáson belülről, bevételeket, továbbá finanszírozási bevételek realizáltak.

Bevételeként 2024. évben eredetileg 114.309 e Ft-os összegét év közben 128.178 e Ft-ra módosították. A bevételek teljesítése a módosított előirányzatoktól kis mértékben elmaradó volt (127.189 e Ft).

A működési célú támogatásokat államháztartáson belülről eredetileg 6.450 e Ft-os előirányzatot terveztek. A választások lebonyolításához kapott támogatás okán azonban év közben 7.942 e Ft-ra emelték bevételi előirányzatukat.

A támogatások teljesítése a módosított előirányzattal megegyező lett.

Bár eredetileg nem terveztek, de év közben realizáltak **működési bevételt**, 3.078 e Ft közvetített szolgáltatás formájában.

Ennek háttere a 2021-2024. évek közötti belső ellenőrzési tevékenység továbbszámlázott összege volt. A 4.067 e Ft-os módosított előirányzattól a teljesítés 25 %-kal maradt el.

A **finanszírozási bevételek** eredeti előirányzata 107.859 e Ft volt, amelyet év közben 116.169 e Ft-ra módosítottak és a teljesítés is ebben az összegben realizálódott. Itt számolták el egyrészt az irányítószervi támogatást (115.606 e Ft), illetve az előző évi költségvetési maradvány igénybe vételét (563 e Ft).

A 3. számú melléklet a 2023-2024. éves év végi mérleg adatokat mutatja be. A mérleg főösszege a nyitó 743 e Ft-ról 2.023 e Ft-ra emelkedett. Eszközoldalon befektetett eszközök, pénzeszközök és követelések, forrás oldalon pedig saját tőke, kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások szerepeltek.

A **befektetett eszközök** nyitó értéke 180 e Ft volt, amely év végére 105 e Ft-ra csökkent. A befektetett eszközök között csak gépek, berendezések, felszerelések, járművek szerepeltek. Év közben 269 e Ft értékű beszerzés történt, csökkenésként pedig 344 e Ft terv szerinti értékcsökkenés került elszámolásra.

A **pénzeszközök** állománya csaknem megduplázódott, 488 e Ft-ról, 861 e Ft-ra. A házipénztári készpénzállomány 64 e Ft-tal, míg a bankszámla egyenlege 308 e Ft-tal növekedett.

A **követelések** 74 e Ft-os nyitó állománya év végére 1.058 e Ft-ra emelkedett. Az emelkedést a működési bevételek elmaradása okozta (lásd ott).

A források főösszegének 172 %-os növekedése a **saját tőke** 2.877 e Ft-os, illetve a **kötelezettségek** 22 e Ft-os növekedésének, illetve a **passzív időbeli elhatárolásoknak** 1.619 e Ft-os csökkenésének a következménye.

A mellékletek adatai gyakorlatilag megmutatják, hogy a Hivatal gazdálkodása 2024. évben kiegyensúlyozott volt.

3.) A jogkörök gyakorlásának rendje:

a. A kötelezettségvállalás, utalványozás jogköre gyakorlásának rendje.

A kötelezettségvállalás és az utalványozás jogkörét a hatályos Gazdálkodási szabályzat tartalmazta.

Ezen szabályzat előírásainak értelmében kötelezettségvállalásra a Hivatal vezetője (jegyző), illetve az általa írásban megbízott személy jogosult.

A kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartására 2018. január 1-től az ASP ügyviteli szoftver modulját használták.

A nyilvántartás felépítése központi előírásokon alapul, kitöltése alapvetően megfelelő volt.

Utalványozásra az érvényesített okmány alapján a Hivatal vezetője (jegyző), illetve az általa írásban megbízott személy jogosult.

b. A kötelezettségvállalás ellenjegyzésének rendje.

A kötelezettségvállalás és az utalványozás ellenjegyzése gyakorlásának feladatait és az ellenjegyzést ellátókat a Hivatal gazdálkodási szabályzata tartalmazta.

A szabályzatban rögzítettek szerint a kötelezettségvállaláshoz kapcsolódik pénzügyi ellenjegyzés.

c. A szakmai teljesítés előírásszerű igazolásának rendje.

A szakmai teljesítés igazolásának feladatait és a feladatot ellátókat a Hivatal gazdálkodási szabályzata tartalmazta.

A szabályzatban rögzítették, hogy a kiadások teljesítésének és a bevételek beszedésének elrendelése előtt az alapbizonylatok alapján ellenőrizni, szakmailag igazolni kell azok jogosultságát, összecszerűségét, a szerződés, megrendelés, megállapodás teljesítését.

A Hivatalnál nem írták elő a bevételekre nézve a szakmai teljesítés igazolásának kötelezettségét.

A szakmai teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történő igazolását írták elő.

d. Az érvényesítési feladatok gyakorlásának rendje.

Az érvényesítők feladatait és a feladatot ellátókat a Hivatal gazdálkodási szabályzata tartalmazta.

A szabályzatban rögzítették, hogy az érvényesítés a teljesítés szakmai igazolása alapján a kiadás jogosultságának, összecszerúségének elismerését, valamint az előírt alaki követelmények betartásának ellenőrzését.

Az érvényesítési feladatokat ellátó személynek, a felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli végzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie.

Összességében megállapítható, hogy a Hivatalnál a működéshez szükséges alapvető szabályozási kereteket kialakították, annak érvényesülését biztosítják.

A mellékletek adatai azt mutatják, hogy a gazdálkodást befolyásoló jelentősebb tényező nem fordult elő 2024. évben.

A jogkörök gyakorlásán keresztül a működés alapfeltételeit és szabályszerűségét szintén érvényre juttatták.

A gazdálkodási feladatokat ellátó Iroda dolgozói az ellenőrzés végrehajtását segítették, a szükséges adatokat és információkat rendelkezésünkre bocsátották.

III. KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A helyszíni ellenőrzés során a belső ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tárt fel, így intézkedések megtételét nem írunk elő.

Zalaegerszeg, 2025. december 5.



Kiss Csaba
belső ellenőrzési vezető

IV. REALIZÁLÁSI ZÁRADÉK

Alulírott elismerem, hogy a vizsgálati jelentés két példányát átvettem, az abban foglaltakat megismertem. A feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében a szükséges intézkedéseket megteszem.

A vizsgálat megállapításaival kapcsolatban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet alapján

– **észrevételt nem teszek**

– **8 napon belül észrevételt kívánok tenni**

(A megfelelő szöveg aláhúzendó!)

Bak, 2025. december

Salamon Henrietta
jegyző

BAKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
2024. éves kiadásai

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat		összege	%-a
Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	74 000 000	74 993 081	74 993 081	100,00%
Céljuttatás, projektprémium (K1103)	0	6 810 026	6 810 026	100,00%
Jubileumi jutalom (K1106)	8 330 000	8 526 500	8 526 500	100,00%
Béren kívüli juttatások (K1107)	2 000 000	1 855 286	1 841 915	99,28%
Ruházati költségtérítés (K1108)	80 000	78 333	78 333	100,00%
Közlekedési költségtérítés (K1109)	1 300 000	1 700 000	917 892	53,99%
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	3 000 000	4 884 219	4 884 219	100,00%
Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	88 710 000	98 847 445	98 051 966	99,20%
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	3 000 000	1 633 000	1 633 000	100,00%
Egyéb külső személyi juttatások (K123)	1 800 000	4 366 323	4 281 667	98,06%
Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	4 800 000	5 999 323	5 914 667	98,59%
Személyi juttatások (=15+19) (K1)	93 510 000	104 846 768	103 966 633	99,16%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	12 100 000	14 061 504	14 061 504	100,00%
ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	13 521 068	0,00%
ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	118 025	0,00%
ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	422 411	0,00%
Szakmai anyagok beszerzése (K311)	1 500 000	35 000	31 073	88,78%
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	1 800 000	1 968 599	1 365 369	69,36%
Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	3 300 000	2 003 599	1 396 442	69,70%
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	1 849 000	1 925 433	1 920 498	99,74%
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	600 000	568 412	568 412	100,00%
Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	2 449 000	2 493 845	2 488 910	99,80%
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	200 000	129 493	129 493	100,00%
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	400 000	1 003 504	1 003 504	100,00%
Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	400 000	1 110 132	1 021 186	91,99%
Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	1 000 000	2 243 129	2 154 183	96,03%
Kiküldetések kiadásai (K341)	0	505 000	504 527	99,91%
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	0	505 000	504 527	99,91%
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	1 650 000	1 463 936	1 207 585	82,49%
Egyéb dologi kiadások (K355)	100 000	133 130	133 130	100,00%
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	1 750 000	1 597 066	1 340 715	83,95%
Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	8 499 000	8 842 639	7 884 777	89,17%
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	157 480	157 480	71 654	45,50%
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	197 051	197 051	100,00%
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	42 520	72 550	72 550	100,00%
Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	200 000	427 081	341 255	79,90%
Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	114 309 000	128 177 992	126 254 169	98,50%
KIADÁSOK FŐÖSSZESEN (K1-K9)	114 309 000	128 177 992	126 254 169	98,50%

BAKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
2024. éves bevételei

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat	előirányzat	összege	%-a
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	6 450 000	7 942 307	7 942 307	100,00%
ebből: egyéb fejezeti kezelési előirányzatok (B16)	0	0	7 942 307	0,00%
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	6 450 000	7 942 307	7 942 307	100,00%
Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)	0	4 064 454	3 077 454	75,72%
ebből: államháztartáson belül (B403)	0	0	3 077 454	0,00%
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	0	20	18	90,00%
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	0	20	18	90,00%
Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	0	2 500	872	34,88%
Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	0	4 066 974	3 078 344	75,69%
Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	6 450 000	12 009 281	11 020 651	91,77%
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	488 287	562 752	562 752	100,00%
Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	488 287	562 752	562 752	100,00%
Központi, irányító szervei támogatás (B816)	107 370 713	115 605 959	115 605 959	100,00%
Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	107 859 000	116 168 711	116 168 711	100,00%
Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	107 859 000	116 168 711	116 168 711	100,00%
BEVÉTELEK FŐÖSSZESEN (B1-B8)	114 309 000	128 177 992	127 189 362	99,23%

BAKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
2023-2024. éves mérlege

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31	Változás	
			összege	%-a
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	180 194	104 600	-75 594	58,05%
A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	180 194	104 600	-75 594	58,05%
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	180 194	104 600	-75 594	58,05%
C/II/1 Forintpénztár	84 595	149 190	64 595	176,36%
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	84 595	149 190	64 595	176,36%
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	403 692	711 538	307 846	176,26%
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	403 692	711 538	307 846	176,26%
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	488 287	860 728	372 441	176,28%
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	983 750	983 750	0,00%
D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	0	983 750	983 750	0,00%
D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	983 750	983 750	0,00%
D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	74 465	74 465	0	100,00%
D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	74 465	74 465	0	100,00%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	74 465	74 465	0	100,00%
D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	74 465	1 058 215	983 750	1421,09%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	742 946	2 023 543	1 280 597	272,37%
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	5 524 905	5 524 905	0	100,00%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 704 001	1 704 001	0	100,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	-15 586 374	-15 382 207	204 167	98,69%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	204 167	2 876 956	2 672 789	1409,12%
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-8 153 301	-5 276 345	2 876 956	64,71%
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	22 312	22 312	0,00%
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	22 312	22 312	0,00%
H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0	22 312	22 312	0,00%
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	8 896 247	7 277 576	-1 618 671	81,81%
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	8 896 247	7 277 576	-1 618 671	81,81%
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	742 946	2 023 543	1 280 597	272,37%