

E L Ő T E R J E S Z T É S
a Képviselő-testület 2025. május 20-i nyilvános ülésére

Tárgy: A 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet megalkotása, és a belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása

Előterjesztő: dr. Oláh Kálmán polgármester

Előkészítette: Parrag Éva pénzügyi ügyintéző
dr. Kiss Balázs Tamás aljegyző

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!

1./ 2024. évi zárszámadási rendelet

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. §-ában leírtak alapján a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

Az államháztartásról szóló törvény 91. §-a szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A zárszámadási rendelet tervezet a Magyar Államkincstár részre a KGR-K11 rendszerben feladott és elfogadott éves költségvetési beszámolóval összhangban került összeállításra.

A rendelet tervezet tartalmazza az Áht. 91. § (2) bekezdése szerinti mérleget és kimutatásokat az alábbi részletezettségben:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban,
- a pénzeszközök változásának bemutatását
- a többéves kihatóssal járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást, és
- a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban,
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárát, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagyonskimutatást, és
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Az előbbieken felsorolt mérlegeken és kimutatásokon túl a rendelettervezet részletesen tartalmazza a 2024. évi költségvetési és finanszírozási bevételek és kiadások eredeti és módosított előirányzatát, valamint az egyes költségvetési sorok teljesítését, a kiadások és bevételek teljesülésének kormányzati funkciókénti megbontását, és a maradvány meghatározását.

A **vagyon értéke** (eszközök források összesen) **mérleg főösszeg** az év végi zárást követően 2024. december 31-i fordulónappal a településen **2.494.503.955 Ft**, amiből a nemzeti vagyonba tartozó **befektetett eszközök nettó értéke 2.236.159.251** forintot tett ki.

A **követelések** állománya december 31-i fordulónappal a forgótőkével együtt **69.166.704** forint volt, míg a **kötelezettségek** állománya a sajátos elszámolásokkal együtt **26.231.054** forint volt.

A község meglévő pénzkészlete december 31-re 187.825.000 forint lett (9. melléklet). A Magyar Államkincstárnál vezetett számlán államkötvényben lévő értékpapírok állománya év végén 158.760.000 Ft volt. Az év végén képződött **maradvány 189.503.041 Ft**, ami az 5. mellékletben részletezett módon alakult ki.

A beszámolási időszak zárására keletkezett mérleg szerinti **eredmény 45.582.267 Ft**.

Finanszírozási műveletként hitel felvétel és hitel törlesztés a beszámoló időszakában nem jelentkezett.

Az önkormányzat 2024. évi működése során az alábbi főbb változások történtek a gazdálkodásban:

- a bevételek és a kiadások a módosított előirányzatnak megfelelően alakultak.
- a 2025.0. havi állami támogatással kapcsolatos államháztartáson belüli megelőlegezés a kiadási és bevételi oldalon egyaránt módosításra került.
- A személyi juttatások és járulékok teljesítése a módosított előirányzattól kevesebb lett..
- Egyéb tárgyi eszköz eladások és a telekeladások a módosított terveknek megfelelően történt.
- Az 4. melléklet szerinti részletezés alapján a beruházások teljesítése az eredeti előirányzatnál kevesebb lett, mert a módosult közben a beruházási koncepció.
- Felhalmozási célú támogatások: 56.345 e Ft party sétány kialakítására támogatás érkezett, seprűgéphez tartozék beszerzésre 9.587 eFt-ot kapott az Önkormányzat.

Összességében megállapíthatjuk, hogy a beszámolás időszakában a gazdálkodás pénzügyi egyensúlya biztosított volt, mivel a bevételek meghaladták a kiadásokat.

2./ Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat

Szintén benyújtásra kerül a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 11. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozat, amely szerint a költségvetési szerv vezetője köteles ebben a nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

3./ Belső ellenőrzési jelentés

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján a 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé kell terjeszteni jóváhagyásra. Az önkormányzat a belső ellenőri feladatokat a Balatonfüredi Többcélú Társulásban való részvétel útján látja el.

A belső ellenőr 2024. évi „**A pénzügyi és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése**” tárgyú ellenőrzési jelentése 2024. június 25-én készült el, amely az előterjesztéshez csatolásra került.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslat elfogadására.

HATÁROZATI JAVASLAT

I.

Zánka Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet-tervezetet elfogadja és ____/2025 (V. ...) számon önkormányzati rendeletei közé iktatja.

II.

Zánka Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2024. évre vonatkozó **belső ellenőrzési jelentést elfogadja.**

Zánka, 2025. május 16.

dr. Oláh Kálmán
polgármester

Zánka Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete
a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról
(tervezet)

[1] A rendelet célja, hogy Zánka Község Önkormányzata az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltak szerint az éves költségvetési beszámoló alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadás készítési kötelezettségének eleget tegyen.

[2] Zánka Község Önkormányzata az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

(1) Zánka Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) Zánka Község Önkormányzata 2024. évi költségvetésének teljesítését

- a) Költségvetési bevételek 747.888.783 Ft-ban
 - b) Finanszírozási bevételek 141.128.083 Ft-ban
 - c) Költségvetési működési célú kiadások 429.752.785 Ft-ban
 - d) Költségvetési felhalmozási célú kiadások 104.728.980 Ft-ban
 - e) Finanszírozási kiadások 165.032.060 Ft-ban
- határozza meg.

(2) A Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetésének teljesítését

- a) Költségvetési bevételek 28.810.214 Ft-ban
 - b) Finanszírozási bevételek 153.693.830 Ft-ban
 - c) Költségvetési működési célú kiadások 173.763.043 Ft-ban
 - d) Költségvetési felhalmozási célú kiadások 1.241.880 Ft-ban
 - e) Finanszírozási kiadások 0 Ft-ban
- határozza meg.

2. §

(1) Az önkormányzat 2024. évi zárszámadásához:

- a) Zánka Község Önkormányzata költségvetési bevételi előirányzatok teljesítésnek működési bevételek, felhalmozási bevételek, és finanszírozási bevételek szerinti részletezését az 1. melléklet,
- b) Zánka Község Önkormányzata a költségvetési kiadási előirányzatok teljesítésének működési kiadások, felhalmozási kiadások, és finanszírozási kiadások szerinti részletezését a 2. melléklet tartalmazza.

(2) Zánka Község Önkormányzata bevételeit és kiadásait kormányzati funkcióként a 3. melléklet tartalmazza.

(3) Zánka Község Önkormányzata fejlesztési kiadásait a 4. melléklet tartalmazza.

(4) Zánka Község Önkormányzata és a Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi maradványát az 5. melléklet szerint határozza meg.

3. §

(1) Zánka Község Önkormányzata és a Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal adósságállománnyal, az adósságot keletkeztető ügyletekből fennálló kötelezettségekkel nem rendelkezik.

(2) Zánka Község Önkormányzata és a Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal vagyonkimutatását a 6. melléklet tartalmazza.

(3) Az önkormányzat részesedéseit a 7. melléklet tartalmazza.

(4) Zánka Község Önkormányzata költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 8. melléklet alapján állapítja meg.

(5) Zánka Község Önkormányzata 2024. évi pénzeszközeinek változását a 9. melléklet alapján állapítja meg.

4. §

- (1) Az önkormányzat több éves kihatással járó döntéseket nem hozott.
- (2) A közvetett támogatásokat a 10. melléklet tartalmazza.
- (3) Zánka Község Önkormányzata költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámaikat főbb csoportokban a 11. melléklet tartalmazza.
- (4) Zánka Község Önkormányzata és a Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban összevontan a 12. melléklet alapján állapítja meg.
- (5) A Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal bevételeit és kiadásait a 13. melléklet részletezi.

5. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Zánka, 2025. május 20.

dr. Oláh Kálmán
polgármester

dr. Varga Viktória
jegyző

Bevételek (forintban)

	A	B	C	D	E	F	G
1	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Kötelező feladatok teljesítése	Önként vállalt feladatok teljesítése	Államigazgatási feladatok teljesítése
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása B111	104 824 466	104 864 466	104 864 466	104 864 466	0	0
3	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása B112	69 627 300	59 552 292	59 552 292	59 552 292	0	
4	Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása B1131	25 096 440	25 843 939	25 843 939	25 843 939	0	
5	Települési önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása B1132	24 033 851	25 980 792	25 980 792	25 980 792	0	
6	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása B114	2 345 780	5 995 720	5 995 720	5 995 720	0	
7	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások B115	0	6 903 010	6 903 010	6 903 010	0	0
8	Elszámolásból származó bevétel B116	0				0	0
9	Önkormányzatok működési támogatásai B11	225 927 837	229 140 219	229 140 219	229 140 219	0	0
10	Elvonások és befizetések bevételei				0	0	0
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről				0	0	0
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről				0	0	0
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről				0	0	0
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről B16	43 692 256	49 108 236	49 108 236	49 108 236	0	
15	Működési célú támogatások államháztartáson belülről B1	269 620 093	278 248 455	278 248 455	278 248 455	0	0
16	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások					0	0
17	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről				0	0	0
18	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről				0	0	0
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről				0	0	0
20	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről B25	65 912 813	65 931 861	65 931 861	65 931 861		

	A	B	C	D	E	F	G
21	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről B2	65 912 813	65 931 861	65 931 861	65 931 861	0	0
22	Magánszemélyek jövedelemadói				0	0	0
23	Társaságok jövedelemadói				0	0	0
24	Jövedelemadók				0	0	0
25	Szociális hozzájárulási adó és járulékok				0	0	0
26	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók				0	0	0
27	Vagyoni típusú adók B34	80 000 000	83 338 000	83 337 964	83 337 964	0	0
28	Értékesítési és forgalmi adók B351	52 000 000	115 423 000	115 423 006	115 423 006	0	0
29	Fogyasztási adók				0	0	0
30	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók				0	0	0
31	Gépjárműadók	0			0	0	0
32	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók B355	22 000 000	21 165 000	21 165 000	21 165 000	0	0
33	Termékek és szolgáltatások adói B35	74 000 000	136 588 000	136 588 006	136 588 006	0	0
34	Egyéb közhatalmi bevételek B36	1 950 000	1 550 000	1 513 881	1 513 881	0	0
35	Közhatalmi bevételek B3	155 950 000	221 476 000	221 439 851	221 439 851	0	0
36	Készletértékesítés ellenértéke B401				0		0
37	Szolgáltatások ellenértéke B402	99 100 000	120 000 000	120 122 926	3 279 907	116 843 019	0
38	Közvetített szolgáltatások ellenértéke B403	500 000	1 000 000	947 470	353 779	593 691	0
39	Tulajdonosi bevételek				0		0
40	Ellátási díjak B405		47 000		0		0
41	Kiszámlázott általános forgalmi adó B406	29 503 937	28 500 000	28 121 047	2 692 866	25 428 181	0
42	Általános forgalmi adó visszatérítése B407	2 643 000	2 643 000	2 643 000	2 643 000		0
43	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek B4081		16 384 032	16 384 032	16 384 032		0
44	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek B4082	8 000	12 721	12 721	12 721		0
45	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	8 000	16 396 753	16 396 753	16 396 753	0	0
46	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei				0	0	0
47	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei				0	0	0
48	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei				0	0	0
49	Biztosító által fizetett kártérítés B408		1 005 651	1 005 651	371 651	634 000	0
50	Egyéb működési bevételek B411	6 000	1 539 000	1 539 052	1 228 003	311 049	0
51	Működési bevételek	131 760 937	171 131 404	170 775 899	26 965 959	143 809 940	0
52	Immateriális javak értékesítése				0	0	0
53	Ingatlanok értékesítése B52	31 496 063	9 448 819	9 448 819	9 448 819	0	0
54	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése B53	0	35 000	35 000	35 000	0	0

	A	B	C	D	E	F	G
55	Részesedések értékesítése				0	0	0
56	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek				0	0	0
57	Felhalmozási bevételek B5	31 496 063	9 483 819	9 483 819	9 483 819	0	0
58	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről				0	0	0
59	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól				0	0	0
60	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől				0	0	0
61	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről					0	0
62	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök B65		738 898	738 898	738 898	0	0
63	Működési célú átvett pénzeszközök B6	0	738 898	738 898	738 898	0	0
64	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről				0	0	0
65	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól				0	0	0
66	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől				0	0	0
67	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				0	0	0
68	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök		1 270 000	1 270 000	1 270 000	0	0
69	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	1 270 000	1 270 000	1 270 000	0	0
70	Költségvetési bevételek	654 739 906	748 280 437	747 888 783	604 078 843	143 809 940	0
71	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				0	0	0
72	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól				0	0	0
73	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				0	0	0
74	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről				0	0	0
75	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése B8121	0				0	0
76	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása				0	0	0
77	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	50 000 000	50 000 000			0	0
78	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása				0	0	0
79	Belföldi értékpapírok bevételei B812	50 000 000	50 000 000	0	0	0	0
80	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele B8131	129 512 984	129 512 984	129 512 984	129 512 984	0	0

	A	B	C	D	E	F	G
81	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele				0	0	0
82	Maradvány igénybevétele B813	129 512 984	129 512 984	129 512 984	129 512 984	0	0
83	Államháztartáson belüli megelőlegezések B814		11 615 099	11 615 099	11 615 099	0	0
84	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése				0	0	0
85	Központi, irányító szervi támogatás				0	0	0
86	Lekötött bankbetétek megszüntetése				0	0	0
87	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei				0	0	0
88	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei				0	0	0
89	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei				0	0	0
90	Tulajdonosi kölcsönök bevételei				0	0	0
91	Belföldi finanszírozás bevételei B81	179 512 984	191 128 083	141 128 083	141 128 083	0	0
92	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése				0	0	0
93	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése				0	0	0
94	Külföldi értékpapírok kibocsátása				0	0	0
95	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől				0	0	0
96	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől				0	0	0
97	Külföldi finanszírozás bevételei				0	0	0
98	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei				0	0	0
99	Váltóbevételek				0	0	0
100	Finanszírozási bevételek B8	179 512 984	191 128 083	141 128 083	141 128 083	0	0
101	Bevételek összesen	834 252 890	939 408 520	889 016 866	745 206 926	143 809 940	0

Kiadások (forintban)

	A	B	C	D	E	F	G
1	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Kötelező feladatok teljesítése	Önként vállalt feladatok teljesítése	Államigazgatási feladatok teljesítése
2	Törvény szerinti illetmények, munkabérek K1101	72 852 000	72 547 000	65 647 326	60 859 706	4 787 620	0
3	Normatív jutalmak				0		0
4	Céljuttatás, projektprémium K1103	6 100 000	6 100 000	5 724 480	5 344 480	380 000	0
5	Készletléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat K1104	1 400 000	1 400 000	1 234 209	748 937	485 272	0
6	Végkielégítés				0		0
7	Jubileumi jutalom				0		0
8	Béren kívüli juttatások K1107	2 800 000	2 800 000	2 535 051	2 335 251	199 800	0
9	Ruházati költségtérítés				0		0
10	Közlekedési költségtérítés K1109	800 000	800 000	551 198	495 398	55 800	0
11	Egyéb költségtérítések K1110						0
12	Lakhatási támogatások				0		0
13	Szociális támogatások				0	0	0
14	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai K1113	4 350 000	5 350 000	3 559 569	1 359 569	2 200 000	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai K11	88 302 000	88 997 000	79 251 833	71 143 341	8 108 492	0
16	Választott tisztségviselők juttatásai K121	13 623 000	13 623 000	12 744 657	12 744 657	0	0
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások K122	3 190 000	3 190 000	1 891 105	1 231 105	660 000	0
18	Egyéb külső személyi juttatások K123	2 000 000	2 700 000	2 084 023	2 084 023		0
19	Külső személyi juttatások K12	18 813 000	19 513 000	16 719 785	16 059 785	660 000	0
20	Személyi juttatások K1	107 115 000	108 510 000	95 971 618	87 203 126	8 768 492	0
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó K2	15 164 628	15 385 628	11 231 309	10 580 842	650 467	0
22	Szakmai anyagok beszerzése K311	1 000 000	1 000 000	273 193	273 193	0	0
23	Üzemeltetési anyagok beszerzése K312	17 200 000	18 200 000	15 733 972	10 551 271	5 182 701	0
24	Árubeszerzés				0	0	0
25	Készletbeszerzés K31	18 200 000	19 200 000	16 007 165	10 824 464	5 182 701	0
26	Informatikai szolgáltatások igénybevétele K321	1 400 000	1 400 000	1 210 517	1 108 509	102 008	0
27	Egyéb kommunikációs szolgáltatások K322	1 100 000	1 200 000	1 070 371	1 011 093	59 278	0
28	Kommunikációs szolgáltatások K32	2 500 000	2 600 000	2 280 888	2 119 602	161 286	0
29	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	15 700 000	14 650 000	11 307 260	10 574 848	732 412	
30	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	3 000 000	3 798 000	2 802 899	2 802 899	0	
31	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	3 850 000	7 038 000	6 041 096	897 076	5 144 020	0
32	Vásárolt élelmiszer K332	150 000	150 000	0	0	0	0

	A	B	C	D	E	F	G
33	Bérleti és lízing díjak K333	506 000	606 000	546 707	430 353	116 354	0
34	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások K334	11 100 000	12 600 000	9 389 540	5 460 198	3 929 342	0
35	Közvetített szolgáltatások	250 000	250 000	7 179	7 179	0	0
36	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások K336	2 500 000	1 500 000	1 432 300	1 432 300	0	0
37	Egyéb szolgáltatások K337	75 775 000	75 775 000	73 296 953	29 083 512	44 213 441	0
38	Szolgáltatási kiadások K33	112 831 000	116 367 000	104 823 934	50 688 365	54 135 569	0
39	Kiküldetések kiadásai K341	500 000	500 000	292 701	292 701	0	0
40	Reklám- és propagandakiadások	250 000	250 000	0	0	0	0
41	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások K34	750 000	750 000	292 701	292 701	0	0
42	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó K351	35 877 870	29 500 000	26 397 935	11 591 258	14 806 677	0
43	Fizetendő általános forgalmi adó K352	15 723 937	17 362 000	17 362 000	0	17 362 000	0
44	Kamatkiadások K353	821 648	821 648	145 384	145 384	0	0
45	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai		2 000	354	354	0	0
46	Egyéb dologi kiadások K366	1 008 272	1 008 272	844 810	844 802	8	0
47	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások K35	53 431 727	48 693 920	44 750 483	12 581 798	32 168 685	0
48	Dologi kiadások K3	187 712 727	187 610 920	168 155 171	76 506 930	91 648 241	0
49	Társadalombiztosítási ellátások				0	0	0
50	Családi támogatások				0	0	0
51	ebből: egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások				0	0	0
52	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések				0	0	0
53	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások				0	0	0
54	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások				0	0	0
55	Lakhatással kapcsolatos ellátások				0	0	0
56	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai				0	0	0
57	Egyéb nem intézményi ellátások K48	4 640 000	4 740 000	4 735 431	4 735 431	0	0
58	ebből: egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás			580 000	580 000	0	0
59	települési támogatás K48	4 640 000	4 740 000	3 920 000	3 920 000	0	0
60	az önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírás alapján) adott más ellátás	0	0	215 431	215 431	0	0
61	Ellátottak pénzbeli juttatásai K4	4 640 000	4 740 000	4 735 431	4 735 431	0	0
62	Nemzetközi kötelezettségek	0	0	0	0	0	0
63	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	3 858 274	3 858 274	2 293 522	2 293 522	0	0
64	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései K5022	19 550 187	19 550 187	19 550 187	19 550 187	0	0

	A	B	C	D	E	F	G
65	Egyéb elvonások és befizetések K5023	0	0	0	0	0	0
66	Elvonások és befizetések K502	23 408 461	23 408 461	21 843 709	21 843 709	0	0
67	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	0			0	0	0
68	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	0			0	0	0
69	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	0			0	0	0
70	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre K506	123 500 000	118 805 000	118 729 347	118 729 347		0
71	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	0			0	0	0
72	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre				0	0	0
73	Árkiegészítések, ártámogatások	0			0	0	0
74	Kamattámogatások	0			0	0	0
75	Működési célú támogatások az Európai Uniónak	0			0	0	0
76	Egyéb műk. támogatások államháztartáson kívülre K512	2 000 000	9 106 200	9 086 200	9 086 200		0
77	Tartalékok K513	2 000 000	51 000 000		0	0	0
78	Egyéb működési célú kiadások K5	127 500 000	178 911 200	127 815 547	127 815 547	0	0
79	Immateriális javak beszerzése, létesítése K61				0	0	0
80	Ingatlanok beszerzése, létesítése K62	73 975 119	79 770 618	73 936 674	73 936 674	0	0
81	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése K63	350 000	350 000	0	0	0	0
82	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése K64	10 083 835	13 402 335	9 148 514	8 636 322	512 192	0
83	Részesedések beszerzése				0	0	0
84	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások				0	0	0
85	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó K67	22 790 417	23 697 348	21 643 792	21 505 499	138 293	0
86	Beruházások K6	107 199 371	117 220 301	104 728 980	104 078 495	650 485	0
87	Költségvetési kiadások összesen	572 740 187	635 786 510	534 481 765	432 764 080	101 717 685	
88	Ingatlanok felújítása K71	0	0	0	0	0	0
89	Informatikai eszközök felújítása				0	0	0
90	Egyéb tárgyi eszközök felújítása				0	0	0
91	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó K74					0	0
92	Felújítások K7	0	0	0	0	0	0

	A	B	C	D	E	F	G
93	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	0			0	0	0
94	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	0			0	0	0
95	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	0			0	0	0
96	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre K84	0	0	0	0	0	0
97	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	0			0	0	0
98	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	0			0	0	0
99	Lakástámogatás	0			0	0	0
100	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre				0	0	0
101	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0	0	0	0	0
102	Felhalmozási tartalék K513	50 000 000	88 589 950		0		
103	Egyéb felhalmozási célú kiadások K8	50 000 000	88 589 950	0	0	0	0
104	Költségvetési kiadások	622 740 187	724 376 460	534 481 765	432 764 080	101 717 685	0
105	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	0			0	0	0
106	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	0			0	0	0
107	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	0			0	0	0
108	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	0	0	0	0	0	0
109	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása K9122	0	0		0	0	0
110	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása K9122	50 000 000	50 000 000	0	0	0	0
111	Kincstárjegyek beváltása	0	0	0	0	0	0
112	Éven belüli belföldi értékpapírok beváltása	0	0	0	0	0	0
113	Belföldi kötvények beváltása	0	0	0	0	0	0
114	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	0	0	0	0	0	0
115	Belföldi értékpapírok kiadásai	50 000 000	50 000 000	0	0	0	0
116	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0			0	0	0
117	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése K914	7 818 873	11 338 230	11 338 230	11 338 230	0	0
118	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása K915	153 693 830	153 693 830	153 693 830	153 693 830	0	0
119	Pénzeszközök betétként elhelyezése	0			0	0	0

	A	B	C	D	E	F	G
120	Pénzügyi lízing kiadásai	0			0	0	0
121	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	0			0	0	0
122	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	0			0	0	0
123	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	0			0	0	0
124	Tulajdonosi kölcsönök kiadásai	0			0	0	0
125	Belföldi finanszírozás kiadásai K91	161 512 703	165 032 060	165 032 060	165 032 060	0	0
126	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása				0	0	0
127	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	0			0	0	0
128	Külföldi értékpapírok beváltása	0			0	0	0
129	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	0			0	0	0
130	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek	0			0	0	0
131	Külföldi finanszírozás kiadásai	0			0	0	0
132	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	0			0	0	0
133	Váltókiadások	0			0	0	0
134	Finanszírozási kiadások	211 512 703	215 032 060	165 032 060	165 032 060	0	0
135	Kiadások összesen	834 252 890	939 408 520	699 513 825	597 796 140	101 717 685	0

Bevételek és kiadások kormányzati funkcióként (forintban)

	A	B	C	D
1	Kiadások			
2	COFOG	MEGNEVEZÉS	Létszám (fő)	Teljesítés
3	011130	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	7	25 694 420
4	013320	Köztetető-fenntartás és -működtetés		1 162 989
5	013350	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok		105 334 758
6	016030	Állampolgársági ügyek		20 990
7	018010	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel		13 631 752
8	018020	Központi költségvetési befizetések		19 550 187
9	018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek		281 179 377
10	045160	Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása		-
11	051020	Nem veszélyes (települési) hulladék összetevőinek válogatása, elkülönített begyűjtése, szállítása, átrakása		539 750
12	064010	Közvilágítás		12 164 695
13	066010	Zöldterület-kezelés	3	16 632 414
14	066020	Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	5	75 423 152
15	072111	Háziorvosi alapellátás		1 200
16	072112	Háziorvosi ügyeleti ellátás		
17	081061	Szabadidős park, fürdő és strandszolgáltatás	1	101 717 685
18	082042	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása		392 688
19	082044	Könyvtári szolgáltatások	1	4 909 347
20	082091	Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése		7 435
21	082092	Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása	2	24 638 941
22	083030	Egyéb kiadói tevékenység		1 726 323
23	084031	Civil szervezetek működési támogatása		330 000
24	091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai		
25	096015	Gyermekek nevelése köznevelési intézményben		
26	104031	Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása		
27	104042	Család- és gyermekjóléti szolgáltatások		
28	104051	Gyermekevédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások		
29	106020	Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások		400 050
30	107051	Szociális étkeztetés szociális konyhán		
31	107052	Házi segítségnyújtás	1	7 782 389
32	107053	Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás		
33	107060	Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások		6 273 283
34	900020	Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről		
35	900060	Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek		
36	*	Összesen:	20	699 513 825
37	Bevételek			

	A	B	C	D
38	COFOG	MEGNEVEZÉS	Teljesítés	
39	011130	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	4 544 932	
40	013320	Köztemető-fenntartás és -működtetés	420 000	
41	013330	Pályázat- és támogatáskezelés, ellenőrzés	54 400	
42	013350	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	15 262 557	
43	016030	Állampolgársági ügyek	200 000	
44	018010	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	240 755 318	
45	018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek	245 553 791	
46	066020	Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	1 169 557	
47	081061	Szabadidős park, fürdő és strandszolgáltatás	143 809 940	
48	082042	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása		
49	082044	Könyvtári szolgáltatások		
50	082092	Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása	106 008	
51	083030	Egyéb kiadói tevékenység	33 000	
52	107052	Házi segítségnyújtás	-	
53	900020	Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről	220 723 331	
54	900060	Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek	16 384 032	
55	*	Összesen:	889 016 866	

2024. évi fejlesztési kiadások (forintban)

	A	B	C	D	E	F	G
1		Eredeti előirányzat			Teljesítés		
2	Megnevezés	Nettó összeg	ÁFA	Bruttó összeg	Nettó összeg	ÁFA	Bruttó összeg
3	Parti sétány	59 055 118	15 944 882	75 000 000	59 221 674	15 782 492	75 004 166
4	Seprűgéphez Adapterek (hótoló, sószoró stb.)	7 533 835	2 034 135	9 567 970	7 533 835	2 034 135	9 567 970
5	Kisértékű tárgyeszközök beszerzése	1 500 000	405 000	1 905 000	603 093	162 835	765 928
6	Strandi pénztáros fülke klíma 2 db	600 000	162 000	762 000	492 586	132 998	625 584
7	Padok Aranyhíd u.	800 000	216 000	1 016 000			0
8	71. sz. út villasor között út, közmű Tervezési sz. 20%	2 160 000	583 200	2 743 200	2 160 000	583 200	2 743 200
9	Tervezési feladatok szolgálati lakás	4 000 000	1 080 000	5 080 000	2 115 000	0	2 115 000
10	Tervezési feladat Óvoda épület tetőtér építése tanulmányterv	760 000	205 200	965 200	760 000	205 200	965 200
11	Tájház wc kialakítás, felújítása	8 000 000	2 160 000	10 160 000			0
12	Villasor utca E.On hálózati csatlakozási díj és földkábel létesítési díj 19101435 előleg						
13	Autó töltő stb				519 000	140 130	659 130
14	Fő utcai-Ady Endre utcai gyalogos átkelőhely tervei				1 000 000	270 000	1 270 000
	71. sz. út villasor között út, közmű Tervezési sz. 80% 2024-es tervben 2025.01.08-án utalva				8 640 000	2 332 800	10 972 800
15	Beruházások összesen	84 408 953	22 790 417	107 199 370	83 045 188	21 643 790	104 688 978
16							
17	Felújítások összesen	0	0	0	0	0	0
18	Beruházások és felújítások összesen:	84 408 953	22 790 417	107 199 370	83 045 188	21 643 790	104 688 977
19	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadás	0	0	0			
20	Felhalmozási célú kölcsön nyújtása	0	0	0			
21	Felhalmozási kiadások összesen:	84 408 953	22 790 417	107 199 370	83 045 188	21 643 790	104 688 977

Zánka Község Önkormányzat Maradványkimutatás (forintban)

	A	B
1	Megnevezés	Összeg
2	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	747 888 783
3	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	534 481 765
3	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	213 407 018
4	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	141 128 083
5	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	165 032 060
6	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	-23 903 977
7	A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	189 503 041
8	C) Összes maradvány (=A+B)	189 503 041
9	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	
10	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	189 503 041
Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal Maradványkimutatás (adatok Ft-ban)		
srsz	A	B
11	Megnevezés	Összeg
12	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	15 066 510
13	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	175 004 923
14	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-159 938 413
15	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	167 437 534
16	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	167 437 534
17	A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	7 499 121
18	C) Összes maradvány (=A+B)	7 499 121
19	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0
20	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	7 499 121

Vagyonkimutatás Zánka Község Önkormányzat

		A	B	C	D	E	F	G	H	I
1		Eszközök	Állományi érték							
			2023				2024			
			Forgalom képtelen törzsvagy on	Korlátoz ottan forgalom képes törzsvag yon	Törzsv agyono n kívüli egyéb vagyon	Összese n	Forgalo mképtel en törzsva gyon	Korláto zottan forgalo mképes törzsva gyon	Törzsva gyonon kívüli egyéb vagyon	Összese n
2	1.	Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0
3	2.	Szellemi termékek	0	49 386	0	49 386	0	0	0	0
4	3.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
5	I.	Immateriális javak összesen	0	49 386	0	49 386	0	0	0	0
6	1.	Ingatlanok és a kapcs. vagyoni ért. jogok	1 019 733 584	744 002 793	188 435 713	1 952 172 090	1 049 429 797	727 259 101	187 484 284	1 964 173 182
7	2.	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	0	90 845 414	90 845 414	0	0	77 779 947	77 779 947
8	3.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0
9	4.	Beruházások, felújítások	0	20 321 122	0	20 321 122	0	25 596 122	0	25 596 122
10	5.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
11	II.	Tárgyi eszközök összesen	1 019 733 584	764 323 915	279 281 127	2 063 338 626	1 049 429 797	752 855 223	265 264 231	2 067 549 251
12	1.	Tartós részesedések	9 840 000	0	0	9 840 000	9 850 000	0	0	9 850 000
13	2.	- ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	9 840 000	0	0	9 840 000	9 850 000	0	0	9 850 000
14	3.	- ebből: egyéb tartós részesedések	0	0	0	0	0	0	0	0
15	4.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	158 760 000	158 760 000	0	0	158 760 000	158 760 000
16	5.	- ebből: államkötvények	0	0	158 760 000	158 760 000	0	0	158 760 000	158 760 000
17	6.	-ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0	0	0	0	0	0
18		Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
19	II I.	Befektetett pénzügyi eszközök összesen	9 840 000	0	158 760 000	168 600 000	9 850 000	0	158 760 000	168 610 000

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
20	1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0
21	2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
22	IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
23	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 029 573 584	764 373 301	438 041 127	2 231 988 012	1 059 279 797	752 855 223	424 024 231	2 236 159 251
	A	B	C	D	E				
1	Megnevezés	Forgalom képtelen törzsvagy on bruttó értéke	Korlátozottan forgalom képes vagyon bruttó értéke	Üzleti vagyon bruttó értéke	Összesen				
2	A) Befektetett eszközök								
3	I. Immateriális javak				27 832 747				
4	1. Vagyoni értékű jogok	0	64 134		64 134				
5	ebből: 0-ig leírt vagyoni értékű jogok	0	64 134		64 134				
6	2. Szellemi termékek	0	27 648 613	120 000	27 768 613				
7	ebből: 0-ig leírt szellemi termékek	0	27 298 613	120 000	27 418 613				
8	Ebből: kisértékű vagyoni értékű jogok		64 134		64 134				
9	Kisértékű szellemi termékek		0		0				
10	II. Tárgyi eszközök				2 655 157 635				
11	1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 287 320 871	923 599 497	194 469 826	2 405 390 194				
12	ebből: 0-ig leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	73 000	0	0	73 000				
13	2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	8 106 108	216 065 211	224 171 319				
14	ebből: Kulturális javak	0	0	600 000	600 000				
15	ebből: 0-ig leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	8 106 108	74 590 594	82 696 702				

	A		B	C	D	E	F	G	H	I
16		Ebből: kisértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	30 487 812			30 487 812				
17		3. Tenyészállatok	0	0	0	0				
18		4. Beruházások, felújítások	25 596 122			25 596 122				
19		5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0				
20		III. Befektetett pénzügyi eszközök				168 600 000				
21		1. Tartós részesedések	9 850 000			9 840 000				
22		2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	158 760 000			158 760 000				
23		3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0			0				
24		IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0				
25		B) Forgóeszközök				0				
26		I. Készletek	0			0				
27		II. Érékpapírok	0			0				
28		C) Pénzeszközök				187 825 000				
29		I. Lekötött bankbetétek	0			0				
30		II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	143 575			143 575				
31		III. Forintszámlák	187 681 425			187 681 425				
32		IV. Devizaszámlák	0			0				
33		01-02. számlacsoportba nyilvántartott eszközök	0	255 097 590	14 690 735	269 788 325				
34		Államháztartáson belülre vagyonkezelésbe adott eszközök	0	255 097 590	14 690 735	269 788 325				
Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal										
Vagyonkimutatás										forintban
	A		B	C	D	E	F	G	H	I
1	Eszközök		Állományi érték							
			2023. év				2024. év			
2	1.	Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0
3	2.	Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0	0	0
4	3.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
5	I.	Immateriális javak összesen	0	0	0	0	0	0	0	0

		A	B	C	D	E	F	G	H	I
6	1.	Ingatlanok és a kapcs. vagyoni ért. jogok	0	0	0	0	0	0	0	0
7	2.	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	0	100 894	100 894	0	0	19 070	19 070
8	3.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0
9	4.	Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0
10	5.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
11	II.	Tárgyi eszközök összesen	0	0	100 894	100 894	0	0	19 070	19 070
12	1.	Tartós részesedések	0	0	0	0	0	0	0	0
13	2.	- ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0
14	3.	- ebből: egyéb tartós részesedések	0	0	0	0	0	0	0	0
15	4.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0
16	5.	- ebből: államkötvények	0	0	0	0	0	0	0	0
17	6.	-ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0	0	0	0	0	0
18		Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
19	II I.	Befektetett pénzügyi eszközök összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
20	1.	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0
21	2.	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
22	IV .	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
23		NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0	0	100 894	100 894	0	0	19 070	19 070
		A	B	C	D	E				
1		Megnevezés	Forgalom képtelen törzsvagy on bruttó értéke	Korlátoz ottan forgalom képes vagyon bruttó értéke	Üzleti vagyon bruttó értéke	Összesen				
2		A) Befektetett eszközök								
3		I. Immateriális javak			62 000					
4		1. Vagyoni értékű jogok	0	62 000	0	62 000				
5		ebből: 0-ig leírt vagyoni értékű jogok	0	62 000	0	62 000				

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
6	2. Szellemi termékek	0	0	0	0				
7	<i>ebből: 0-ig leírt szellemi termékek</i>	0	0	0	0				
8	Kisértékű vagyoni értékű jogok	0			0				
9	Kisértékű szellemi termékek	0			0				
10	II. Tárgyi eszközök				8 460 679				
11	1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0				
12	<i>ebből: 0-ig leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok</i>	0	0	0	0				
13	2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	0	8 460 679	8 460 679				
14	<i>ebből: Kulturális javak</i>	0	0	0	0				
15	<i>ebből: 0-ig leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek</i>	0	0	8 212 726	8 212 726				
16	ebből Kisértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	5 098 310			5 098 310				
17	3. Tenyészállatok	0	0	0	0				
18	4. Berházások, felújítások				0				
19	5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0				
20	III. Befektetett pénzügyi eszközök				0				
21	1. Tartós részesedések	0			0				
22	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0			0				
23	3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0			0				
24	IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0				
25	B) Forgóeszközök				0				
26	I. Készletek	0			0				
27	II. Érékpapírok	0			0				
28	C) Pénzeszközök				7 490 952				
29	I. Lekötött bankbetétek	0			0				
30	II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	98 145			98 145				
31	III. Forintszámlák	7 392 807			7 392 807				
32	IV. Devizaszámlák	0			0				
33	01-02. számlacsoportba nyilvántartott eszközök	0	0	0	0				

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
34	Államháztartáson belülrre vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0				

Részesedések alakulása

	A	B
1	Megnevezés	Részesedések saját alapítású gazdasági társaságokban (Ft-ban)
2	Előző évi záró állomány	9 840 000
3	Növekedések	10 000
4	Csökkenések	0
5	Tárgyévi (tárgyidőszaki) záróállomány	9 850 000
6	A gazdasági társaságok és nonprofit társaságok száma a nyitóállományban	1
7	A gazdasági társaságok és nonprofit társaságok száma a záróállományban	2

Költségvetési mérleg (forintban)

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Megnevezés	Eredeti előirányzat összege	Módosított előirányzat összege	Teljesítés	Megnevezés	Eredeti előirányzat összege	Módosított előirányzat összege	Teljesítés
2	Önkormányzatok működési támogatásai	225 927 837	229 140 219	229 140 219	Személyi juttatások	107 115 000	108 510 000	95 971 618
3	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	43 692 256	49 108 236	49 108 236	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	15 164 628	15 385 628	11 231 309
4	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	65 912 813	65 931 861	65 931 861	Dologi kiadások	187 712 727	187 610 920	168 155 171
5	Közhatalmi bevételek	155 950 000	221 476 000	221 439 851	Ellátottak pénzbeli juttatásai	4 640 000	4 740 000	4 735 431
6	Működési bevételek	131 760 937	171 131 404	170 775 899	Egyéb működési célú kiadások	127 500 000	178 911 200	127 815 547
7	Felhalmozási bevételek	31 496 063	9 483 819	9 483 819	Beruházások	107 199 371	117 220 301	104 728 980
8	Működési célú átvett pénzeszközök	0	738 898	738 898	Felújítások	0	0	0
9	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	1 270 000	1 270 000	Egyéb felhalmozási célú kiadások	50 000 000	88 589 950	0
10					Elvonások és befizetések	23 408 461	23 408 461	21 843 709
11	Költségvetési bevételek összesen	654 739 906	748 280 437	747 888 783	Költségvetési kiadások összesen	622 740 187	724 376 460	534 481 765
12	Maradvány igénybevétele	129 512 984	129 512 984	129 512 984	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	0	0	0
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	11 615 099	11 615 099	Belföldi értékpapírok kiadásai	50 000 000	50 000 000	0
14	Belföldi értékpapírok bevételei	50 000 000	50 000 000	0	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	7 818 873	11 338 230	11 338 230
15	Belföldi finanszírozás bevételei	0	0	0	Belföldi finanszírozás kiadásai	153 693 830	153 693 830	153 693 830
16	Külföldi finanszírozás bevételei	0	0	0	Külföldi finanszírozás kiadásai	0	0	0
17	Finanszírozási bevételek	179 512 984	191 128 083	141 128 083	Finanszírozási kiadások	211 512 703	215 032 060	165 032 060
18	Bevételek összesen	834 252 890	939 408 520	889 016 866	Kiadások összesen	834 252 890	939 408 520	699 513 825

Tárgyidőszai pénzforgalom

	A	B
1	Megnevezés	Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően) Ft-ban
2	A	B
3	A. 32-33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege összesen (=2+3)	142 891 062
4	32. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [+32]	268 365
5	33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [(331-3318) + (332-3328)]	142 622 697
6	B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8-9-10-11-12-13-14+15-16-23-30-31-32-33-34-35-36+39+42+43+44+45+46+47-50+51-52)	44 933 938
7	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [-003]	-699 513 825
8	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [+005]	889 016 866
9	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgyidőszaki egyenlege [-0981313]	-129 512 984
10	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó tárgyidőszaki forgalma [+/-36413]	4 060 935
11	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-36512]	15 040 500
12	Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-36514]	50 000
13	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések tárgyidőszaki forgalma [+/-36516]	41 974
14	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számla tárgyidőszaki forgalma [+/-3657]	-48 807
15	Kapott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-3671]	-4 088 483
16	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések tárgyidőszaki forgalma [+/-36711]	-4 088 483
17	C. 32-33. számlák számított tárgyidőszaki záró egyenlege (A + B)	187 825 000
18	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgyidőszaki egyenlege [+32 + (331-3318) + (332-3328)]	187 825 000

Közzetett támogatások (forintban)

	A	B	C
1	Támogatás típusa	Közzetett támogatás összege	
		Mentesség	Kedvezmény
2	Szociális étkeztetés	0	1 687 553
3	Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	0	0
4	Helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként		921 672
5	Ebből: gépjárműadó		
6	telekadó	0	0
	kommunális adó	0	20 000
	iparüzési adó	0	0
	építményadó	0	901 672
7	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege	0	0
8	Egyéb nyújtott kedvezménye, vagy kölcsön elengedésének összege	0	0

Több évre tervezett bevételek és kiadások (forintban)

	A	B	C	D	E	F
1	Megnevezés	2024. évi előirányzat	2024. évi teljesítés	2025.évi előirányzat	2026. évi előirányzat	2027. évi előirányzat
2	Önkormányzatok működési támogatásai	229 140 219	229 140 219	238 522 633	245 678 312	250 591 878
3	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	49 108 236	49 108 236	55 302 344	58 067 461	59 228 810
4	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	65 931 861	65 931 861	97 105 154		0
5	Közhatalmi bevételek	221 476 000	221 439 851	178 450 000	196 295 000	200 220 900
6	Működési bevételek	171 131 404	170 775 899	200 813 300	220 894 630	254 028 825
7	Felhalmozási bevételek	9 483 819	9 483 819	215 365 000	25 000 000	
8	Működési célú átvett pénzeszközök	738 898	738 898	0	0	0
9	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	1 270 000	1 270 000	0	0	0
10	Finanszírozási bevételek	191 128 083	141 128 083	189 503 041	135 500 000	135 500 000
11	Bevételek összesen	939 408 520	889 016 866	1 175 061 472	881 435 403	899 570 413
12	Személyi juttatások	108 510 000	95 971 618	125 606 400	125 606 400	128 118 528
13	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	15 385 628	11 231 309	17 568 510	17 919 880	18 278 278
14	Dologi kiadások	187 610 920	168 155 171	241 760 592	246 595 803	251 527 720
15	Ellátottak pénzbeli juttatásai	4 740 000	4 735 431	5 000 000	5 100 000	5 202 000
16	Elvonások és befizetések	23 408 461	21 843 709	31 696 841	32 330 778	32 977 393
17	Egyéb működési célú kiadások	178 911 200	127 815 547	157 000 000	160 140 000	163 342 800
18	Beruházások	117 220 301	104 728 980	327 134 405	143 787 619	104 479 674
19	Felújítások	0	0	18 415 000	5 000 000	53 000 000
20	Egyéb felhalmozási célú kiadások	88 589 950	0	66 424 802	10 500 000	5 500 000
21	Finanszírozási kiadások	215 032 060	165 032 060	184 454 922	134 454 922	137 144 021
22	Kiadások összesen	939 408 520	699 513 825	1 175 061 472	881 435 403	899 570 413

**ZÁNKA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA bevételeinek és kiadásainak NETTÓSÍTOTT ÖSSZEVONT
ÖNKORMÁNYZATI MÉRLEGE (forintban)**

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	MŰKÖDÉSI KIADÁSOK MÉRLEGE							
2	Megnevezés	Eredeti előirányzat összege	Módosított előirányzat összege	Teljesítés	Megnevezés	Eredeti előirányzat összege	Módosított előirányzat összege	Teljesítés
3	Önkormányzatok működési támogatásai	225 927 837	229 140 219	229 140 219	Személyi juttatások	251 489 959	260 767 570	243 468 711
4	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	44 792 256	59 675 794	59 774 095	Munkaadót terhelő járulékok	34 433 534	35 730 023	29 554 618
5					Dologi kiadások	187 712 727	188 120 395	168 715 778
6	Közhatalmi bevételek	155 950 000	221 476 000	220 700 953	Ellátottak pénzbeli juttatásai	4 640 000	4 740 000	4 735 431
7	Működési bevételek	136 562 487	175 932 954	175 915 448	Egyéb működési célú kiadások	127 500 000	186 879 202	135 197 581
8	Működési célú átvett pénzeszközök	0	738 898	738 898	Államháztartáson belüli megelőlegezések	7 818 873	11 338 230	11 338 230
9	Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	81 738 993	12 404 917		Elvonások és befizetések	23 408 461	23 408 461	21 843 709
10	Államháztartáson belüli megelőlegezés	0	11 615 099	11 615 099	Egyéb működési célú kiadások			
11	Működési bevételek	644 971 573	710 983 881	697 884 712	Működési kiadások	637 003 554	710 983 881	614 854 058
12					Egyenleg	0	0	83 030 654
13	FELHALMOZÁSI KIADÁSOK MÉRLEGE							
14	Megnevezés				Megnevezés			
15	Felhalmozási célú állami támogatás	65 912 813	65 931 861	65 931 861	Felhalmozási célú tartalékok	50 000 000	88 589 950	0
16	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Beruházások	108 926 570	118 947 501	105 970 860
17	Felhalmozási bevételek	31 496 063	9 483 819	9 483 819	Felújítások	0	0	0
18	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	1 270 000	1 270 000	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0		0
19	Előző évi maradvány igénybevétele	61 517 695	130 851 771	143 256 688	Finanszírozási kiadások	0	0	0
20	Értékpapír értékesítés	50 000 000	50 000 000	0	Értékpapír vásárlás	50 000 000	50 000 000	0
21	Felhalmozási bevételek	208 926 571	257 537 451	219 942 368	Felhalmozási kiadások	208 926 570	257 537 451	105 970 860
22					Egyenleg	0	0	113 971 508

	A	B	C	D	E	F	G	H
23	ÖSSZEVONT ÖNKORMÁNYZATI MÉRLEG							
24	Megnevezés				Megnevezés			
25	Működési bevételek	644 971 573	710 983 881	697 884 712	Működési kiadások	637 003 554	710 983 881	614 854 058
26	Felhalmozási bevételek	208 926 571	257 537 451	219 942 368	Felhalmozási kiadások	208 926 570	257 537 451	105 970 860
27	Összes bevétel	853 898 144	968 521 332	917 827 080	Összes kiadás	845 930 124	968 521 332	720 824 918

2024. évi pénzügyi terv Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal COFOG szám 016010 Szakfeladat Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztáshoz kapcsolódó tevékenységek

	A	B	C	D
1	Főkönyvi szám név	2024. évi eredeti előirányzat Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal	2024. évi II. módosított előirányzat Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal	2024. évi teljesítés Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal
2	Helyi Önkormányzattól és azok költségvetési szervétől működési célú támogatások bevételei (anyakönyvvezetői díjak megtérítése)	1 100 000	1 099 983	1 198 300
3	Egyéb közhatalmi bevételek	-	-	-
4	Szolgáltatások ellenértéke	4 800 000	4 800 000	4 400 000
5	Kamatbevételek a költségvetési számla után	1 500	1 500	651
6	Egyéb működési bevételek	50	50	-
7	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	13 743 704	13 743 704	13 743 704
8	Bevétel összesen:	19 645 254	19 645 237	19 342 655
9	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	121 533 360	121 468 360	119 069 561
10	Normatív jutalmak teljesítése	-	-	-
11	Céljuttatás, projektprémium	11 086 250	11 086 250	10 586 250
12	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése	550 000	550 000	-
13	Jubileumi jutalom	1 635 001	1 635 001	1 486 122
14	Cafetéria (bruttó: 240.000 Ft/fő) Költségvetési tv. 60. § (4)	3 296 876	3 296 876	3 280 700
15	Ruházati költségátérítés anyakönyvvezetők	152 000	152 000	112 800
16	Munkabajárási közlekedési költségátérítés bérlet és a munkáltató engedélyével 25 Ft/km	2 625 000	2 550 000	2 297 760
17	Egyéb költségátérítések (K1110)	211 000	211 000	
18	Szociális támogatások (munkáltatói szociális támogatások, temetési támogatás stb)	300 000	300 000	40 000
19	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (szabadidő ki nem adható része, túlmunka, teljesítményértékelés alapján juttatások és bérkompenzáció, szemüveg, tandíj, házasság kötés stb)	2 655 472	2 795 472	2 792 420
20	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony	300 000	300 000	-
21	Egyéb külső személyi juttatások (reprezentáció)	30 000	30 000	
22	Személyi juttatások összesen:	144 374 959	144 374 959	139 665 613
23	Szociális hozzájárulási adó	18 423 595	18 423 595	17 835 855
24	Egészségügyi hozzájárulás kiadásai	-	-	-
25	Táppénz hozzájárulás kiadásai	300 000	300 000	
26	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó	544 531	545 311	487 454
27	Foglalkoztatói közterhek összesen:	19 268 126	19 268 906	18 323 309
28	Üzemeltetési anyagok (papír-írószer)	1 230 000	1 229 203	806 248

	A	B	C	D
29	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (informatikai szolgáltatás, EPER könyvelési program adatmegőrzés,vizuál regiszter, egyéb programok)	3 519 000	3 519 000	3 334 472
30	Karbantartás, kisjavítás	150 000	150 000	22 000
31	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (tulajdoni lapok, térképmásolat díjai, egyéb szakmai tevékenységhez szükséges dokumentumok szolgáltatások díjai, továbbképzések, adatvédelmi tisztviselő, információbiztonsági felelős)	910 000	910 000	775 466
32	Egyéb szolgáltatások (foglalkozás egészségügy, Probono, közigazgatási vizsga, bankköltség)	1 353 800	1 353 799	853 694
33	Foglalkoztatottak kiküldetési	150 000	150 000	45 514
34	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	650 000	650 000	469 131
35	Egyéb dologi kiadások teljesítése	6 000	6 000	17
36	IT beszerzés	1 210 000	1 210 000	977 858
37	Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése	150 000	150 000	-
38	beszerzéshez kapcs ÁFA	367 200	367 200	264 022
39	Dologi kiadások összesen:	1 727 200	1 727 200	1 241 880
40	Kiadás összesen:	173 339 085	173 339 067	165 537 344
41	2024. évi pénzügyi terv Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal COFOG szám 016010 Szakfeladat Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztáshoz kapcsolódó tevékenységek			
42	Főkönyvi szám	2024. évi eredeti előirányzat Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal	2024. évi II. módosított előirányzat Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal	2024. évi teljesítés
	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól működési célú támogatások bevételei		9 467 575	9 467 559
	Összes bevétel		9 467 575	9 467 559
	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai választási megbízási díj dolgozók részére		2 551 600	2 551 600
	Egyéb külső személyi juttatások (SZSZB és HVB tagjainak díja,reprezentáció)		5 331 011	5 279 880
	Személyi juttatások összesen:		7 882 611	7 831 480
	Szociális hozzájárulási adó		948 401	948 404
	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó		127 088	127 088
	Foglalkoztatói közterhek összesen:		1 075 489	1 075 492
	Üzemeltetési anyagok (papír-írószer)		458 642	361 135
	Egyéb szolgáltatások (postaköltség, szavazófülke összeszerelés)			
	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó			148 637
	Kiküldetési költségek		5 633	5 633
43	Egyéb dologi kiadások teljesítése		45 200	45 202
45	Összes kiadás 016010-es cofoghoz		9 467 575	9 467 579
49	2024. évi terv és tév Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal COFOG szám 018030 Szakfeladat 999000 Támogatási célú finanszírozási műveletek			

	A	B	C	D
50	Főkönyvi szám név	2024. évi eredeti előirányzat Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal	2024. évi II. módosított előirányzat Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal	2024. évi teljesítés Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal
51	állami támogatás átvezetés	76 593 064	76 593 064	76 593 064
52	települések saját forrásának utalása	77 100 766	77 100 766	77 100 766
53	átvezetés összege			
54	Finanszírozás	153 693 830	153 693 830	153 693 830
55	Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal 2024-es bevételei és kiadásai (forintban)			
56	Intézmény bevételi előirányzat 2024. évre összesen:	2024. évi eredeti előirányzat Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal	2024. évi módosított előirányzat Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal	2024. évi teljesítés Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal
57	Intézményi bevételek pénzmaradvány felhasználás	13 743 704	13 743 704	13 743 704
58	Egyéb Intézményi bevételek összesen	5 901 550	5 901 533	5 598 951
59	Finanszírozási bevételek állami támogatás	76 593 064	76 593 064	76 593 064
60	Finanszírozási bevételek községek pénzeszközáradása	77 100 766	77 100 766	77 100 766
61	Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztáshoz kapcsolódó tevékenységek		9 467 575	9 467 559
62	Intézmény bevételi előirányzat 2024. évre összesen:	173 339 084	182 806 642	182 504 044
63	Intézmény kiadási előirányzata 2024. évre összesen:			
64	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	173 339 085	173 339 067	165 537 344
65	Finanszírozási kiadások összesen			
66	Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztáshoz kapcsolódó tevékenységek		9 467 575	9 467 579
67	Intézmény kiadási előirányzata 2024. évre összesen:	173 339 085	182 806 642	175 004 923

HATÁSVIZSGÁLAT

A 2011. január 1-jétől hatályos, a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17. §-a szerint:

17. § (1) A jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – **előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit.** Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről ... önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell. [...]

(2) A hatásvizsgálat során vizsgálni kell

- a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
 - aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,
 - ab) környezeti és egészségi következményeit,
 - ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint
- b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és
- c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.

A 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet tervezetében (a továbbiakban: Tervezet) foglaltak várható hatásai – a Jat. 17. § (2) bekezdésében foglalt elvárások tükrében – az alábbiak szerint összegezhetők:

a) A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatása

aa) A jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai

A Tervezetnek társadalmi hatása nincs.

A Tervezet jelentősebb gazdasági és költségvetési hatásokat nem keletkeztet.

ab) A jogszabály környezeti és egészségi következményei

A Tervezetben foglaltaknak közvetlen környezeti és egészségi következményei nincsenek.

ac) A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatásai

A Tervezet adminisztratív terheket nem keletkeztet.

b) A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

Jogszabályi előírás alapján szükséges a 2024. évről szóló beszámoló és maradvány elszámolásáról rendeletet alkotni, mert elmaradása esetén az állami támogatás megvonásra kerül. A rendeletalkotás elmaradásának következménye törvényességi észrevétel, illetőleg költségvetési hiány lehet.

c) A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A Tervezet elfogadása esetén a rendelet alkalmazása a jelenlegihez képest többlet személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételt nem igényel.

Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal

Jegyző

8251 Zánka, Iskola u. 11.

Telefon: 06-87/468-000, 06-87/479-499 e-mail: hivatal@zankaph.hu, hivatal@szentantalfa.hu
Balatoncsicsó, Balatonszepezd, Monoszló, Óbudavár, Szentantalfa, Szentjakabfa, Tagyon, Zánka Község Önkormányzatának
közigazgatási területén

Ügyiratszám: ZAN/ /2025.

Tárgy: 370/2011. (XII. 31.) Korm.
rendelet (Bkr.) 1. melléklete
szerinti nyilatkozat

NYILATKOZAT

Alulírott **dr. Varga Viktória**, mint a Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (kötségvetési szerv vezetője) jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett költségvetési szervnél (Zánka Község Önkormányzata, Balatonszepezd Község Önkormányzata, Monoszló Község Önkormányzata, Balatoncsicsó Község Önkormányzata, Óbudavár Község Önkormányzata, Szentantalfa Község Önkormányzata, Szentjakabfa Község Önkormányzata és Tagyon Község Önkormányzata, a Nivegy-völgyi Önkormányzatok Óvodafenntartó Társulása, a Zánka és Térsége Egészségügyi Intézményi Társulása, a Zánka és Térsége Oktatási Intézményi Társulása, a Balatoncsicsói Német Nemzetiségi Önkormányzat, a Szentantalfai Német Nemzetiségi Önkormányzat, Szentjakabfai Német Nemzetiségi Önkormányzat, a Tagyoni Német Nemzetiségi Önkormányzat, a Zánkai Német Nemzetiségi Önkormányzat és a Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal) gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,

11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet:

Az általam vezetett költségvetési szerv stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet köztisztviselői számára megismerhető. A célok teljesítésére vonatkozóan kialakításra került a megfelelő jelzőrendszer. Az eredményesség érdekében a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő belső szabályzatok, folyamat- és feladatellátások és munkaköri leírások elkészültek, írásban rögzítettek. Az ellenőrzési nyomvonalak előkészítés alatt állnak. A felelősségi körök meghatározásával biztosítottak az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások. Ezen eljárások biztosítják, hogy a vezetői célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek. A pénzügyi kihatású döntések megalapozottak voltak, a gazdálkodás során folyamatosan biztosított volt a pénzügyi ellenőrzés.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

Az általam vezetett költségvetési szerv kockázatkezelésre vonatkozó szabályzattal rendelkezik. A kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek (kockázati tényezők meghatározása, kockázati cselekmények és azok bekövetkezési valószínűségének, illetve a hatások meghatározása, elemzése, kockázatok rangsorolása) kialakítása és eredményes működése biztosított.

c) Kontrolltevékenységek:

Biztosított a kontrolltevékenységek belső kontroll standardoknak megfelelő kialakítása. A kontrollstratégiával összhangban, a szervezet minden tevékenységére kialakításra került mindazon kontroll eljárás, amely biztosítja a kockázati tűréshatár alá csökkentést. Biztosított a kialakított kontrollok megfelelő (eredményes, gazdaságos, hatékony és szabályszerű) működése és hozzárendelése az előkészületben lévő ellenőrzési nyomvonalakban meghatározott kontroll pontokhoz. A kontrollok a szükséges mértékben jelen vannak a szervezet működésében. A belső ellenőrzés folyamatosan biztosítja a kontrollok fejlesztését, a feladat és hatáskörök szétválasztását, pontos elhatárolást. A hivatal rendelkezik gazdasági ügyrenddel, így a hatályos jogszabályok szerint kerültek kialakításra és szabályozásra a kötelezettségvállalások és a gazdálkodási jogkörök, melyeket folyamatosan, a változásoknak megfelelően felülvizsgálunk.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

Az általam irányított költségvetési szervnél hatékonyan működik az információs és kommunikációs rendszer. A szervezeten belüli kommunikációt a kiadott, az információs és kommunikációs rendszerről szóló szabályzat segíti. A rendszeresen megtartott vezetői és egyéb munkaértekezletek hozzájárulnak az információk minél hatékonyabb áramlásához. Az iratkezelési szabályzat rendelkezései alapján biztosított a működés során keletkezett és érkezett iratok nyilvántartásba vétele, tárolása, lekérdezése, adatvédelme és nyomon követhetősége. A kialakított és szabályozott beszámolási eljárások biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes köztisztviselőkhöz. A beszámolási rendszer hatékony, megbízható és pontos. A hivatal rendelkezik adatvédelmi és információ biztonsági szabályzattal, így az adatvédelmi előírások betartása is biztosított. Az adatvédelmi feladatok hatékony ellátását, és megfelelő színvonalon tartását külső szakértő bevonásával biztosítjuk.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

Az általam vezetett szervezetnél működő monitoring rendszer biztosítja a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. Az általam vezetett szervezetnél biztosított a monitoring eljárások során észlelt problémák okainak kivizsgálása, a szükséges intézkedések megtétele, a monitoring eljárások során észlelt problémák megszüntetése érdekében. A köztisztviselők teljesítményének célkitűzése és értékelése összhangban van a szervezet célkitűzésével. Az általam vezetett szervezetnél a belső ellenőrzés függetlensége biztosított, kialakítása és működése a jogszabályoknak megfelelő.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B1) Nyilatkozom, hogy a 2024 évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik, így gazdasági vezető nem került kinevezésre, a gazdasági vezető feladatait a hivatal pénzügyi ügyintézői látják el a gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően. Az Áht. 6/C. §-a szerinti önkormányzati bevételek és kiadásokkal kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok biztosítottak.

Zánka, 2025. május 6.


dr. Varga Viktória
jegyző



Éves ellenőrzési jelentés 2024.

A beszámolót készítette:

Balatonfüred, 2025. március 18.



Pethő-Molnár Éva belső ellenőr

A beszámolót jóváhagyta:

Balatonfüred, 2025. március 18.



dr. Tárnoki Richárd címzetes főjegyző

Zánka Község Önkormányzata

2024. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési terve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. § -ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembevételével készült.

TARTALOMJEGYZÉK

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)

2024. évben a belső ellenőrzési feladatokat, a belső ellenőrzési tervben foglaltak szerint teljesítettem.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

Összességében kettő vizsgálatot végeztem, melyre 10 revizori napot használtam fel.

Elvégzett belső ellenőrzések száma összesen 2 ellenőrzés, mely:

- 2 db szabályszerűségi ellenőrzés

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben tervezett ellenőrzést elvégeztem. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Elmaradt ellenőrzés nem volt.

I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2024. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

I/2/a. A belső ellenőrzési egysége humánerőforrás-ellátottsága

Az Önkormányzat a 2024. évi belső ellenőrzési feladatokat a Balatonfüredi Többcélú Társulással kötött megállapodással biztosította. A belső ellenőr megfelel a Bkr. 24. §-ában meghatározott feltételeknek és az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírtaknak, rendelkezik belső ellenőri regisztrációval. A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-II.) eleget tett.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2024. évi ellenőrzések során nem fordultak elő összeférhetetlenségi esetek.

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezető, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszak, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége.

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv szabályait két évente szükséges felülvizsgálni, az aktuális változások kezelése folyamatosan történik.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

Tanácsadói tevékenység 2024. évben nem történt.

II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Megállapításaimat rangsoroltam, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységekre.

1/1897/2024. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzött szervezet: Zánka Község Önkormányzata

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
A pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	Az Önkormányzatnál a feladatellátás szabályszerű volt-e, az önkormányzat rendelkezik-e aktualizált, a hatályos központi jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak is megfelelő szociális rendelettel, a szociális ellátások feltételei biztosítottak-e; További célja, hogy az esetlegesen feltárt hibák, hiányosságok megszüntethetők legyenek és a javasolt helyes gyakorlat bevezetését elősegítse.	Dokumentumok, kiválasztott ügyiratok, nyilvántartások, hatályos belső szabályzatok vizsgálata

1/3067/2024. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzött szervezet: Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
A 2023. évi zárszámadás és beszámoló ellenőrzése	A Hivatalnál a feladatellátás szabályszerű volt-e, elkészítette-e határidőben a beszámolót, azt határidőben benyújtották-e, a beszámoló és zárszámadás adatai egyezőséget mutatnak-e, a zárszámadás alátámasztottsága megfelelő-e További célja, hogy az esetlegesen feltárt hibák, hiányosságok megszüntethetők legyenek és a javasolt helyes gyakorlat bevezetését elősegítse.	Dokumentumok, leltárak, főkönyv, nyilvántartások, hatályos belső szabályzatok vizsgálata

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: „**korlátozottan megfelelő**”.

II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A Belső kontroll szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

A 2012.01.01-től hatályos Bkr. 3.-5. §-ai írják elő a Belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos elveket. A Belső kontroll rendszerét a Nemzetgazdasági minisztérium által 2017. évben közzétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

1. Kontrollkörnyezet

A Bkr. 6. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás kezelés.

Értékelés:

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A vizsgálat szervezetnél a szervezeti felépítés világos.

1.2. Belső szabályzatok

A belső szabályzatok aktualizálása megtörtént illetve folyamatban van a szervezeti és a jogszabályi változásoknak megfelelően.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A feladatkörök meghatározása a munkaköri leírásokban megtörtént.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatokat meghatározták, ellenőrzése nem minden esetben dokumentált.

1.5. Humán-erőforrás

A feladatok ellátásához megfelelő képzettségű és gyakorlati tapasztalattal rendelkező erőforrás állt rendelkezésre.

1.6. Etikai értékek és integritás

A 2024. évben fegyelmi eljárásra nem került sor. A szervezet integritását fejleszteni kell.

2. Kockázatkezelés

A Bkr. 7. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végezni, és **integrált kockázatkezelési rendszert** működtetni.

Értékelés:

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

A belső ellenőrzés által végzett kockázatelemzés és a szervezeti kockázatelemzés elkülönül egymástól.

2.2. A kockázatok elemzése

A belső ellenőri kockázatkezelési rendszer kialakítása megtörtént, az éves ellenőrzési terv annak megfelelően került összeállításra.

2.3. A kockázatok kezelése

A kockázatkezelés folyamata jól működik, annak ellenére, hogy a kockázati célokat, a kockázati elemek megnevezését, a kockázatértékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét nem minden esetben dokumentálják.

2.4. A kockázatok teljes folyamatának felülvizsgálata

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

A Szervezeti szintű kockázatelemzés rendje kialakítás alatt van.

2.5. Csalás, korrupció

A vizsgálat időszakban nem merült fel csalás, illetve korrupció gyanúja.

3. Kontrolltevékenységek

A működésben kiemelt szerepet jelent kontroll tevékenységek feladatköri szétválasztása.

Mind a szabályozást, mind a dokumentálást fejleszteni szükséges, működtetésére a napi munkafolyamatokban nagyobb figyelmet szükséges fordítani.

Az, hogy mely tevékenységnek milyen kontroll típust célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a vezető szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai határozzák meg.

Értékelés:

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén különböző intenzitással, gyakorisággal és mélységben. A vezetői ellenőrzés többségében az aláírási jogkörökön keresztül és a beszámoltatással érvényesül.

3.2. Feladatkörök szétválasztása

Az elvégzett kontrolltevékenységek gyakorlása dokumentált.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

Az ellenőrzési nyomvonalak minden folyamatra való kiterjesztése szükséges.

4. Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 9. §-a szerint olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a meglévő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Értékelés:

4.1. Információ és kommunikáció

Az információs és kommunikációs rendszerkialakításra került annak érdekében, hogy alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani a vezetésnek, felügyeleti szervnek, egyéb szervezeteknek és szakhatóságoknak. Biztosítani kell továbbá, hogy a kívülről érkezett információ, a megfelelő kommunikációs csatornákon át eljusson ahhoz a konkrét személyhez, amely az információkat hasznosítani tudja.

4.2. Iktatási rendszer

A költségvetési szervnél alkalmazott rendszer biztosítja az írott módú kommunikáció nyomon követését.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A beszámoltatás szóbeli rendjét alkalmazzák megfelelő hatékonysággal és gyakorisággal.

5. A monitoring rendszer

A költségvetési szerv köteles a Bkr. 10. §-a szerint olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

Értékelés:

5.1. A szervezeti célok megvalósításnak monitoringja

Általánosságban elmondható, hogy a munkaköri leírások megfelelőek.

5.2. A Belső kontrollok értékelése

A Belső kontrollrendszer működésének leggyengébb pontja az ún. **integrált** kockázatkezelési rendszer kialakítása, működtetése.

5.3. Belső ellenőrzés

A 2024. évi belső ellenőrzésben tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőrzés elvégezte. A belső ellenőrzési feladatokat a Balatonfüredi Közös Hivatal által alkalmazott belső ellenőrrel látta el, társulási megállapodás alapján.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrzött szervezet elfogadta a jelentés megállapításait.