



ELŐTERJESZTÉS
Biharnagybajom Községi Önkormányzat
Képviselő-testületének

2025. május 29. napján tartandó ülésére

Előterjesztés címe	ELŐTERJESZTÉS Biharnagybajom Községi Önkormányzat és intézményei 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendeletervezetére
Előterjesztő	Szitó Sándor polgármester
Készítette	Zics Tamás gazdasági vezető
Tárgyalja	Népjóléti Bizottság Pénzügyi Bizottság Képviselő-testület
Egyeztetve, Tájékoztatva	Dr. Erdős Szilvia jegyző Szitó Sándor polgármester
Javasolt meghívott	-
A rendeletervezet elfogadásához szükséges szavazattöbbség	a) egyszerű szavazattöbbség b) <u>minősített szavazattöbbség</u>
nyilvánosság	nyílt ülés

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 91. §-a alapján (a továbbiakban: ÁHT), és az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet szerint elkészítésre került a Biharnagybajom Községi Önkormányzat és intézményei 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló szöveges és számszaki beszámolója.

Az Áht. 91. § (1) bekezdése előírja, hogy a zárszámadási rendeletet a Képviselő-testület elé úgy kell előterjeszteni, hogy az azt követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,
- b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Stabilitási tv. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyleteket,
- c) a vagyonkimutatást,
- d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

A jogszabályok által kötelezően előírt tételeket, azok részletezését és további információkat az előterjesztés mellékletei, illetve a rendelet-tervezet mutatják be.

Fentieket figyelembe véve nyújtom be a Tisztelt Képviselő-testületet elé az önkormányzat és intézményeinek 2024. éves gazdálkodásáról szóló előterjesztést, rendelet-tervezetet.

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetését a Képviselő-testület a 1/2024. (I.31.) önkormányzati rendeletével fogadta el. 2024. évre vonatkozóan három alkalommal történt előirányzat módosítás, illetve előirányzat átcsoportosítás a költségvetésben.

Az önkormányzat költségvetésének bevételi-kiadási egyensúlya, működése, az intézmények működőképességének megőrzése biztosított volt. Likviditási probléma az év folyamán nem volt.

Az előterjesztés mellékleteiben az eredeti előirányzat oszlop a 2024. évre jóváhagyott költségvetés adatait, a módosított előirányzat oszlop a költségvetési rendeletmódosítás, míg a teljesítés oszlop az önkormányzat éves gazdálkodásának teljesítés adatait tartalmazza.

BEVÉTELEK

BIHARNAGYBAJOM KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

I MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

B1. Működési célú támogatások államháztartáson belül

B.11 Önkormányzatok működési támogatásai:

Biharnagybajom Község Önkormányzata összességében az alábbi állami támogatással rendelkezett 2024-ben:

1. Települési önkormányzatok működésének támogatása (B111)

Az önkormányzatok feladatainak nagyobb részét a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok (igazgatási feladatok, településüzemeltetés: zöldterület-gazdálkodás, közvilágítás, köztemető-, közutak fenntartása, lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása) teszik ki.

2021. július 1-jén az Önkormányzat létrehozta a Biharnagybajomi Településüzemeltetési és Vagyongazdálkodási Nonprofit Kft-t az Önkormányzat kizárólagos tulajdonát képező egyes vagyonelemek üzemeltetésére, kezelésére, egyes önkormányzati feladatok ellátására.

A Nonprofit Kft. által 2024. évben ellátott önkormányzati feladatok:

- zöldterület fenntartás
- piac üzemeltetés
- mezőgazdasági és helyi érték start közfoglalkoztatási mintaprogramok megvalósítása
- temető zöldterület karbantartás;
- belterületi és külterületi utak, járdák üzemeltetése, karbantartása
- intézményi takarítás - házi orvosi rendelő, védőnői szolgálat takarítása
- több önkormányzati tulajdonban lévő ingatlan ingyenes használata és vagyonkezelése

E helyi közügyek ellátását a költségvetés 2024-ben az általános működési támogatások címen támogatta, melynek keretében az önkormányzati hivatal fenntartásához, a településüzemeltetési feladatok, illetve az egyéb kötelező önkormányzati feladatok ellátásához nyújtott támogatást.

	2023.	2024.
Elismert hivatali létszám	7,31 fő	7,24 fő
Köztisztviselők létszáma	8 fő	10 fő
Önkormányzati hivatal működésének támogatása	40.475.470 Ft	48.026.540 Ft
Önkormányzati hivatal működésének kiegészítő támogatásával	42.931.630 Ft	58.669.099 Ft
Településüzemeltetés		
Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása	7.157.800 Ft	8.743.950 Ft
Közvilágítás fenntartásának támogatása	8.978.000 Ft	8.978.000 Ft

Köztemető fenntartásának támogatása	100.000 Ft	2.766.081 Ft
Közutak fenntartásának támogatása	6.382.740 Ft	7.810.008 Ft
Egyéb önkormányzati feladatok támogatása*	8.500.000 Ft	10.383.578 Ft
Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok ellátása	2.550 Ft	3.115 Ft
Polgármesteri illetmény támogatása	3.610.011 Ft	3.610.011 Ft
Közvilágítás kiegészítő támogatása	19.040.000 Ft	6.670.000 Ft
Összesen	96.702.731 Ft	107.633.842 Ft

A települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása jogcím alá tartozó jogcímekre vonatkozó támogatásokat 2024. december 31-ig használta fel az önkormányzat működési célokra.

Az adóerőképesség számításának alapja az iparüzési adóbevallás alapján számolt településszintű adóalap. 1-10.000 Ft egy lakosra jutó adóerőképességig 45-50%, 10.001-13.300 Ft egy lakosra jutó adóerőképességig 20-30% támogatás kiegészítés illeti meg az önkormányzatokat. A 2022. évi iparüzési adóbevallásokból számolt adóerőképességünk alapján a 2024. évben **22,16 %** támogatáskiegészítésre voltunk jogosultak.

Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)

A köznevelés területén az önkormányzat fő feladata továbbra is az óvodai ellátás biztosítása volt.

E feladathoz az alábbiakra biztosított finanszírozást a központi költségvetés:

- átlagbéralapú támogatás jár a pedagógusok és a nevelő munkát közvetlenül segítők jogszabályi előírások alapján elismert létszáma alapján,
- kiegészítő támogatás jár az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz létszámuk alapján.

	2023.		2024.	
Óvodai gyereklétszám: 8hó/4hó	110 fő	106 fő	105 fő	104 fő
<i>ebből: SNI gyerek: 8hó/4hó</i>	<i>5 fő</i>	<i>3 fő</i>	<i>3 fő</i>	<i>3 fő</i>
Óvodai csoportok száma:	5		5	
Óvodapedagógusi létszámkeret:	10 fő		10 fő	
Minősített pedagógusok száma	5 fő		5 fő	
Nevelői munkát segítők száma:	10 fő		10 fő	
<i>-óvodatitkár</i>	<i>1</i>		<i>1</i>	
<i>- dajka</i>	<i>5</i>		<i>5</i>	
<i>- pedagógiai asszisztens</i>	<i>4</i>		<i>4</i>	
Köznevelési feladatok normatív támogatása	93.613.000 Ft		140.060.782 Ft	
Évközi kiegészítő bértámogatás	16.897.441 Ft		19.413.804 Ft	
Köznevelési feladatok támogatása összesen	110.510.441 Ft		159.474.586 Ft	
Finanszírozott				
- óvodapedagógus létszám	9,5 fő		9,9 fő	
- nevelő munkát segítők létszáma	7 fő		7 fő	

2. Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1131)

A település szociális feladatainak támogatása központilag kerül meghatározásra:

	2023.	2024.
Települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	36.471.000 Ft	38.026.934 Ft
Család- és gyermekjóléti szolgálat	2.137.058 Ft	6.643.100 Ft
Évközi kiegészítő bértámogatás	1.867.766 Ft	3.401.963 Ft
Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása összesen	40.475.824 Ft	48.071.997 Ft

A támogatás a szociális támogatásokra fordítható (rendeletben szabályozott települési támogatások), valamint felhasználható még a gyermekétkeztetés kiadásainak fedezetére is, amennyiben a gyermekétkeztetésre kapott központi támogatásból nem fedezhetők a felmerült kiadások.

A család- és gyermekjóléti szolgálat normatív támogatása a Bajomi Biztos Pont Szociális Intézménynél került felhasználásra az adott kormányzati funkción.

A gyermekétkeztetéssel kapcsolatos támogatás (B1132)

A 2024. évi normatíva felmérés eredményeként a gyermekétkeztetésre 27 005 200 Ft bértámogatást, 29 694 716 Ft üzemeltetési támogatást és a szünidei étkeztetésre 3 618 360 Ft.

A gyermekétkeztetési- és a szünidei étkeztetés támogatásának igénylésénél a létszám az alábbiak szerint alakult az előző évvel összehasonlítva. Az étkezők számának nem változott a 2023. évi adatokhoz képest, míg a szünidei étkezők száma kissé emelkedett 0,88 %-kal.

Intézményi gyermekétkeztetés	2023.	2024.
Étkeztetettek száma	244 fő	244 fő
Feladatellátási helyek száma	4 db	4 db
Számított dolgozói létszám	7,68 fő	7,68 fő
Intézményi gyermekétkeztetés bértámogatás	20.738.304 Ft	27.005.200 Ft
Intézményi gyermekétkeztetés – üzemeltetési támogatás	38.746.510 Ft	29.694.716 Ft
Szünidei étkeztetés		
Étkezések száma	6005 fő	6 387 fő
Intézményen kívüli szünidei étkeztetettek napi átlagos száma	114 fő	115 fő
Szünidei étkeztetés támogatása	3.422.850 Ft	3.618.360 Ft
Kiegészítő bértámogatás	1.538.676 Ft	0 Ft
Települési önkormányzatok gyermekétkeztetés összesen	64.446.340 Ft	60.318.276 Ft

3. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)

E támogatás az önkormányzatokat lakosságszám alapján illette meg a Mötv.-ben, valamint a Kult. tv.-ben meghatározott nyilvános könyvtári feladatainak ellátásához és a közművelődési alapszolgáltatások biztosításához.

	2023.	2024.
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	5.875.515 Ft	5.800.273 Ft
Kiegészítő bértámogatás	3.697.080 Ft	4.512.375 Ft
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása összesen	9.572.595 Ft	10.312.648 Ft

Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások összege 14 705 361 Ft (B115), ebből:

- Önkormányzatok rendkívüli támogatása (REKI) 7 428 338 Ft
- Nem közművel gyűjtött szennyvízhez kapcsolódó támogatás 32 943 Ft
- A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása 7 244 080 Ft

Elszámolásból származó bevételek, amelyek az előző évi normatíva elszámolás különbözetéből származnak összesen 512 788 Ft (B116)

A feladatfinanszírozás által megállapított **2024. évi működési támogatások összege (B11): 401 029 498 Ft.**

B16. Az egyéb működési célú támogatások között a közfoglalkoztatás támogatásának bevétele 2024. évben az alábbiak szerint alakult. Jelentős változás történt a közfoglalkoztatás megvalósításában. 2024. március 1-jétől a mezőgazdasági mintaprogram és a helyi sajátosságra épülő program szervezése és megvalósítása mellett a szociális közfoglalkoztatás is a Nonprofit Kft. feladata lett. A hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás keretében 2024. évre 1-1 db pályázat került benyújtásra az önkormányzat, illetve az intézmények által. a Közfoglalkoztatási támogatásból származó működési bevételeink önkormányzati és intézményi szinten **31 484 398 Ft**, ebből önkormányzat 17 478 152 Ft

- A háziorvosi és gyermekorvosi feladatok ellátására a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól származó támogatás összege 2024-ben: **36 588 800 Ft.**

Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól működési célú támogatások bevételei

- A mezei őrszolgálatra kapott támogatás összege: 1 080 000 Ft,
- A TEF támogatás összege a Biztos Kezdet Gyerekház működésére: 11 504 840 Ft,
- A diákmunka program támogatás: 2 667 998 Ft
- VP6-19.2.1-11-8-23 számú, a „Falunapi rendezvény megvalósítása Biharnagybajomban”: 1 995 000 Ft
- Magyar Falu Program (MFP-ÖTIFB/2024) támogatása orvosi eszköz beszerzésére: 175 000 Ft
- Területalapú támogatás: 2 024 Ft

Mindösszesen: 17 424 862 Ft.

A Működési célú támogatások államháztartáson belüli összege (B1) mindösszesen: 472 521 312 Ft

B3. Közhatalmi bevételek

A **közhatalmi bevételek** képezték az önkormányzat legfőbb saját működési bevételét. Az adómértékek 2024. évben nem változtak a 2023. évhez képest, így a magánszemélyek kommunális adójának mértéke 3.000, -Ft/év, helyi iparüzési adó pedig 2 %.

B31. Jövedelemadók:

Ebben a csoportban a magánszemélyek jövedelemadói között a **termőföld bérbeadásból származó bevétel szerepel, amely 121 496 Ft** összegben teljesül.

B.34 Vagyoni típusú adók csoportjában a **magánszemélyek kommunális adója** szerepel, mely a 2024. évben 2 835 821 Ft összegben folyt be.

B.35 Termékek és szolgáltatások adói

Iparüzési-adóbevétel a költségvetés egyensúlyának megtartása miatt volt fontos, az elmúlt évben teljesült bevétel: 63 093 582 Ft, amely 14 779 454 Ft-tal magasabb, mint 2023-ban.

B.36 Egyéb közhatalmi bevételek

A pótlék-bírságból, valamint a talajterhelésből származó bevétel 829 626 Ft volt.

A közhatalmi bevételekből származó teljesült bevétel mindösszesen: 66 880 525 Ft.

B4. Működési bevételek között az alábbi jogcímenek kaptunk bevételt:

- áru és készletértékesítésből befolyt bevétel 95 075 Ft,
- szolgáltatások ellenértéke: hulladékgyűjtő zsák, fénymásolás, spirálozás: 774 180 Ft,
- közvetített szolgáltatások bevételei között a közüzemi díjak tovább számlázásából származó bevétel teljesült 7 163 137 Ft,
- tulajdonosi bevételek pl. bérleti díj: 4 584 564 Ft
- ÁFA bevétel: 2 351 827 Ft,
- ÁFA visszatérítése: 788 529 Ft
- Kamat és más nyereségjellegű bevételek: 268 999 Ft,
- Egyéb működési bevételek (közüzemi díjak visszatérítése): 4 500 417 Ft.

B4. Működési bevételek mindösszesen 20 526 728 Ft

B6. Működési célú átvett pénzeszközök

- Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (Lakossági kölcsön ápolási díj visszafizetés) 146 813 Ft

Működési célú átvett pénzeszközök összesen 146 813 Ft-tal teljesült.

II. FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK

B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belül

B25. Az egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belül csoportban a pályázatokhoz kapcsolódóan az alábbi bevételek teljesültek.

Pályázatokhoz kapcsolódó Támogató Hatóság által utalt támogatások:

Megnevezés	Támogatás összege (Ft)
Magyar Falu Program (MFP-ÖTIFB/2024) támogatása orvosi eszköz beszerzésére	5 812 589
Magyar Falu Program (MFP-UHJ/2024) támogatása Deák Ferenc utca útépítés	10 997 421
Összesen (B25):	16 810 010

B5. Felhalmozási bevételek

Ingatlanok értékesítése (adásvételi szerződés (Biharnagybajom, hrsz: 1666, 2090 1820, 1946.): 300 000 Ft

Felhalmozási bevételek (B5) mindösszesen: 17 110 010 Ft

III. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK

B8. Finanszírozási bevételek

B812. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítéséből származó bevétel: 39 991 001 Ft

B813. Maradvány igénybevétele:

A költségvetés egyensúlyának biztosítása érdekében 365 154 289 Ft összegben vettük igénybe az előző évi pénzmaradványt, melyből 29 586 076 Ft-ot működési célra, 335 568 213 Ft-ot felhalmozási célra.

B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések

- Államháztartáson belüli megelőlegezés (0. havi finanszírozás): 13 100 091 Ft
- Közfoglalkoztatás nettó forgótőke visszapótlása: 3 243 678

Az önkormányzat finanszírozási bevétele 2024. évben összesen: 419 194 929 Ft

Az önkormányzat összes bevétele: 996 380 317 Ft

POLGÁRMESTERI HIVATAL

B16. Az egyéb működési célú támogatások

A hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatása a Hajdú-Bihar Vármegyei Kormányhivatal által: 9 706 720 Ft

Európa Parlamenti és önkormányzati választás támogatás: 2 390 549 Ft

Normatív kedvezményre nem jogosultaknak adott önkormányzati támogatás miatti bevételkiesés: 2 877 807 Ft

B4. Működési bevételek között az alábbi jogcímenek realizáltak bevételt:

- szolgáltatások ellenértéke (vendégétkeztetés bevétele) 38 580 925 Ft,
- közvetített szolgáltatások bevételei között a közüzemi díjak tovább számlázásából származó bevétel teljesült 230 055 Ft,
- szolgáltatások, tulajdonosi bevételek (pl. bérleti díjak) 1 022 650 Ft,
- ellátási díjak (gyermekétkeztetés bevétele) 402 329 Ft,
- kiszámlázott ÁFA: 10 597 321 Ft,
- egyéb működési bevételek (kamat és más nyereségjellegű bevételek): 655 926 Ft

B4. Működési bevételek mindösszesen 51 489 206 Ft

B8. Finanszírozási bevételek

B813. Maradvány igénybevétele:

A költségvetés egyensúlyának biztosítása érdekében 1 279 399 Ft összegben vettük igénybe az előző évi pénzmaradványt, melyet teljes egészében működési célra használtunk fel.

B816. Központi, irányító szervi támogatás összege 122 705 524 Ft.

Az intézmény összes bevétele: 190 449 205 Ft

MOSOLY-VÁR ÓVODA

B16. Az egyéb működési célú támogatások

A hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatása a Hajdú-Bihar Vármegyei Kormányhivatal által: 2 723 776 Ft

B5. Felhalmozási bevételek

B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (mobil telefon): 7 874 Ft

B4. Működési bevételek között az alábbi jogcímenek realizáltak bevételt:

- kiszámlázott ÁFA: 2 126 Ft,
- egyéb működési bevételek (közüzemi díj visszautalása): 2 386 121 Ft

B8. Finanszírozási bevételek

B813. Maradvány igénybevétele:

A költségvetés egyensúlyának biztosítása érdekében 584 155 Ft összegben vettük igénybe az előző évi pénzmaradványt, melyet teljes egészében működési célra használtunk fel.

B816. Központi, irányító szervei támogatás összege 156 898 242 Ft.

Az intézmény összes bevétele: 162 602 294 Ft

BAJOMI BIZTOS PONT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY

B16. Az egyéb működési célú támogatások

A hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatása a Hajdú-Bihar Vármegyei Kormányhivatal által: 1 575 750 Ft

B8. Finanszírozási bevételek

B813. Maradvány igénybevétele:

A költségvetés egyensúlyának biztosítása érdekében 430 576 Ft összegben vettük igénybe az előző évi pénzmaradványt, melyet teljes egészében működési célra használtunk fel.

B816. Központi, irányító szervei támogatás összege 29 049 065 Ft.

Az intézmény összes bevétele: 31 129 593 Ft

KIADÁSOK

A költségvetés tervezésekor az erőforrásokat minden területen a költségvetési intézményrendszer működőképességének fenntartására és az önkormányzati kötelező alapfeladatok ellátására összpontosítottuk.

A kiadások teljesítésénél kiemelt szempont volt a takarékoság és a hatékonyság érvényesítése.

BIHARNAGYBAJOM KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Létszám alakulása:

Költségvetési szerv megnevezése	Választott tisztségviselő	Egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatottak	Közalkalmazotti	Mt. hatálya alá tartozó	2024. évi összes létszám
Biharnagybajom Községi Önkormányzat	7	1	2	17	27

Az Mt. hatálya alá tartozó dolgozók közül 11 fő közfoglalkoztatott az állományi létszámban.

A személyi juttatásokat a fenti létszám alapján teljesültek 2024. évi jogszabályi változás, a garantált bérminimum és minimálbéremelkedés, valamint a soros előlépések figyelembevételével.

A költségvetési törvény 2024. évre is lehetőséget biztosít az önkormányzatoknak saját bevételeik terhére az illetményalap emelésére. Illetményalap emelés nem történt a 2023. évhez képest, összege 60.000 Ft.

A cafetéria juttatás a köztisztviselők részére éves szinten nettó 300.000 Ft-ban került kifizetésre. Kötelező juttatás a bankszámla költségtérítés is havonta 1.000 Ft összegben, mely szintén kifizetésre került.

I. Működési kiadások

A személyi juttatások (K1) alakulása 2024-ben:

Rovatrend	Főkönyv megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése	42 124 191	53 839 607	51 041 179
K1103	Céljuttatás, projektprémium teljesítése	131 053	665 053	664 516
K1106	Jubileumi jutalom	2 250 000	2 250 000	2 250 000
K1107	Béren kívüli juttatások teljesítése	1 250 000	1 250 000	1 000 000
K1109	Közlekedési költségtérítés teljesítése	348 000	348 000	246 490
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése	200 000	1 200 000	723 012
K121	Választott tisztségviselők juttatásainak teljesítése	17 037 069	17 537 069	16 860 627
K122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások teljesítése	0	417 000	415 215
K123	Egyéb külső személyi juttatások teljesítése	0	2 797 693	2 741 033
K1	ÖSSZESEN	63 340 313	80 304 422	75 942 072

A szociális hozzájárulási adó (K2) alakulása 2024-ben:

Rovatrend	Főkönyv megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K2	Szociális hozzájárulási adó kiadásai	0	0	8 160 493
K2	Táppénz hozzájárulás kiadásai	0	0	52 094
K2	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó kiadásai	0	0	745 870
K2	ÖSSZESEN	7 275 237	9 427 345	8 958 457

A dologi kiadások (K3) alakulása 2024-ben:

Rovatrend	Főkönyv megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K311	Szakmai anyagok beszerzése teljesítése	300 000	674 043	174 043
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése	2 307 410	2 728 244	2 228 109
K313	Árubeszerzés teljesítése	0	5 704 000	5 704 000
K321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése	448 000	598 000	590 302
K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése	1 202 000	1 295 876	1 192 288
K3311	Villamosenergia szolgáltatás díjának teljesítése	11 155 040	17 085 711	14 952 890
K3312	Gázenergia szolgáltatás díjának teljesítése	6 172 000	6 614 000	3 796 481
K3314	Víz- és csatorna szolgáltatás díjának teljesítése	430 000	1 470 283	614 269
K332	Vásárolt élelmezés teljesítése	0	18 000	17 802
K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése	754 000	1 825 655	1 215 672
K335	Közvetített szolgáltatások teljesítése	5 177 992	8 846 901	8 346 901
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése	29 237 000	32 592 000	32 326 350
K337	Egyéb szolgáltatások teljesítése	10 904 822	22 816 458	19 488 799
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	9 090 232	13 652 581	11 205 528
K352	Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése	335 000	11 272 925	10 697 529
K353	Kamatkiadások teljesítése	428 000	328 000	224 302
K354	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok árfolyamkülönbözete	0	8 999	8 999
K355	Egyéb dologi kiadások teljesítése	931 000	4 115 600	2 115 564
K3	ÖSSZESEN	78 872 496	131 647 276	114 899 828

Az ellátottak pénzbeli juttatásai (K4) alakulása 2024-ben:

Rovatrend	Főkönyv megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K48	Köztemetés kiadásai [Szoctv. 48. §]	19 300 000	16 850 000	16 574 941
K48	Települési támogatás kiadásai [Szoctv. 45. §]	0	0	1 719 806
K48	Önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás kiadásai	0	0	14 855 135
K4	ÖSSZESEN	19 300 000	16 850 000	16 574 941

A pénzeszköz átadások (K5) alakulása 2024-ben:

Rovatrend	Főkönyv megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K5021	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások teljesítése	8 010 000	1 592 277	1 592 277
K506	Központi költségvetési szervnek egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	0	0	700 000
K506	Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	0	0	2 877 807
K506	Társulásnak és költségvetési szervének egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	0	0	7 000 000
K512	Háztartásoknak egyéb működési célú támogatások kiadásai	0	0	23 383 374
K512	Nonprofit gazdasági társaságnak egyéb működési célú támogatások kiadásai	0	0	3 000 000
K512	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezetnek egyéb működési célú támogatások kiadásai	0	0	24 000
K513	Tartalékok előirányzata	1 000 000	1 000 000	0
K5	ÖSSZESEN	37 230 000	40 302 277	38 577 458

A működési kiadások mindösszesen 254 952 756 Ft voltak.

II. Felhalmozási kiadások

A beruházások (K6) alakulása 2024-ben:

Rovatrend	Főkönyv megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K62	Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata	0	10 037 339	0
K63	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése	0	1 431 006	1 431 006
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése	14 843 859	10 939 737	10 184 995
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	4 007 843	5 561 935	3 135 484
K6	ÖSSZESEN	18 851 702	27 970 017	14 751 485

A felújítások (K7) alakulása 2024-ben:

Rovatrend	Főkönyv megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K71	Ingatlanok felújítása teljesítése	284 647 952	138 492 013	50 163 814
K74	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	76 854 947	27 892 499	3 809 178
K7	ÖSSZESEN	361 502 899	166 384 512	53 972 992

Az egyéb felhalmozási célú kiadások (K8) alakulása 2024-ben:

Rovatrend	Főkönyv megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K84	Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programok és azok hazai társfinanszírozására egyéb felhalmozási célú támogatások kiadásai	0	195 670 492	195 615 024
K8	ÖSSZESEN	0	195 670 492	195 615 024

A felhalmozási kiadások mindösszesen 264 339 501 Ft voltak.

III. Finanszírozási kiadások

A finanszírozási kiadások (K9) alakulása 2024-ben:

Rovatrend	Főkönyv megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K9121	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése	0	39 991 001	39 991 001
K914	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése	12 525 794	15 769 472	15 769 472
K915	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása teljesítése	284 296 378	308 652 831	308 652 831
K9	ÖSSZESEN	296 822 172	364 413 304	364 413 304

A finanszírozási kiadások mindösszesen 364 413 304 Ft voltak.

BIHARNAGYBAJOMI POLGÁRMESTERI HIVATAL

Létszám alakulása:

Költségvetési szerv megnevezése	Választott főszűviselő	Közszolgálati őszűviselő	Közalkalmazott	Mt. hatálya alá tartozó	2024. évi ősszes létszám
Polgármesteri Hivatal	0	10	0	16	26

Az Mt. hatálya alá tartozó dolgozók közül 9 fő közfoglalkoztatott az állományi létszámban.

I. Működési kiadások

A személyi juttatások (K1) alakulása 2024-ben:

Rovatrend	Főkönyv megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése	74 576 000	82 957 737	82 786 077
K1103	Céljuttatás, projektprémium teljesítése	509 215	3 230 645	3 230 645
K1107	Béren kívüli juttatások teljesítése	2 700 000	2 700 000	2 625 000
K1109	Közlekedési költségtérítés teljesítése	471 000	471 000	409 140
K1110	Egyéb költségtérítések	78 920	78 920	0
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése	200 000	2 144 811	2 128 885
K122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások teljesítése	0	75 000	75 000
K123	Egyéb külső személyi juttatások teljesítése	0	1 160 746	1 008 887
K1	ÖSSZESEN	78 535 135	92 818 859	92 263 634

A szociális hozzájárulási adó (K2) alakulása 2024-ben:

Rovatrend	Főkönyv megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K2	Szociális hozzájárulási adó kiadásai	0	0	11 507 927
K2	Táppénz hozzájárulás	0	0	57 039
K2	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó kiadásai	0	0	501 293
K2	ÖSSZESEN	10 423 273	12 066 259	12 066 259

A dologi kiadások (K3) alakulása 2024-ben:

Rovatrend	Főkönyv megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K311	Szakmai anyagok beszerzése teljesítése	79 280	164 196	65 384

K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése	47 275 824	49 001 327	48 184 697
K321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése	791 404	1 228 404	1 228 192
K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése	445 153	809 153	656 540
K3311	Villamosenergia szolgáltatás díjának teljesítése	1 757 798	1 695 798	915 676
K3312	Gázenergia szolgáltatás díjának teljesítése	7 366 502	6 144 502	5 464 181
K3314	Víz- és csatorna szolgáltatás díjának teljesítése	422 991	1 048 991	867 015
K332	Vásárolt élelmezés teljesítése	3 510	12 510	11 290
K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése	836 492	306 492	285 476
K335	Közvetített szolgáltatások teljesítése	489 110	243 610	221 850
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése	110 633	637 633	636 865
K337	Egyéb szolgáltatások teljesítése	2 878 991	4 435 091	3 837 762
K341	Kiküldetések kiadásai teljesítése	50 140	127 150	126 980
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	11 446 553	13 073 210	12 020 312
K352	Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése	5 204 000	8 524 000	8 018 000
K353	Kamatkiadások teljesítése	55 852	55 852	35 564
K355	Egyéb dologi kiadások teljesítése	166 100	698 218	680 416
K3	ÖSSZESEN	79 380 333	88 206 137	83 256 200

A működési kiadások mindösszesen 187 586 093 Ft voltak.

II. Felhalmozási kiadások

A beruházások (K6) alakulása 2024-ben:

Rovatrend	Főkönyv megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése	0	81 000	79 358
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	0	25 000	21 427
K6	ÖSSZESEN	0	106 000	100 785

A felhalmozási kiadások mindösszesen 100 785 Ft voltak.

MOSOLY-VÁR ÓVODA

Létszám alakulása:

Költségvetési szerv megnevezése	Választott tisztségviselő	Pedagógus életpólya alapján foglalkoztatottak	Közalkalmazott	Mt. hatálya alá tartozó	2024. évi összes létszám
Mosoly-Vár Óvoda	0	17	0	3	20

Az Mt. hatálya alá tartozó dolgozók közül 2 fő közfoglalkoztatott az állományi létszámban.

II. Működési kiadások

A személyi juttatások (K1) alakulása 2024-ben:

Rovatrend	Főkönyv megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése	114 990 200	111 219 180	111 219 180
K1103	Céljuttatás, projektprémium teljesítése	228 161	7 369 021	7 369 021
K1104	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	0	5 376 903	5 376 903
K1106	Jubileumi jutalom	1 563 800	1 332 000	1 332 000
K1109	Közlekedési költségtérítés teljesítése	324 000	225 780	225 780
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése	500 000	1 386 519	1 386 519
K123	Egyéb külső személyi juttatások teljesítése	0	274 915	274 915
K1	ÖSSZESEN	117 606 161	127 184 318	127 184 318

A szociális hozzájárulási adó (K2) alakulása 2024-ben:

Rovatrend	Főkönyv megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K2	Szociális hozzájárulási adó kiadásai	0	0	16 448 625
K2	Táppénz hozzájárulás	0	0	169 366
K2	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó kiadásai	0	0	62 688
K2	ÖSSZESEN	15 194 655	16 680 679	16 680 679

A dologi kiadások (K3) alakulása 2024-ben:

Rovatrend	Főkönyv megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K311	Szakmai anyagok beszerzése teljesítése	126 300	1 071 297	1 071 297
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése	1 321 053	1 156 444	1 156 444
K321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése	0	708 632	708 632
K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése	200 000	0	0
K3311	Villamosenergia szolgáltatás díjának teljesítése	125 000	344 472	344 472
K3312	Gázenergia szolgáltatás díjának teljesítése	1 345 000	1 421 499	1 396 603
K3314	Víz- és csatorna szolgáltatás díjának teljesítése	1 058 718	3 658 718	3 581 379
K332	Vásárolt élelmezés teljesítése	297 700	825 702	825 702
K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése	643 200	587 202	587 202
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése	298 500	298 500	296 000
K337	Egyéb szolgáltatások teljesítése	1 278 100	3 094 563	2 995 840
K341	Kiküldetések kiadásai teljesítése	177 000	123 855	74 860
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	2 042 296	2 690 939	2 643 396
K352	Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése	0	2 126	2 000
K353	Kamatkiadások teljesítése	8 600	58 600	32 165
K355	Egyéb dologi kiadások teljesítése	124 800	222 674	204 901
K3	ÖSSZESEN	9 046 267	16 265 223	15 920 893

A működési kiadások mindösszesen 159 785 890 Ft voltak.

III. Felhalmozási kiadások

A beruházások (K6) alakulása 2024-ben:

Rovatrend	Főkönyv megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése	0	2 118 420	2 118 420
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	0	571 972	571 972
K6	ÖSSZESEN	0	2 690 392	2 690 392

A felhalmozási kiadások mindösszesen 2 690 392 Ft voltak.

BAJOMI BIZTOS PONT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY ÉS BIZTOS KEZDET GYEREKHÁZ

Létszám alakulása:

Költségvetési szerv megnevezése	Választott tisztségviselő	Közszolgálati tisztségviselő	Közalkalmazott	Mt. hatálya alá tartozó	2024. évi összes létszám
Bajomi Biztos Pont	0	0	4	1	5

Az Mt. hatálya alá tartozó dolgozók közül 1 fő közfoglalkoztatott az állományi létszámban.

III. Működési kiadások

A személyi juttatások (K1) alakulása 2024-ben:

Rovatrend	Főkönyv megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése	19 630 727	20 837 602	20 779 399
K1103	Céljuttatás, projektprémium teljesítése	0	852 480	852 480
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése	100 000	104 980	104 980
K123	Egyéb külső személyi juttatások teljesítése	0	1 001 000	1 001 000
K1	ÖSSZESEN	19 730 727	22 796 062	22 737 859

A szociális hozzájárulási adó (K2) alakulása 2024-ben:

Rovatrend	Főkönyv megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K2	Szociális hozzájárulási adó kiadásai	0	0	2 741 071
K2	ÖSSZESEN	0	0	2 741 071

A dologi kiadások (K3) alakulása 2024-ben:

Rovatrend	Főkönyv megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K311	Szakmai anyagok beszerzése teljesítése	50 000	44 752	44 554
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése	310 000	1 096 292	1 088 790
K321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése	92 000	0	0

K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése	100 000	262 154	262 114
K3311	Villamosenergia szolgáltatás díjának teljesítése	212 000	222 491	221 827
K3312	Gázenergia szolgáltatás díjának teljesítése	1 821 460	769 879	769 879
K3314	Víz- és csatorna szolgáltatás díjának teljesítése	50 000	74 800	74 731
K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése	145 000	438 200	438 200
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése	160 000	480 000	480 000
K337	Egyéb szolgáltatások teljesítése	130 000	1 067 593	1 067 593
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	553 231	952 503	872 697
K352	Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése	0	29 515	29 000
K353	Kamatkiadások teljesítése	0	5 000	439
K355	Egyéb dologi kiadások teljesítése	50 000	52 684	52 684
K3	ÖSSZESEN	3 673 691	5 495 863	5 402 508

A működési kiadások mindösszesen 30 881 438 Ft voltak.

IV. Felhalmozási kiadások

A beruházások (K6) alakulása 2024-ben:

Rovatrend	Főkönyv megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése	0	80 441	80 441
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	0	21 718	21 718
K6	ÖSSZESEN	0	102 159	102 159

A felhalmozási kiadások mindösszesen 102 159 Ft voltak.

A 2024. évi gazdálkodásunkat összegezve:

az önkormányzat az intézményeivel a 2024. évet

1 380 561 409 Ft bevétellel

1 264 852 318 Ft kiadással

115 709 091 Ft maradvánnyal zárta.

A 115 709 091 Ft maradványból 31 999 835 Ft a működési maradvány, és 83 709 256 Ft a felhalmozási maradvány.

Az önkormányzati vagyon változása

A vagyonmérlegben az eszközök és források értéke csökkent a 2023. évi zárszámadáshoz képest, a változás értéke: - 304 032 441 Ft.

ESZKÖZÖK

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt kell kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja. A mérlegben szereplő eszközérték nettó érték, amely a 2024. évi mérlegben kimutatott eszközérték tárgyévben üzembe helyezett eszközök aktivált értékével növelt, illetve a tárgyévi selejtezéssel és a tárgyévben elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett eszközértéket mutatja. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke önkormányzati szinten 54 388 753 Ft-tal csökkent, amely az alábbi változásokkal magyarázható:

II. Tárgyi eszközök

Értéke az előző évhez képest csökkent 56 583 560 Ft értékben. Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékének csökkenése 49 435 705 Ft, ami a szennyvízberuházás értékcsökkenésével magyarázható, illetve, hogy 2024-ben nem volt jelentős összegű aktiválás beruházások, felújítások által. A gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérlegértéke 1 085 252 Ft-tal nőtt az orvosi eszközök beszerzései által, kompenzálva az értékcsökkenést. A beruházások, felújítások mérlegértéke 5 107 150 Ft-tal csökkent a beruházások befejezésével összefüggésben.

III. Befektetett pénzügyi eszközök

Ezen a mérleg soron mutatjuk ki az önkormányzat tulajdonában lévő korlátozottan forgalomképes tartós részesedések állományát, melynek értéke változatlan.

IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A mérleg sor értéke 2 194 807 Ft-tal nőtt, amely a Nonprofit Kft. részére került átadásra (Kossuth út 3/A,B épület).

B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

I. Készletek

Értéke 2 799 103 Ft csökkenést mutat. A készletek egy része felhasználásra került költségként, illetve értékesítésre került (Polgármesteri Hivatal konyha).

II. Értékpapírok

A mérleg sor értéke változatlan, értéke 0 Ft.

C. Pénzeszközök

A mérlegtétel 250 789 639 Ft csökkenést mutat, melyet az elnyert pályázati támogatások önkormányzati bankszámláról történő felhasználása a kivitelezés befejezése, illetve a Bajomi Kultúrtér (MOZI) pályázat támogatási előleg összegének visszafizetése okozott.

D. Követelések

A követelések között kell nyilvántartani a bevételi jogcímekhez kapcsolódó követeléseket. A követelések állományában az előző évhez képest 3 120 600 Ft növekmény mutatkozik, mely legnagyobb részben önkormányzati és intézményi saját bevételekből, közhatalmi bevétel követeléséből áll.

E. Egyéb sajátos elszámolások

Ezen a mérleg soron kell kimutatni az általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolását, valamint a december havi illetmények, munkabérek elszámolását. E mérleg sor 557 408 Ft növekedést mutat, melynek oka a beruházások és élelmiszer beszerzések után befizetett ÁFA.

F. Aktív időbeli elhatárolások

A mérleg sor értéke növekedést mutat az előző évhez képest 267 046 Ft-tal.

FORRÁSOK

G. Saját tőke

Értéke 40 068 301 Ft csökkenést mutat, melynek legfőbb oka a negatív (-46 157 802 Ft) mérleg szerinti eredmény felvezetése az eredménykimutatásból.

H. Kötelezettségek

A kötelezettségek önkormányzati szintű állománya 3 584 729 Ft növekedést mutat, mely növekedés a szállítói kötelezettségekhez kapcsolódik az önkormányzatnál és intézményeinél.

I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

A mérleg sor értéke változatlan, 0 Ft.

J. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások között kell kimutatni a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra. A mérleg sor a 2024. december havi bér és a pályázati források időarányos elhatárolását mutatja be, a változás értéke az előző évhez képest -267 548 869 Ft.

Tájékoztató adatok

"0"-ra leírt eszközök

A "0"-ra leírt eszközök értéke az előző évhez képest 36 818 255 Ft növekedést mutat, melyet a kis értékű tárgyi eszközök beszerzése, valamint a tárgyi eszközök amortizációja okoz.

A használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök értéke 5 940 566 Ft összegű növekedést mutat.

A használatban lévő készletek sor értéke nem változott az előző évhez képest.

01-02. számlacsoportban nyilvántartott befektetett eszközök értéke 38 847 515 Ft-tal növekedett az előző évhez képest a Tankerületi Központnak vagyonkezelésbe átadott eszközök visszavezetésre került a nyilvántartásba (01-02. számlacsoport).

Az önkormányzat és intézményeinek összesített 2024. évre vonatkozó könyvviteli mérlege az előterjesztés mellékletét képezi, tartalmazza az eszközök és források részletezését, mely mutatja az önkormányzat vagyoni helyzetét. A mérleg számadatait alátámasztják az ingatlan-vagyon kataszter, az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés adatai is.

Az eszközök változását nagymértékben befolyásolja az aktiválás, illetve az időszakra elszámolt értékcsökkenési leírás.

A 2024. évi önkormányzati gazdálkodás során a jelen finanszírozási feltételek mellett is sikerült a feladatellátásokat megfelelő színvonalon biztosítanunk, a nyújtott támogatásokkal az elszámolást elvégeztük.

A pályázatok önerejének biztosítása miatt a meglévő tartalék évről-évre fokozatosan csökken. Minden intézmény a takarékos gazdálkodásra törekedett, a működésükhöz szükséges kiadásait minimalizálták, és a lehetőségekhez képest a legtöbb bevételt beszedték.

Kelt: Biharnagybajom, 2025. április 16.

Szitó Sándor s.k.

polgármester

**Biharnagybajom Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2025. (V. 30.) önkormányzati rendelete
az Önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról**

[1] Biharnagybajom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének végrehajtása érdekében, az önkormányzati bevételek és kiadások elfogadása céljából,

[2] az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, Biharnagybajom Községi Önkormányzat Képviselő-testületének az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 12/2024. (X. 7.) önkormányzati rendeletében biztosított véleményezési jogkörében eljáró Pénzügyi Bizottság és Népjóléti Bizottság véleményének figyelembevételével a következőket rendeli el:

1. §

Biharnagybajom Községi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: képviselő-testület) az önkormányzat 2024. évi beszámolóját

- a) 650 419 519 Ft költségvetési bevétellel,
- b) 730 141 890 Ft finanszírozási bevétellel,
- c) 1 380 561 409 Ft összes bevétellel,
- d) 900 439 014 Ft költségvetési kiadással, ezen belül
 - da) 633 206 177 Ft működési kiadással,
 - db) 267 232 837 Ft felhalmozási kiadással,
- e) 364 413 304 Ft finanszírozási kiadással,
- f) 1 264 852 318 Ft összes kiadással,
- g) 115 709 091 Ft maradvánnyal hagyja jóvá.

2. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi beszámolójában Biharnagybajom Községi Önkormányzat és intézményei címenkénti költségvetési bevételeinek teljesítését előirányzat-csoportonként, azon belül kiemelt előirányzatonkénti megbontását az 1. melléklet szerint fogadja el.

(2) A képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi beszámolójában Biharnagybajom Községi Önkormányzat és intézményei finanszírozási bevételeit a 2. mellékletben foglaltak alapján hagyja jóvá.

(3) A képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi beszámolójában Biharnagybajom Községi Önkormányzat és intézményei címenkénti/alcímenkénti működési kiadási előirányzat-csoport, kiemelt előirányzatok teljesítését, valamint a létszám alakulását kötelező és önként vállalt feladatok szerinti bontásban a 3. melléklet szerint állapítja meg.

(4) A képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi beszámolójában Biharnagybajom Községi Önkormányzat és intézményei felhalmozási kiadásai előirányzat-csoport, kiemelt előirányzatok teljesítését a 4. mellékletben foglaltak alapján hagyja jóvá.

(5) A képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi beszámolójában Biharnagybajom Községi Önkormányzat finanszírozási kiadásait az 5. mellékletben foglaltak alapján hagyja jóvá.

(6) A képviselő-testület Biharnagybajom Községi Önkormányzat és intézményei 2024. évben teljesített bevételeinek és kiadásainak összesítőjét a 6. melléklet szerint hagyja jóvá.

(7) A képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi pénzbeli és természetbeni ellátásainak alakulását a 7. melléklet alapján állapítja meg.

(8) A képviselő-testület Biharnagybajom Községi Önkormányzat és intézményei összevont költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 2024. évi működési, felhalmozási, valamint finanszírozási bevételeiről és kiadásairól a 8. melléklet alapján állapítja meg.

(9) A képviselő-testület az önkormányzat többéves kihatással járó adósságait, kezességvállalásait, valamint a várható saját bevétel 50%-ának alakulását évenkénti bontásban és összesítve a 9. melléklet szerint állapítja meg.

(10) A képviselő-testület az önkormányzat által 2024. évben nyújtott közvetett támogatásokat a 10. mellékletben foglaltak szerint állapítja meg.

(11) A képviselő-testület Biharnagybajom Községi Önkormányzat és intézményei 2024. évi maradványát, valamint a maradványt terhelő kötelezettségeket a 11. melléklet szerint állapítja meg. A képviselő-testület a maradványt az önkormányzat és az intézmények részére a mellékletben szereplő feladatokra hagyja jóvá.

(12) A képviselő-testület Biharnagybajom Községi Önkormányzat és intézményei 2024. évi beszámolójában szereplő, a pénzeszköz változásokról szóló kimutatást a 12. melléklet szerint fogadja el.

(13) A képviselő-testület az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. Korm. rendelet 30. § (1)-(3) bekezdése szerinti 2024. évi vagyonskimutatást a 13. melléklet szerint hagyja jóvá.

(14) A képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi beszámolójának rendeletében az Áht. 24. § (4) bekezdése és a 91. § (2) bekezdése szerint csatolandó mérlegekhez és kimutatásokhoz elnevezésű szöveges indoklást a 14. melléklet szerint hagyja jóvá.

(15) A Képviselő-testület a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdése szerinti Biharnagybajom Községi Önkormányzat és a fenntartása alá tartozó intézmények vezetői nyilatkozatait a belső kontrollrendszer 2024. évi működéséről a 15. melléklet szerint hagyja jóvá.

3. §

Hatályát veszti az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (I. 31.) önkormányzati rendelet.

4. §

Ez a rendelet 2025. május 31-én lép hatályba.
Biharnagybajom, 2025. május 21.

Szitó Sándor s.k.
polgármester

Dr. Erdős Szilvia s.k.
jegyző

Szöveges indoklás

az önkormányzat 2024. évi zárszámadás rendelet – tervezetéhez
az Áht. 24. § (4) bekezdése szerint csatolandó mérlegekhez és kimutatásokhoz

Általános indoklás

Biharnagybajom Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében foglalt eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, Biharnagybajom Községi Önkormányzat Képviselő-testületének az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 12/2024. (X. 7.) önkormányzati rendeletében biztosított véleményezési jogkörében eljáró Pénzügyi Bizottság és Népjóléti Bizottság véleményének figyelembevételével alkotja meg az önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról szóló rendeletet.

Részletes indoklás

az önkormányzat 2024. évi költségvetési zárszámadási rendelet-tervezetéhez az Áht. 24. § (4) és 91. § (2) bekezdése szerint csatolandó mérlegekhez és kimutatásokhoz:

- (1) Az önkormányzat és intézményei 2024. évi bevételeinek alakulását az 1. számú melléklet és 2. számú melléklet tartalmazza.
- (2) Az önkormányzat és intézményei 2024. évi kiadásainak alakulását a 3. számú melléklet, 4. számú melléklet és 5. számú melléklet tartalmazza.
- (3) A bevételi és kiadási főösszeg jogcímeit a 6 számú melléklet mutatja be.
- (4) Biharnagybajom Községi Önkormányzat 2024. évi pénzbeli és természetbeni ellátásait a 7. számú melléklet tartalmazza.
- (5) Az önkormányzat és intézményei 2024. évi költségvetési bevételeinek összevont költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 8. számú melléklet tartalmazza.
- (6) Az önkormányzat többéves kihatással járó adósságai, kezességvállalásai, valamint a várható saját bevétel 50%-ának alakulását éves bontásban a 9. számú melléklet mutatja be.
- (7) Az önkormányzat által adott közvetett támogatásokat, a 10. számú melléklet szerint hagyja jóvá.
- (8) Az önkormányzat és intézményei 2024. évi maradványát 11. melléklet mutatja be.
- (9) Biharnagybajom Községi Önkormányzat és intézményei 2024. évi pénzeszközeinek változását a 12. számú melléklet rögzíti.
- (10) Az önkormányzat és intézményei 2024. december 31-i vagyonskimutatása az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. Korm. rendelet 30. § (1) és (2) bekezdése szerint a 13. számú melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat 2024. évi vagyonskimutatásának elemzése

A vagyonskimutatásban az eszközök és források értéke csökkent a 2023. évi zárszámadáshoz képest, a változás értéke: - 304 032 441 Ft.

ESZKÖZÖK

A. Nemzeti vagyonskimutatásba tartozó befektetett eszközök

A nemzeti vagyonskimutatásba tartozó befektetett eszközöknek olyan eszközt kell kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja. A mérlegben szereplő eszközérték nettó érték, amely a 2024. évi mérlegben kimutatott eszközérték tárgyévben üzembe helyezett eszközök aktivált értékével növelt, illetve a tárgyévi selejtezéssel és a tárgyévben elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett eszközértéket mutatja. A nemzeti vagyonskimutatásba tartozó befektetett eszközök értéke önkormányzati szinten 54 388 753 Ft-tal csökkent, amely az alábbi változásokkal magyarázható:

II. Tárgyi eszközök

Értéke az előző évhez képest csökkent 56 583 560 Ft értékben. Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékének csökkenése 49 435 705 Ft, ami a szennyvízberuházás értékcsökkenésével magyarázható, illetve, hogy 2024-ben nem volt jelentős összegű aktiválás beruházások, felújítások által. A gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérlegértéke 1 085 252 Ft-tal nőtt az orvosi eszközök beszerzései által, kompenzálva az értékcsökkenést. A beruházások, felújítások mérlegértéke 5 107 150 Ft-tal csökkent a beruházások befejezésével összefüggésben.

III. Befektetett pénzügyi eszközök

Ezen a mérlegsoron mutatjuk ki az önkormányzat tulajdonában lévő korlátozottan forgalomképes tartós részesedések állományát, melynek értéke változatlan.

IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A mérleg sor értéke 2 194 807 Ft-tal nőtt, amely a Nonprofit Kft. részére került átadásra (Kossuth út 3/A,B épület).

B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

I. Készletek

Értéke 2 799 103 Ft csökkenést mutat. A készletek egy része felhasználásra került költségként, illetve értékesítésre került (Polgármesteri Hivatal konyha).

II. Értékpapírok

A mérleg sor értéke változatlan, értéke 0 Ft.

C. Pénzeszközök

A mérlegtétel 250 789 639 Ft csökkenést mutat, melyet az elnyert pályázati támogatások önkormányzati bankszámláról történő felhasználása a kivitelezés befejezése, illetve a Bajomi Kultúrtér (MOZI) pályázat támogatási előleg összegének visszafizetése okozott.

D. Követelések

A követelések között kell nyilvántartani a bevételi jogcímekhez kapcsolódó követeléseket. A követelések állományában az előző évhez képest 3 120 600 Ft növekmény mutatkozik, mely legnagyobb részben önkormányzati és intézményi saját bevételekből, közhatalmi bevétel követeléséből áll.

E. Egyéb sajátos elszámolások

Ezen a mérlegsoron kell kimutatni az általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolását, valamint a december havi illetmények, munkabérek elszámolását. E mérleg sor 557 408 Ft növekedést mutat, melynek oka a beruházások és élelmiszer beszerzések után befizetett ÁFA.

F. Aktív időbeli elhatárolások

A mérleg sor értéke növekedést mutat az előző évhez képest 267 046 Ft-tal.

FORRÁSOK

G. Saját tőke

Értéke 40 068 301 Ft csökkenést mutat, melynek legfőbb oka a negatív (-46 157 802 Ft) mérleg szerinti eredmény felvezetése az eredménykimutatásból.

H. Kötelezettségek

A kötelezettségek önkormányzati szintű állománya 3 584 729 Ft növekedést mutat, mely növekedés a szállítói kötelezettségekhez kapcsolódik az önkormányzatnál és intézményeinél.

I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

A mérleg sor értéke változatlan, 0 Ft.

J. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások között kell kimutatni a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra. A mérleg sor a 2024. december havi bér és a pályázati források időarányos elhatárolását mutatja be, a változás értéke az előző évhez képest -267 548 869 Ft.

Tájékoztató adatok

”0”-ra leírt eszközök

A ”0”-ra leírt eszközök értéke az előző évhez képest 36 818 255 Ft növekedést mutat, melyet a kis értékű tárgyi eszközök beszerzése, valamint a tárgyi eszközök amortizációja okoz.

A használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök értéke 5 940 566 Ft összegű növekedést mutat.

A használatban lévő készletek sor értéke nem változott az előző évhez képest.

01-02. számlacsoportban nyilvántartott befektetett eszközök értéke 38 847 515 Ft-tal növekedett az előző évhez képest a Tankerületi Központnak vagyonkezelésbe átadott eszközök visszavezetésre került a nyilvántartásba (01-02. számlacsoport).

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT
(a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§-a alapján)
az önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról szóló
.../2025. (.....) önkormányzati rendelet
elfogadásához

I. Társadalmi hatás

A költségvetési rendelet alapján végrehajtott gazdálkodás az állampolgárok számára követhető, átfogó képet nyújt az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a végrehajtandó feladatokról, a tervezett fejlesztésekről. A rendeletben foglaltak hatással vannak a társadalom szűkebben értelmezett helyi közösségére, a település lakosságára.

II. Gazdasági hatás

A rendelet magába foglalja Biharnagybajom Községi Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek költségvetésének beszámolóját.

III. Költségvetési hatásai

Az önkormányzat, az államháztartás részeként különböző jogcímenek a központi költségvetésből támogatást igényelhet.

IV. Környezeti következményei

Nincs.

V. Egészségi következményei

A rendeletnek közvetlen egészségügyi következményei, kihatásai nincsenek.

VI. Adminisztratív terheket befolyásoló következményei

Az adminisztratív terhek nem változnak.

VII. A megalkotás szükségessége

Az államháztartásról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény előírásainak való megfelelés.

VIII. A jogalkotás elmaradásának várható következményei

Mulasztásos törvénytértés

IX. Az alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi feltételek rendelkezésre állnak.

Kelt: Biharnagybajom, 2025. április 16.

Dr. Erdős Szilvia s. k.
jegyző

Biharnagybajom Községi Önkormányzat és intézményei 2024. évi költségvetési bevételei

adatok Ft-ban

Előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024.12.31-én	Teljesítés százaléka
Biharnagybajom Községi Önkormányzat					
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK					
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről				
B11	Önkormányzatok működési támogatásai				
B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása				
	1 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	107 633 842	107 633 842	107 633 842	100,00%
	1 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	107 633 842	107 633 842	107 633 842	100,00%
B112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása				
	1 Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	140 657 582	159 474 586	159 474 586	100,00%
	1 Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	140 657 582	159 474 586	159 474 586	100,00%
B1131	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása				
	1 A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	44 670 034	48 071 997	48 071 997	100,00%
	2 Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - család és gyermekjóléti szolgálat	38 026 934	38 026 934	38 026 934	100,00%
	2 Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - család és gyermekjóléti szolgálat	6 643 100	10 045 063	10 045 063	100,00%
B1132	Települési önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása				
	1 Intézményi gyermekékeztetés támogatása	59 759 546	60 318 276	60 318 276	100,00%
	2 Szűnidei étkeztetés támogatása	57 181 436	56 699 916	56 699 916	100,00%
	2 Szűnidei étkeztetés támogatása	2 578 110	3 618 360	3 618 360	100,00%
B114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása				
	1 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	5 800 273	10 312 648	10 312 648	100,00%
	1 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	5 800 273	10 312 648	10 312 648	100,00%
B115	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások				
	1 Szociális tűzifa támogatás 2024.	0	14 705 361	14 705 361	100,00%
	2 Önkormányzatok rendkívüli támogatása (REKI 1. ütem) 2024.	0	7 244 080	7 244 080	100,00%
	3 Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtése	0	7 428 338	7 428 338	100,00%
	3 Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtése	0	32 943	32 943	100,00%
B116	Elszámolásból származó bevételek				
	1 Előző évi normatíva pótló igény	0	512 788	512 788	100,00%
	1 Előző évi normatíva pótló igény	0	512 788	512 788	100,00%
B11	Önkormányzatok működési támogatásai	358 521 277	401 029 498	401 029 498	100,00%
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
	1 Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelői finanszírozás (egészségügyi alapellátás)	36 258 000	36 258 000	36 588 800	100,91%
	2 Magyar Agrár, Élelmiszer-gazdasági és Vidékfejlesztési Kamara mezőgazdasági szolgáltatás támogatása	1 080 000	1 080 000	1 080 000	100,00%
	3 Hajdú-Bihar Vármegyei Kormányhivatal: közfoglalkoztatás támogatása 2023. évi szociális	5 614 936	5 614 936	5 981 940	106,54%
	4 Hajdú-Bihar Vármegyei Kormányhivatal: közfoglalkoztatás támogatása 2024. évi hosszabb időtartamú	2 421 384	13 119 330	11 496 212	87,63%
	5 Biztos Kezdet Gyerekház TEF támogatás	10 290 840	11 504 840	11 504 840	100,00%
	6 VP6-19.2.1-11-8-23 számú, a „Falunapi rendezvény megvalósítása Biharnagybajomban”	1 995 000	1 995 000	1 995 000	100,00%
	7 Szociális tűzifa támogatás 2024.	0	0	0	
	8 Magyar Falu Program (MFP-ÖTIPB/2024) támogatása orvosi eszköz beszerzésére	0	175 000	175 000	100,00%
	9 Diákunka program támogatás	0	2 668 000	2 667 998	100,00%
	10 Magyar Falu Program (MFP-UHJ/2024) támogatása Deák Ferenc utca útépítés	0	155 000	0	0,00%
	11 Területalapú támogatás	0	0	2 024	
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	57 660 160	72 570 106	71 491 814	98,51%
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	416 181 437	473 599 604	472 521 312	99,77%
B3	Közhatalmi bevételek				
B311	Termőföld bérbeadásából származó bevétel				
	0 Termőföld bérbeadásából származó bevétel	0	121 496	121 496	100,00%
B341	Magánszemélyek kommunális adója				
	3 000 000 Magánszemélyek kommunális adója	3 000 000	3 000 000	2 835 821	94,53%
B351	Iparűzési adó				
	43 000 000 Iparűzési adó	43 000 000	54 173 326	63 093 582	116,47%
B355	Szálláshely utáni idegenforgalmi adó				
	0 Szálláshely utáni idegenforgalmi adó	0	0	0	
B36	Egyéb közhatalmi bevételek: bírság, pótlék				
	800 000 Egyéb közhatalmi bevételek: bírság, pótlék	800 000	800 000	829 626	103,70%
B3	Közhatalmi bevételek	46 800 000	58 094 822	66 880 525	115,12%
B4	Működési bevételek				
B401	Készletértékesítés ellenértéke: Startunka bevétele				
	100 000 Készletértékesítés ellenértéke: Startunka bevétele	100 000	100 000	95 075	95,08%
B402	Szolgáltatások ellenértéke: hulladékgyűjtő zsák, fénymásolás, spirálozás				
	50 000 Szolgáltatások ellenértéke: hulladékgyűjtő zsák, fénymásolás, spirálozás	50 000	750 000	774 180	103,22%
B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke: továbbszámított költségek bevétele				
	6 400 000 Közvetített szolgáltatások ellenértéke: továbbszámított költségek bevétele	6 400 000	7 000 000	7 163 137	102,33%
B404	Tulajdonosi bevételek: bérleti díj				
	3 453 000 Tulajdonosi bevételek: bérleti díj	3 453 000	4 453 000	4 584 564	102,95%
B406	Kiszámlázott ÁFA				
	1 750 000 Kiszámlázott ÁFA	1 750 000	2 350 000	2 351 827	100,08%
B407	ÁFA visszatérítése				
	0 ÁFA visszatérítése	0	800 000	788 529	98,57%
B408	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (diszkont kincstárjegy)				
	380 000 Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (diszkont kincstárjegy)	380 000	380 000	268 999	70,79%
B411	Egyéb működési bevételek: egyéb bevétel				
	400 000 Egyéb működési bevételek: egyéb bevétel	400 000	4 455 892	4 500 417	101,00%
B4	Működési bevételek	12 533 000	20 288 892	20 526 728	101,17%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök				

Előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024.12.31-én	Teljesítés százaléka
B64	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	50 000	50 000	146 813	293,63%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	50 000	50 000	146 813	293,63%
	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	475 564 437	552 033 318	560 075 378	101,46%
	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK				
B21	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0			
B25	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
1	Helyi termékértékesítést szolgáló piac infr.fejlesztése VP6-7.2.1.1-20	44 786 388	44 786 388	0	0,00%
2	Magyar Falu Program (MFP-ÖTIFB/2024) támogatása orvosi eszköz beszerzésére	0	5 812 589	5 812 589	100,00%
3	Magyar Falu Program (MFP-UHJ/2024) támogatása Deák Ferenc utca útéptés	0	10 842 421	10 997 421	101,43%
B25	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	44 786 388	61 441 398	16 810 010	27,36%
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	44 786 388	61 441 398	16 810 010	27,36%
B5	Felhalmozási bevételek				
B52	Ingatlan értékesítés	0	300 000	300 000	100,00%
B5	Felhalmozási bevételek	0	300 000	300 000	100,00%
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	
	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	44 786 388	61 741 398	17 110 010	27,71%
	Bihar megye Bajom Községi Önkormányzat mindösszesen	520 350 825	613 774 716	577 185 388	94,04%
	Bihar megye Bajom Polgármesteri Hivatal				
	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK				
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
1	Hajdú-Bihar Vármegyei Kormányhivatal: közfoglalkoztatás támogatása 2024. évi hosszabb időtartamú	1 513 365	11 316 264	9 706 720	85,78%
2	Európa Parlamenti és önkormányzati választás támogatás	0	2 390 549	2 390 549	100,00%
3	Normatív kedvezményre nem jogosultaknak adott önkormányzati támogatás miatti bevételkiesés	0	2 877 807	2 877 807	100,00%
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 513 365	16 584 620	14 975 076	90,29%
B4	Működési bevételek				
B402	Szolgáltatások ellenértéke: vendégéjkeztetés	35 065 560	39 405 623	38 580 925	97,91%
B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke: továbbszámolt költségek bevétele	800 000	800 000	230 055	28,76%
B404	Tulajdonosi bevételek: bérleti díj	1 000 000	1 000 000	1 022 650	102,27%
B405	Ellátási díjak: gyermekéjkeztetés bevétele	447 300	447 300	402 329	89,95%
B406	Kiszámlázott ÁFA	9 804 472	10 974 789	10 597 321	96,56%
B407	ÁFA visszatérítése	0	0	0	
B411	Egyéb működési bevételek	0	0	655 926	
B4	Működési bevételek	47 117 332	52 627 712	51 489 206	97,84%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	
	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	48 630 697	69 212 332	66 464 282	96,03%
	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK				
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	
	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	0	0	0	
	Bihar megye Bajom Polgármesteri Hivatal mindösszesen	48 630 697	69 212 332	66 464 282	96,03%
	Mosoly-Vár Óvoda				
	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK				
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
1	Hajdú-Bihar Vármegyei Kormányhivatal: közfoglalkoztatás támogatása 2024. évi hosszabb időtartamú	605 346	3 162 624	2 723 776	86,12%
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	605 346	3 162 624	2 723 776	86,12%
B4	Működési bevételek				
B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke: továbbszámolt költségek bevétele	0	0	0	
B406	Kiszámlázott ÁFA	0	2 126	2 126	100,00%
B411	Egyéb működési bevételek	0	2 165 591	2 388 121	110,18%
B4	Működési bevételek	0	2 167 717	2 388 247	110,17%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	
	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	605 346	5 830 341	5 112 023	87,69%
	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK				
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	
B5	Felhalmozási bevételek	0	7 874	7 874	100,00%
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	
	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	0	7 874	7 874	100,00%

Előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024.12.31-én	Teljesítés százalékán
Mossolyvár Önkormányzat mindösszesen		605 346	5 338 214	5 119 897	96,01%
Bajomi Biztos Pont Szociális Intézmény és Biztos Kezdet Gyerekház					
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK					
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
1	Hajdú-Bihar Vármegyei Kormányhivatal: közfoglalkoztatás támogatása 2024. évi hosszabb időtartamú	302 673	1 581 312	1 575 750	99,65%
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	302 673	1 581 312	1 575 750	99,65%
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	302 673	1 581 312	1 575 750	99,65%
B4	Működési bevételek				
B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke; továbbszámolt költségek bevétele				
B406	Kiszámlázott ÁFA				
B4	Működési bevételek				
B402	Szolgáltatások ellenértéke: hagyományörző tábor	0	55 118	55 118	100,00%
B406	Kiszámlázott ÁFA	0	14 882	14 882	100,00%
B411	Egyéb működési bevételek	0	4 202	4 202	100,00%
B4	Működési bevételek	0	74 202	74 202	100,00%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN		302 673	1 635 514	1 649 952	99,66%
FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK					
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	
FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN		0	0	0	
Bajomi Biztos Pont Szociális Intézmény és Biztos Kezdet Gyerekház mindösszesen		302 673	1 635 514	1 649 952	99,66%
BILARNAGYBAJOMI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT ÉS INTÉZMÉNYEI MINDÖSSZESEN		569 889 541	689 980 777	650 419 519	94,27%
<i>B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről</i>		418 602 821	494 928 160	491 795 914	99,37%
<i>B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</i>		44 786 388	61 441 398	16 810 010	27,36%
<i>B3 Közhatalmi bevételek</i>		46 800 000	58 094 822	66 830 525	115,12%
<i>B4 Működési bevételek</i>		59 650 332	75 158 523	74 478 383	99,10%
<i>B5 Felhalmozási bevételek</i>		0	307 874	307 874	100,00%
<i>B6 Működési célú átvett pénzeszközök</i>		50 000	50 000	146 813	293,63%
<i>B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</i>		0	0	0	
<i>Mindösszesen</i>		569 889 541	689 980 777	650 419 519	94,27%

2024. évi költségvetési beszámoló

Biharnagybajom Községi Önkormányzat és intézményei 2024. évi finanszírozási bevételei

Megnevezés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024.12.31- én	Teljesítés százaléka
I.	B8111 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	0	0	0	
1	Biharnagybajom Községi Önkormányzat	0	0	0	
II.	B8112 Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0	0	
1	Biharnagybajom Községi Önkormányzat	0	0	0	
III.	B81213 Forgatási célú beföldi értékpapírok beváltása, értékesítés bevételei	0	39 991 001	39 991 001	100,00%
1	Biharnagybajom Községi Önkormányzat	0	39 991 001	39 991 001	100,00%
IV.	B8131 Előző évi maradvány igénybevétele (költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló nézforgalom nélküli bevétel)	365 138 124	365 154 289	365 154 289	100,00%
	<i>Felhalmozási maradvány összesen</i>	335 568 213	335 568 213	335 568 213	100,00%
	<i>Működési maradvány összesen</i>	29 569 911	29 586 076	29 586 076	100,00%
1	Biharnagybajom Községi Önkormányzat	362 843 994	362 860 159	362 860 159	100,00%
<i>a.</i>	<i>Felhalmozási maradvány</i>				
-	TOP-4.1.1-15-HBI-2016-00005 Egészségház kialakítása	335 568 213	335 568 213	335 568 213	100,00%
-	VP6-7.2.1.1-20 Helyi termékértékesítést szolgáló piac infrastrukturális- és eszközfejlesztése PIAC II. ütem	622 837	622 837	622 837	100,00%
-	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-HBI-2022-00006 Élhető települések	42 436 888	42 436 888	42 436 888	100,00%
-	TOP_PLUSZ-2.1.1-21-HBI-2022-00003 Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése	205 759 000	205 759 000	205 759 000	100,00%
-	TOP_PLUSZ-1.2.3-21-HBI-2022-00016 Beltérületi közutak fejlesztése	237 841	237 841	237 841	100,00%
-	Kamerarendszer kialakítása Biharnagybajomban VP6-19.2.1-11-7-20	62 939 872	62 939 872	62 939 872	100,00%
-	Fejlesztési tartalék	3 999 986	3 999 986	3 999 986	100,00%
-	Talajterhelési díj	6 700 966	6 700 966	6 700 966	100,00%
-	Víziközmű használati díj	9 516 758	9 516 758	9 516 758	100,00%
-		3 354 065	3 354 065	3 354 065	100,00%
<i>b.</i>	<i>Működési maradvány</i>				
-	2024.00. havi állami támogatás	27 275 781	27 291 946	27 291 946	100,00%
-	Közfoglalkoztatás előleg	12 525 794	12 525 794	12 525 794	100,00%
-	Önkormányzatok rendkívüli támogatása, 2023. II. ütem	5 534 055	5 534 055	5 534 055	100,00%
-	Szállítói és egyéb kötelezettségek	2 836 326	2 836 326	2 836 326	100,00%
-		6 379 606	6 395 771	6 395 771	100,00%
2	Biharnagybajomi Polgármesteri Hivatal	1 279 399	1 279 399	1 279 399	100,00%
<i>a.</i>	<i>Felhalmozási maradvány</i>				
<i>b.</i>	<i>Működési maradvány</i>				
-	Szállítói és egyéb kötelezettségek	1 279 399	1 279 399	1 279 399	100,00%
-	Közfoglalkoztatás előleg	661 699	661 699	661 699	100,00%
-		617 700	617 700	617 700	100,00%
3	Mosoly-Vár Óvoda	584 155	584 155	584 155	100,00%
<i>a.</i>	<i>Felhalmozási maradvány</i>				
<i>b.</i>	<i>Működési maradvány</i>				
-	Szállítói és egyéb kötelezettségek	584 155	584 155	584 155	100,00%
-	Közfoglalkoztatás előleg	337 075	337 075	337 075	100,00%
-		247 080	247 080	247 080	100,00%
4	Bajomi Biztos Pont Szociális Intézmény és Biztos Kezdet Gyerekház	430 576	430 576	430 576	100,00%
<i>a.</i>	<i>Felhalmozási maradvány</i>				
<i>b.</i>	<i>Működési maradvány</i>				
-	Szállítói és egyéb kötelezettségek	430 576	430 576	430 576	100,00%
-	Közfoglalkoztatás előleg	307 036	307 036	307 036	100,00%
-		123 540	123 540	123 540	100,00%
V.	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	16 343 769	16 343 769	100,00%
1	Közfoglalkoztatás nettó forgótőke Biharnagybajom Községi Önkormányzat	0	3 243 678	3 243 678	100,00%
2	ÁHT megelőlegezés (0. havi finanszírozás) Biharnagybajom Községi Önkormányzat	0	13 100 091	13 100 091	100,00%

Megnevezés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024.12.31-én	Teljesítés százalékta
VI.	B316 Központi, irányítószervi támogatás	284 296 378	308 652 831	308 652 831	100,00%
1.	Biharnagybajomi Polgármesteri Hivatal	118 428 645	122 705 524	122 705 524	100,00%
2.	Mosoly-Vár Óvoda	140 657 582	156 898 242	156 898 242	100,00%
3.	Bajomi Biztos Pont Szociális Intézmény és Biztos Kezdet Gyerekház	25 210 151	29 049 065	29 049 065	100,00%
	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖNKORMÁNYZAT ÉS INTÉZMÉNYENKÉNT				
	Biharnagybajom Községi Önkormányzat	362 843 994	419 194 929	419 194 929	100,00%
	Biharnagybajomi Polgármesteri Hivatal	119 708 044	123 984 923	123 984 923	100,00%
	Mosoly-Vár Óvoda	141 241 737	157 482 397	157 482 397	100,00%
	Bajomi Biztos Pont Szociális Intézmény és Biztos Kezdet Gyerekház	25 640 727	29 479 641	29 479 641	100,00%
	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	649 434 502	730 141 890	730 141 890	100,00%

Sorsz.	Cím megnevezése Alcím megnevezése	COFOG	Látszám (00)	Összes kiadás				Teljesítés %	Személyi juttatások KI				Munkaadókat terh. jár. és szoc. hozzájár.				Dologi kiadások				Ellátottak pénzbeli juttatásai				Egyéb működési célú kiadások										
				Eredeti el.		Módosított el.			Teljesítés		Eredeti el.		Módosított el.		Teljesítés		Eredeti el.		Módosított el.		Teljesítés		Eredeti el.		Módosított el.		Teljesítés		Eredeti el.		Módosított el.		Teljesítés		
				5	6	7	8		9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32				
KIADÁSokról																																			
1	Mézes évszorgólat	021030	1,0	3 073 740	5 078 740	5 448 831	107,29%	4 418 000	4 418 000	4 771 128	604 340	604 340	664 547	56 860	56 400	13 156																			
2	Mézes és természetbeni szendvics előállítás (7. melléklet)	107060		16 200 000	15 889 000	14 397 815	90,61%	4 418 000	4 418 000	4 771 128	604 340	604 340	664 547	56 860	56 400	13 156																			
3	Chai szervezetek támogatása	084031		4 797 000	4 797 000	3 000 000	62,54%							1 397 000	1 397 000	0																			
4	BURSA HUNGARICA	018030		800 000	800 000	700 000	87,50%																												
5	Sport létesítmények működtetése	081030		1 516 000	2 016 000	1 957 002	97,07%							1 916 000	2 016 000	1 957 002																			
6	TOP_PULISZ-1.2.3-1-EB1-2022-00806 Előrelő lépésként	062020		0	65 500	65 500	100,00%							0	65 500	65 500																			
7	TOP_PULISZ-1.2.3-1-EB1-2022-00016 Belsőületi kézműves fejlesztése	045120		0	10 000 000	10 182 351	101,82%							0	10 060 051	10 182 351																			
8	Kamatervezőszet beállítások támogatásában VPS-19.2.1.1-1-7-10	062020		0	98 890	98 890	100,00%							0	98 890	98 890																			
9	VPS-7.2.1.1-50 Helyi termékek értékesítését szolgáló mikrofinanszírozás és eszközfejlesztése PIAC II. fázis	062020		0	460 000	810 800	176,26%							0	460 000	810 800																			
10	TOP_PULISZ-1.1.2-1-EB1-2022-00003 Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése	062020		0	219 000	219 000	100,00%							0	219 000	219 000																			
11	Magyar Falu Program (MFP-ÖT/EPB/2024) támogatás nyertes szervezetek részére	062020		0	175 000	175 000	100,00%							0	175 000	175 000																			
12	Teljesítmény felmérések az élelmiszer-feldolgozó vállalkozások támogatásának érdekében	107060		0	7 244 080	7 244 080	100,00%							0	7 244 080	7 244 080																			
13	Magyar Falu Program (MFP-ÖT/EPB/2024) támogatás Délkeleti Régió vállalkozásai részére	045120		0	455 000	205 800	45,23%							0	455 000	205 800																			
14	Önkormányzati feladatok ellátásának érdekében		1,0	28 391 740	47 356 261	44 403 069	93,56%	4 418 000	4 418 000	4 771 128	604 340	604 340	664 547	8 209 400	8 209 400	20 344 821	23 774 887	10 400 000	8 889 000	8 715 000	4 700 000	7 100 000													
15	Magyar Falu Program (MFP-ÖT/EPB/2024) támogatás Délkeleti Régió vállalkozásai részére		0,0	206 000 000	208 533 320	254 952 756	91,58%	63 340 313	80 304 422	75 944 072	7 225 257	9 473 545	8 538 450	78 872 495	131 647 205	114 589 324	19 200 000	16 850 000	16 574 241	37 250 000	40 200 000														
Összesen																																			

Sorsz.	Cím megnevezése Alcím megnevezése	Látrám (69)	COFOG	Összes kiadás		Személyi juttatások KI		Munkaadókat terhelő jár. és szoc. hozzájárulások K2				Dologi kiadások K3				Ellátottak pénzbeni juttatásai K4				Egyéb működési célú kiadások K5				
				Eredeti el.	Módosított el.	Teljesítés	Eredeti el.	Módosított el.	Teljesítés	Eredeti el.	Teljesítés	Eredeti el.	Teljesítés	Eredeti el.	Teljesítés	Eredeti el.	Teljesítés	Eredeti el.	Teljesítés	Eredeti el.	Teljesítés			
																						8	7	9
I.	Államigazgatási feladatok		3	4	5	6	7		8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
II.	Államigazgatási feladatok		011130	2,0	16 461 145	16 829 525	16 829 525	100,00%	100,00%	12 913 784	13 239 784	13 239 784	1 764 734	1 807 114	1 807 114	1 782 627	1 782 627	1 782 627	0	0	0	0	0	0
II.	Államigazgatási feladatok összesen eredeti előirányzat		011130	2,0	16 461 145	16 829 525	16 829 525	100,00%	100,00%	12 913 784	13 239 784	13 239 784	1 764 734	1 807 114	1 807 114	1 782 627	1 782 627	1 782 627	0	0	0	0	0	0
	Szociális, jogi és pénzügyi feladatok összesen eredeti előirányzat		09110	17,0	128 057 256	136 574 229	139 104 161	101,58%	112,88%	112 893 761	120 070 718	120 275 661	14 634 009	15 964 015	15 916 625	359 496	359 496	359 496	2 911 875					
1	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai		091140	1,0	12 927 351	20 146 287	17 676 216	87,4%	87,4%	5 912 000	3 912 000	4 119 113	508 560	508 560	533 182	8 506 771	15 725 727	13 003 918						
3	2024. évi költségvetés eredeti előirányzat		041233	2,0	852 456	3 409 704	3 003 513	88,1%	88,1%	800 400	3 201 600	2 789 544	52 026	208 104	210 869	0	0	0	5 100					
	Művelődési, oktatási és szociális feladatok összesen eredeti előirányzat		09110	20,0	131 884 607	160 720 516	159 785 999	99,2%	112,88%	117 696 161	127 184 318	127 184 318	15 194 635	16 680 679	16 680 679	9 046 267	16 265 223	15 208 809	0	0	0	0	0	0
	Bürokrácia- és köznevelési feladatok összesen eredeti előirányzat		09110	20,0	131 884 607	160 720 516	159 785 999	99,2%	112,88%	117 696 161	127 184 318	127 184 318	15 194 635	16 680 679	16 680 679	9 046 267	16 265 223	15 208 809	0	0	0	0	0	0
1	Családi és gyermekjóléti szolgáltatások		104042	2,0	15 089 577	17 686 504	17 645 676	99,7%	99,7%	10 102 377	11 967 262	12 953 428	1 313 329	1 437 379	1 564 086	3 673 651	4 281 863	3 129 162						
2	Bürokrácia- és köznevelési feladatok		104044	2,0	10 427 540	11 641 640	11 554 579	99,9%	99,9%	9 228 000	9 228 000	8 189 822	1 199 640	1 199 640	1 072 181	0	1 214 000	2 273 346						
3	2024. évi költségvetés eredeti előirányzat		041233	1,0	426 213	1 704 852	1 700 083	99,7%	99,7%	400 200	1 600 800	1 595 579	26 013	104 052	104 504	0	0	0						
	Bürokrácia- és köznevelési feladatok összesen eredeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590	3 673 651	5 495 863	5 402 508						
	BÜROKRÁCIA- ÉS KÖZNEVELÉSI FELADATOK ÖSSZESEN EREDeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590	3 673 651	5 495 863	5 402 508						
	BÜROKRÁCIA- ÉS KÖZNEVELÉSI FELADATOK ÖSSZESEN EREDeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590	3 673 651	5 495 863	5 402 508						
	BÜROKRÁCIA- ÉS KÖZNEVELÉSI FELADATOK ÖSSZESEN EREDeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590	3 673 651	5 495 863	5 402 508						
	BÜROKRÁCIA- ÉS KÖZNEVELÉSI FELADATOK ÖSSZESEN EREDeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590	3 673 651	5 495 863	5 402 508						
	BÜROKRÁCIA- ÉS KÖZNEVELÉSI FELADATOK ÖSSZESEN EREDeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590	3 673 651	5 495 863	5 402 508						
	BÜROKRÁCIA- ÉS KÖZNEVELÉSI FELADATOK ÖSSZESEN EREDeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590	3 673 651	5 495 863	5 402 508						
	BÜROKRÁCIA- ÉS KÖZNEVELÉSI FELADATOK ÖSSZESEN EREDeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590	3 673 651	5 495 863	5 402 508						
	BÜROKRÁCIA- ÉS KÖZNEVELÉSI FELADATOK ÖSSZESEN EREDeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590	3 673 651	5 495 863	5 402 508						
	BÜROKRÁCIA- ÉS KÖZNEVELÉSI FELADATOK ÖSSZESEN EREDeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590	3 673 651	5 495 863	5 402 508						
	BÜROKRÁCIA- ÉS KÖZNEVELÉSI FELADATOK ÖSSZESEN EREDeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590	3 673 651	5 495 863	5 402 508						
	BÜROKRÁCIA- ÉS KÖZNEVELÉSI FELADATOK ÖSSZESEN EREDeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590	3 673 651	5 495 863	5 402 508						
	BÜROKRÁCIA- ÉS KÖZNEVELÉSI FELADATOK ÖSSZESEN EREDeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590	3 673 651	5 495 863	5 402 508						
	BÜROKRÁCIA- ÉS KÖZNEVELÉSI FELADATOK ÖSSZESEN EREDeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590	3 673 651	5 495 863	5 402 508						
	BÜROKRÁCIA- ÉS KÖZNEVELÉSI FELADATOK ÖSSZESEN EREDeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590	3 673 651	5 495 863	5 402 508						
	BÜROKRÁCIA- ÉS KÖZNEVELÉSI FELADATOK ÖSSZESEN EREDeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590	3 673 651	5 495 863	5 402 508						
	BÜROKRÁCIA- ÉS KÖZNEVELÉSI FELADATOK ÖSSZESEN EREDeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590	3 673 651	5 495 863	5 402 508						
	BÜROKRÁCIA- ÉS KÖZNEVELÉSI FELADATOK ÖSSZESEN EREDeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590	3 673 651	5 495 863	5 402 508						
	BÜROKRÁCIA- ÉS KÖZNEVELÉSI FELADATOK ÖSSZESEN EREDeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590	3 673 651	5 495 863	5 402 508						
	BÜROKRÁCIA- ÉS KÖZNEVELÉSI FELADATOK ÖSSZESEN EREDeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590	3 673 651	5 495 863	5 402 508						
	BÜROKRÁCIA- ÉS KÖZNEVELÉSI FELADATOK ÖSSZESEN EREDeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590	3 673 651	5 495 863	5 402 508						
	BÜROKRÁCIA- ÉS KÖZNEVELÉSI FELADATOK ÖSSZESEN EREDeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590	3 673 651	5 495 863	5 402 508						
	BÜROKRÁCIA- ÉS KÖZNEVELÉSI FELADATOK ÖSSZESEN EREDeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590	3 673 651	5 495 863	5 402 508						
	BÜROKRÁCIA- ÉS KÖZNEVELÉSI FELADATOK ÖSSZESEN EREDeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590	3 673 651	5 495 863	5 402 508						
	BÜROKRÁCIA- ÉS KÖZNEVELÉSI FELADATOK ÖSSZESEN EREDeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590	3 673 651	5 495 863	5 402 508						
	BÜROKRÁCIA- ÉS KÖZNEVELÉSI FELADATOK ÖSSZESEN EREDeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590	3 673 651	5 495 863	5 402 508						
	BÜROKRÁCIA- ÉS KÖZNEVELÉSI FELADATOK ÖSSZESEN EREDeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590	3 673 651	5 495 863	5 402 508						
	BÜROKRÁCIA- ÉS KÖZNEVELÉSI FELADATOK ÖSSZESEN EREDeti előirányzat		104042	2,0	15 515 790	18 388 356	18 345 759	99,8%	99,8%	10 502 577	12 596 062	12 549 001	1 339 342	1 541 431	1 668 590									

Biharnagybajom Községi Önkormányzat és intézményei
2024. évi felhalmozási kiadásai

		Megnevezés	COFOG	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tejlesztés 2024.12.31-én	Tejlesztés százaléka
		Biharnagybajom Községi Önkormányzat					
I. K6 Beruházások							
1.	Kamerarendszer kialakítása Biharnagybajomban VP6-19.2.1-11-7-20		042120	4 211 473	4 112 583	4 111 181	99,97%
	<i>Forrás összetétele:</i>						
	- Előző évi maradvány (pályázati támogatásból)			3 999 986	3 901 096	3 899 694	99,96%
	- Önkormányzati saját forrás			211 487	211 487	211 487	100,00%
2.	Víznyelvény fejlesztési alap		066020	3 354 065	3 029 645	0	0,00%
	<i>Forrás összetétele:</i>						
	- Előző évi maradvány: önkormányzati saját forrás (víziközmű használati díj)			3 354 065	3 029 645	0	0,00%
3.	Fejlesztésekhez kapcsolódó tartalékalap		062020	1 769 406	1 769 406	1 572 555	88,87%
	<i>Forrás összetétele:</i>						
	- Előző évi maradvány: önkormányzati saját forrás (fejlesztési alap)			1 769 406	1 769 406	1 572 555	88,87%
4.	Környezetvédelmi Alap		066020	9 516 758	9 516 758	0	0,00%
	<i>Forrás összetétele:</i>						
	- Előző évi maradvány: önkormányzati saját forrás (talajterhelési díj)			9 516 758	9 516 758	0	0,00%
5.	Magyar Falu Program (MFP-ÓTIFB/2024) támogatása orvosi eszköz beszerzésére		062020	0	5 812 589	5 812 589	100,00%
	<i>Forrás összetétele:</i>						
	- Magyar Falu Program pályázati támogatás			0	5 812 589	5 812 589	100,00%
6.	Elektromos robogó vásárlása		066020	0	409 000	409 000	100,00%
	<i>Forrás összetétele:</i>						
	- Önkormányzati saját forrás			0	409 000	409 000	100,00%
7.	2 db térfényelő kamera vásárlása		066020	0	377 203	377 203	100,00%
	<i>Forrás összetétele:</i>						
	- Önkormányzati saját forrás			0	377 203	377 203	100,00%
8.	Magyar Falu Program (MFP-UHJ/2024) támogatása Deák Ferenc utca útépités		062020	0	0	0	0

Megnevezés	COFOG	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024.12.31-én	Teljesítés százaléka
<i>Forrás összetétele:</i>					
- Magyar Falu Program pályázati támogatás		0	0	0	
9. Számítástechnikai eszközök beszerzése	011130	0	308 335	514 440	166,84%
<i>Forrás összetétele:</i>					
- Önkormányzati saját forrás		0	308 335	514 440	166,84%
10. Eszközök vásárlása	011130	0	1 134 498	1 954 517	172,28%
<i>Forrás összetétele:</i>					
- Önkormányzati saját forrás		0	1 134 498	1 954 517	172,28%
11. Petőfi Sándor 2. sz. (887 hrsz.) alatti ingatlan vásárlása	062020	0	1 500 000	0	0,00%
<i>Forrás összetétele:</i>					
- Önkormányzati saját forrás		0	1 500 000	0	0,00%
I. K6 Beruházások összesen		18 851 702	27 970 017	14 751 485	52,74%
II. K7 Felújítások					
1. VP6-7.2.1.1-20 Helyi terméktévesztést szolgáló piac infrastruktúrális- és eszközfejlesztése	042120	91 943 349	91 483 349	317 500	0,35%
<i>Forrás összetétele:</i>					
- Előző évi maradvány: pályázaton elnyert támogatás		42 436 888	42 436 888		0,00%
- Pályázati támogatás		44 786 388	44 326 388		0,00%
- Előző évi maradvány: önkormányzati saját forrás		4 720 073	4 720 073	317 500	6,73%
2. TOP PLUSZ-1.2.1-21-HB1-2022-00006 Élhető települések	062020	205 759 000	11 029 023	0	0,00%
<i>Forrás összetétele:</i>					
- Előző évi maradvány: pályázaton elnyert támogatás		205 759 000	11 029 023	0	0,00%
3. TOP PLUSZ-2.1.1-21-HB1-2022-00003 Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése	062020	237 841	18 841	0	0,00%
<i>Forrás összetétele:</i>					
- Előző évi maradvány: pályázaton elnyert támogatás		237 841	18 841	0	0,00%
4. TOP PLUSZ-1.2.3-21-HB1-2022-00016 Belterületi közutak fejlesztése	045120	62 939 872	52 879 821	53 401 492	100,99%

Megnevezés	COFOG	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024.12.31-én	Teljesítés százaléka
<i>Forrás összetétele:</i>					
- Előző évi maradvány: pályázaton elnyert támogatás		62 939 872	52 879 821	53 401 492	100,99%
5. TOP-4.1.1-15-HB1-2016-00005 Egészségház kialakítása	072111	622 837	431 057	0	0,00%
<i>Forrás összetétele:</i>					
- Előző évi maradvány: pályázaton elnyert támogatás		622 837	431 057	0	0,00%
6. Magyar Falu Program (MFP-UHJ/2024) támogatása Deák Ferenc utca utépítés	062020	0	10 542 421	254 000	2,41%
<i>Forrás összetétele:</i>					
- Magyar Falu Program pályázati támogatás		0	10 542 421	254 000	2,41%
II. K7 Felújítások összesen		361 502 899	166 384 512	53 972 992	32,44%
III. K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások					
1. Várkert utcai Magyar Falu pályázat fel nem használt támogatás visszafizetése	062020	0	694 662	694 662	100,00%
<i>Forrás összetétele:</i>					
- Előirányzat átcsoportosítás		0	694 662	694 662	100,00%
2. Egészségház TOP-4.1.1-15-HB1-2016-00005 Egészségház kialakítása pályázat fel nem használt támogatás visszafizetése	062020	0	191 780	137 780	71,84%
<i>Forrás összetétele:</i>					
- Előirányzat átcsoportosítás		0	191 780	137 780	71,84%

Megnevezés		COFOG	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024.12.31-én	Teljesítés százaléka
3.	EFOP-2.1.2-16-2018-00116 Gyerekesély pályázat fel nem használt támogatás visszafizetése	062020	0	17 573	17 573	100,00%
	<i>Forrás összetétele:</i>					
	- Előirányzat átcsoportosítás		0	17 573	17 573	100,00%
4.	Kamerarendszer kialakítása Biharnagybajomban VP6-19.2.1-11-7-20	042120	0	100 000	98 532	98,53%
	<i>Forrás összetétele:</i>					
	- Előirányzat átcsoportosítás		0	100 000	98 532	98,53%
5.	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-HBI-2022-00006 Élhető települések	062020	0	194 666 477	194 666 477	100,00%
	<i>Forrás összetétele:</i>					
	- Előirányzat átcsoportosítás		0	194 666 477	194 666 477	100,00%
III.	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen		0	195 670 492	195 615 024	99,97%
	Biharnagybajom Községi Önkormányzat összesen		380 354 601	390 025 021	264 339 501	67,78%
	<u>Biharnagybajomi Polgármesteri Hivatal</u>					
I.	K6 Beruházások					
I.	Tárgyi eszköz beszerzés	096015	0	106 000	100 785	95,08%
	<i>Forrás összetétele:</i>					
	- Előirányzat átcsoportosítás		0	106 000	100 785	95,08%
I.	K6 Beruházások összesen		0	106 000	100 785	95,08%
II.	K7 Felújítások					
I.	Tárgyi eszköz felújítása		0	0	0	0
	<i>Forrás összetétele:</i>					
	- Előző évi maradvány		0			
II.	K7 Felújítások		0	0	0	0

	Megnevezés	COFOG	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024.12.31-én	Teljesítés százaléka
III.	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások		0	0	0	
	Biharnagybajomi Polgármesteri Hivatal összesen		0	106 000	100 785	95,08%
	<u>Mosoly-Vár Óvoda</u>					
I.	K6 Beruházások					

Megnevezés		COFOG	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024.12.31-én	Teljesítés százaléka
I.	Tárgyi eszköz beszerzés	091140	0	2 690 392	2 690 392	100,00%
	<i>Forrás összetétele:</i>					
	- Előirányzat átcsoportosítás		0	2 690 392	2 690 392	100,00%
I.	K6 Beruházások összesen		0	2 690 392	2 690 392	100,00%
II.	K7 Felújítások					
I.	Tárgyi eszköz felújítása		0	0	0	
	<i>Forrás összetétele:</i>					
	- Saját forrás					
II.	K7 Felújítások összesen		0	0	0	
III.	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások		0	0	0	
	<i>Mosoly-Vár Óvoda összesen</i>		0	2 690 392	2 690 392	100,00%
Bajomi Biztos Pont Szociális Intézmény és Biztos Kezdet Gyerekház						
I.	K6 Beruházások					
I.	Tárgyi eszköz beszerzés	104042	0	102 159	102 159	100,00%
	<i>Forrás összetétele:</i>					
	- Előirányzat átcsoportosítás		0	102 159	102 159	100,00%
I.	K6 Beruházások összesen		0	102 159	102 159	100,00%
II.	K7 Felújítások		0	0	0	
III.	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások		0	0	0	
	<i>Bajomi Biztos Pont Szociális Intézmény és Biztos Kezdet Gyerekház összesen</i>		0	102 159	102 159	100,00%
BIHARNAVAGYBAJOM KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT ÉS INTÉZMÉNYEI MINDÖSSZESEN						
			380 354 601	392 923 572	267 232 837	68,01%
	<i>K6 Beruházások összesen</i>		18 851 702	30 868 568	17 644 821	57,16%

Megnevezés	COFOG	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024.12.31-én	Teljesítés százaléka
<i>K7 Felújítások összesen</i>		361 502 899	166 384 512	53 972 992	32,44%
<i>K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen</i>		0	195 670 492	195 615 024	99,97%
<i>Mindösszesen</i>		380 354 601	392 923 572	267 232 837	68,01%

2024. évi költségvetési beszámoló

Biharnagybajom Községi Önkormányzat 2024. évi finanszírozási kiadásai

Megnevezés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024.12.31-én	Teljesítés százaléka	adatok Ft-ban
I.	K9111 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök visszafizetése pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0	0	
	1. Biharnagybajom Községi Önkormányzat	0				
II.	K9112 Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése	0	0	0	0	
	1. Biharnagybajom Községi Önkormányzat					
III.	K91211 Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	0	39 991 001	39 991 001	100,00%	
	1. Biharnagybajom Községi Önkormányzat	0	39 991 001	39 991 001	100,00%	
IV.	K914 Államháztartáson belüli megülegések visszafizetése	12 525 794	15 769 472	15 769 472	100,00%	
	1. Biharnagybajom Községi Önkormányzat	12 525 794	15 769 472	15 769 472	100,00%	
	- 2023. 00. havi nettó finanszírozás	12 525 794	12 525 794	12 525 794	100,00%	
	- Közfoglalkoztatás nettó forgóóke visszafizetése	0	3 243 678	3 243 678	100,00%	
V.	K915 Központi, irányítószervi támogatás	284 296 378	308 652 831	308 652 831	100,00%	
	1. Biharnagybajomi Polgármesteri Hivatal	118 428 645	122 705 524	122 705 524	100,00%	
	2. Mosoly-Vár óvoda	140 637 582	156 898 242	156 898 242	100,00%	
	3. Bajomi Biztos Pont Szociális Intézmény és Biztos Kezdet Gyerekház	25 210 151	29 049 065	29 049 065	100,00%	
VI.						
	I.					
Finanszírozási kiadások összesen		296 822 172	364 413 304	364 413 304	100,00%	

2024. évi költségvetési beszámoló

**Összesítő Biharnagybajom Községi Önkormányzat és intézményei
2024. évi bevételéről és kiadásairól**

MÉGSZÉVELÉS	Biharnagybajom Községi Önkormányzat				Biharnagybajom Polgármesteri Hivatal				Monyóvár Óvoda				Bajom Birtos Pont Szociális Intézmény és Birtos Iskolaifjatek				Önkormányzat és Intézmények összesen				Teljesítés %
	Eredeti el.	Módosított el.	Teljesítés	Eredeti el.	Módosított el.	Teljesítés	Eredeti el.	Módosított el.	Teljesítés	Eredeti el.	Módosított el.	Teljesítés	Eredeti el.	Módosított el.	Teljesítés	Eredeti el.	Módosított el.	Teljesítés			
																			Eredeti el.	Módosított el.	
ÖSSZEÍRT BEVÉTELEK																					
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	520 350 825	613 774 716	577 185 588	48 630 697	69 212 332	66 464 282	605 346	5 338 215	5 119 897	302 673	1 685 514	1 649 952	569 889 541	689 980 777	650 419 519				94,27%		
I. FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK	362 843 994	419 194 929	419 194 929	119 708 044	123 984 923	123 984 923	141 241 737	157 482 397	157 482 397	25 640 727	29 479 641	29 479 641	649 434 502	730 141 890	730 141 890				100,00%		
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	883 194 819	1 032 969 645	996 380 517	168 338 741	193 197 255	190 449 205	141 847 083	162 820 612	162 602 294	25 943 400	31 135 155	31 129 593	1 219 324 043	1 420 122 667	1 380 561 409				97,21%		
ÖSSZEÍRT KIADÁSOK																					
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK																					
Működési kiadások eredeti előirányzat	206 018 046	278 531 320	254 952 756	168 338 741	193 091 255	187 586 093	141 847 083	160 130 220	159 785 890	25 943 400	31 032 996	30 881 438	542 147 270	662 785 791	633 206 177				95,54%		
Felhalmozási kiadások eredeti előirányzat	380 354 601	390 025 021	264 339 501	0	106 000	100 785	0	2 690 392	2 690 392	0	102 159	102 159	380 354 601	392 923 572	267 237 837				68,01%		
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK eredeti előirányzat	586 372 647	668 556 341	519 292 257	168 338 741	193 197 255	187 686 878	141 847 083	162 820 612	162 476 282	25 943 400	31 135 155	30 983 597	922 501 871	1 055 709 363	900 439 014				85,29%		
FINANSZIROZÁSI KIADÁSOK eredeti előirányzat	296 822 172	364 413 504	364 413 504	0	0	0	0	0	0	0	0	0	296 822 172	364 413 504	364 413 504				100,00%		
KIADÁSOK ÖSSZESEN eredeti előirányzat	883 194 819	1 032 969 645	883 705 761	168 338 741	193 197 255	187 686 878	141 847 083	162 820 612	162 476 282	25 943 400	31 135 155	30 983 597	1 219 324 043	1 420 122 667	1 264 852 318				89,07%		
BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE eredeti előirányzat	0	0	112 674 756	0	0	2 762 327	0	0	126 012	0	0	145 996	0	0	115 709 091				115 563 095		

Adatok Ft-ban

7. melléklet

2024. évi költségvetési beszámoló

Biharnagybajom Községi Önkormányzat

2024. évi pénzbeli és természetbeni ellátásai

Sz.	Megnevezés	Rovat szám	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024.12.31-én	Teljesítés százaléka
KÖTELEZŐ FELADATOK: A.3. melléklet I.1.8. során szereplő önkormányzat által ellátott államigazgatási feladatok						
1	Települési támogatás					
a	rendkívüli települési támogatás: átlacneri segély	K48	800 000	633 000	632 135	99,86%
b	rendkívüli települési támogatás: temetői segély	K48	400 000	340 000	340 000	100,00%
c	közműdíj támogatás	K48	4 500 000	3 533 000	3 533 000	100,00%
d	egyszeri támogatás	K48	2 500 000	1 655 000	1 635 000	98,79%
2	Köztartás	K48	700 000	1 800 000	1 719 806	95,54%
3	Közfelfolyók díja	K337	480 000	830 000	877 064	105,67%
Kötelező feladatok, pénzbeli és természetbeni szociális ellátások összesen						
			9 380 000	8 791 000	8 737 005	99,39%
K3 Dologi kiadások összesen						
			480 000	830 000	877 064	105,67%
K48 Ellátottak pénzbeli juttatásai összesen						
			8 900 000	7 961 000	7 859 941	98,73%
Kötelező feladatok összesen						
			9 380 000	8 791 000	8 737 005	99,39%
ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATOK: A.3. melléklet I.2.2. során szereplő önként vállalt önkormányzati feladatok.						
valamint a.4. melléklet III/1. során szereplő felhalmozási kiadások						
1	Intézménykezelési támogatás	K48	4 200 000	4 000 000	3 955 000	98,88%
2	Gázfűtéshez nyújtott egyszeri támogatás	K48	1 000 000	740 000	740 000	100,00%
3	Idősek egyszeri támogatása	K48	3 300 000	3 109 000	2 980 000	95,85%
4	Egészségügyi támogatás	K48	400 000	240 000	240 000	100,00%
5	Első lakáshoz jutás támogatása	K48	1 500 000	800 000	800 000	100,00%
6	Normatív étkezési térítési díj kedvezményben nem részesülők támogatása	K506	500 000	2 900 000	2 877 807	99,23%
7	Szociális tűzifa szállítás	K337	2 300 000	1 600 000	1 511 808	94,49%
8	Lakókörnyezet rendezettségének biztosítása	K357	3 000 000	2 500 000	1 293 200	51,73%
		K351				
Önként vállalt támogatások, díjak összesen						
			16 200 000	15 889 000	14 397 815	90,61%
K3 Dologi kiadások összesen						
			5 300 000	4 100 000	2 805 008	68,41%
K48 Ellátottak pénzbeli juttatásai összesen						
			10 400 000	8 889 000	8 715 000	98,04%
K5 Egyéb működési célú kiadások összesen						
			500 000	2 900 000	2 877 807	99,23%
K87 Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen						
			0	0	0	0
Önként vállalt feladatok összesen						
			16 200 000	15 889 000	14 397 815	90,61%

2024. évi költségvetési beszámoló

BIHARNAGYBAJOM KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT ÖSSZEVONT KÖLTSÉGVETÉSI MÉRLEGE KÖZGAZDASÁGI TAGOLÁSBAN
A 2024. ÉVI MŰKÖDÉSI, FELHALMOZÁSI BEVÉTELEIRŐL ÉS KIADÁSAI RÓL

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege (önkormányzati szinten)

Sorszám	Rovat	BEVÉTELEK				KIADÁSOK				Teljesítés %		
		Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés			
1	B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	418 602 821	494 928 160	491 795 914	99,37%	K1	Személyi juttatások	278 520 936	323 103 661	318 127 883	98,46%
2	B3	Közhatalmi bevételek	46 800 000	58 094 822	66 880 525	115,12%	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	35 342 263	40 915 354	40 446 466	98,85%
3	B4	Működési bevételek	59 650 332	73 138 523	74 478 383	99,10%	K3	Dologi kiadások	171 754 069	241 614 499	219 479 429	90,84%
4	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	50 000	50 000	146 813	293,63%	K4	Hilfőforrások pénzügyi juttatása	19 300 000	16 850 000	16 574 941	98,37%
5	B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről működési célú	0	0	0	#####	K5	Egyéb működési célú kiadások	37 230 000	40 302 277	38 577 458	95,72%
7		Költségvetési bevételek összesen (1+...+7)	525 103 153	628 231 505	633 301 635	100,81%		Költségvetési kiadások összesen (1+...+6)	542 147 270	662 785 791	633 206 177	95,54%
8		Hianyos finanszírozásának bevételei (9+...+12)	313 866 289	338 238 907	338 238 907	100,00%		Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	0	0	0	
9		Költségvetési maradvány igénybevétele	29 569 911	29 566 076	29 566 076	100,00%		Likvidációs célú hitelek, kölcsönök törlesztése	0	0	0	
10		Változási maradvány igénybevétele	0	0	0			Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	0	0	0	
11		Központi, irányító szervi támogatás	284 296 378	308 652 831	308 652 831	100,00%		Belföldi értékpapírok kiadása	0	39 991 001	39 991 001	100,00%
12		Egyéb belső finanszírozási bevételek	0	0	0			Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	12 523 794	15 769 472	15 769 472	100,00%
13	B8	Hianyos finanszírozásának bevételei (14+19)	0	56 334 770	56 334 770	100,00%	K9	Központ, irányító szervi támogatások folyósítása	284 296 378	305 754 280	305 759 495	100,00%
14		Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0	0			Egyéb finanszírozási kiadások	0	0	0	
15		Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0	0				0	0	0	
16		Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0	0				0	0	0	
17		Belföldi értékpapírok bevételei	0	39 991 001	39 991 001	100,00%			0	0	0	
18		Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	16 343 769	16 343 769	100,00%			0	0	0	
19		Egyéb belső finanszírozási bevételek	0	0	0				0	0	0	
20		Működési célú finanszírozási bevételek összesen (8+13)	313 866 289	394 573 677	394 573 677	100,00%		Működési célú finanszírozási kiadások összesen (8+...+19)	296 822 172	361 514 753	361 519 968	100,00%
21		BEVÉTEL ÖSSZESEN (7+20)	838 969 442	1 022 805 182	1 027 875 312	100,50%		KIADÁSOK ÖSSZESEN (7+20)	838 969 442	1 024 300 544	994 726 145	97,11%
22		Költségvetési hiány (-); többlet (+) (7. sor egyenlege)	-17 044 117	-34 554 286	95 458							
23		Finanszírozási hiány (-); többlet (+) (20. sor egyenlege)	17 044 117	33 058 924	33 053 709							
24		Bruttó hiány/többlet (21. sor egyenlege)	0	-1 495 362	33 149 167							

II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege (önkormányzati szinten)

Sorszám	Rovat	BEVÉTELEK				KIADÁSOK				Teljesítés %		
		Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés			
1	B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	44 766 388	61 441 398	16 810 010	27,36%	K6	Beruházások	18 851 702	30 868 568	17 644 821	57,16%

2	B5	Felhalmozási bevételek	307 874	307 874	100,00%	K7	Felújítások	361 302 899	166 384 512	53 972 992	32,44%
3	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	#####	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	0	195 670 492	195 615 024	99,97%
4	B3	Közhatalmi bevételek felhalmozási célra	0	0	#####			0			
5	B4	Működési bevételek felhalmozási célra	0	0	#####						
6		Kötségvetési bevételek összesen (1+2+3+4)	44 786 388	61 749 272	27,72%		Kötségvetési kiadások összesen (1+2+3)	380 354 601	392 923 572	267 232 837	68,01%
7		Hány belső finanszírozásának bevételei (7+...+10)	335 568 213	335 568 213	100,00%		Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	0			
8		Kötségvetési maradvány igénybevétele	335 568 213	335 568 213	100,00%		Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése	0			
9		Vállalkozási maradvány igénybevétele					Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	0			
10		Központi, irányítószervi támogatás					Belföldi értékpapírok kiadásai	0			
11		Egyéb belső finanszírozási bevételek					Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0			
12		Hány külső finanszírozásának bevételei (12+...+17)	0	0		K9	Központ, irányító szervi támogatások folyósítása	0	2 898 551	2 893 336	99,82%
13		Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		0			Egyéb finanszírozási kiadások	0			
14		Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		0							
15		Belföldi értékpapírok felvétele		0							
16		Államháztartáson belüli megelőlegezések		0							
17		Egyéb külső finanszírozási bevételek		0							
18				0							
19		Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (6+11)	335 568 213	335 568 213	100,00%		Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (6+...+17)	0	2 898 551	2 893 336	99,82%
20		BEVÉTELEK ÖSSZESEN (5+18)	380 354 601	397 317 485	88,77%		KIADÁSOK ÖSSZESEN (5+18)	380 354 601	395 822 123	270 126 173	68,24%
21		Kötségvetési hiány (-); többlet (+) (5. sor egyenlege)	-335 568 213	-331 174 300							
22		Finanszírozási hiány (-); többlet (+) (18. sor egyenlege)	335 568 213	332 669 662							
23		Bruttó hiány/többlet (19. sor egyenlege)	0	1 495 362							
		BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	1 219 324 043	1 420 122 667	97,21%		KIADÁS MINDÖSSZESEN	1 219 324 043	1 420 122 667	1 264 852 318	89,07%

2024. évi költségvetési beszámoló

K I M U T A T Á S

Biharnagybajom Községi Önkormányzat által nyújtott 2024. évi közvetett támogatásokról

Adatok Ft-ban

				Összesen
A)	Ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon való elengedésének összege			
	- étkezési térítési díjhoz nyújtott önkormányzati támogatás (norm.kedv. nem részesülő bölcsőde, óvoda, ált.isk.alsó)			2 877 807
A)	Összesen			2 877 807
B)	Lakosság részére lakásépítéshez, lakás felújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege			0
C)	Helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként			
		mentesség	kedvezmény	
	- helyi iparüzési adó	232 000	0	
	- magánszemélyek kommunális adója		0	
	- idegenforgalmi adó		0	
	Összesen:	232 000	0	
C)	Összesen			232 000
D)	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege			
	Civil szervezetek épülethasználata			1 957 002
D)	Összesen			1 957 002
E)	Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege			
E)	Összesen			0
A-E	KÖZVETETT TÁMOGATÁS ÖSSZESEN			5 066 809

2024. évi költségvetési beszámoló

KIMUTATÁS

Biharnagybajom Községi Önkormányzat és intézményeinek 2024. évi maradványának alakulásáról

		Adatok Ft-ban					
KGR-K.11 sora	Megnevezés	Biharnagybajom Községi Önkormányzat	Biharnagybajomi Polgármesteri Hivatal	Mosoly-Vár Óvoda	Bajomi Biztos Pont Szociális Intézmény és Biztos Kezdet Gyerekház	Önkormányzat és intézmények összesen	
1	1, Alaptevékenység költségvetési bevételei	577 185 388	66 464 282	5 119 897	1 649 952	650 419 519	
2	2, Alaptevékenység költségvetési kiadásai	519 292 257	187 686 878	162 476 282	30 983 597	900 439 014	
3	I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	57 893 131	-121 222 596	-157 356 385	-29 333 645	-250 019 495	
4	3, Alaptevékenység finanszírozási bevételei	419 194 929	123 984 923	157 482 397	29 479 641	730 141 890	
5	4, Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	364 413 304	0	0	0	364 413 304	
6	II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	54 781 625	123 984 923	157 482 397	29 479 641	365 728 586	
7	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	112 674 756	2 762 327	126 012	145 996	115 709 091	
8	5, Vállalkozási tevékenység költségvetési bevétele	0	0	0	0	0	
9	6, Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0	0	0	0	0	
10	III. Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0	0	0	0	0	

11	7,	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0	0	0	0	0	0
12	8,	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0	0	0	0	0	0
13	IV.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0	0	0	0	0	0
14	B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=III+ IV)	0	0	0	0	0	0
15	C)	Összes maradvány (A+B)	112 674 756	2 762 327	126 012	145 996	115 709 091	115 709 091
16	D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány	112 674 756	2 762 327	126 012	145 996	115 709 091	115 709 091
17	E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	0	0	0	0	0	0
18	F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)	0	0	0	0	0	0
19	G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0	0	0	0	0	0

KIMUTATÁS

Biharnagybajom Községi Önkormányzat és intézményeinek 2024. évi maradványát terhelő kötelezettségekről

Adatok Ft-ban

KGR-K11 sora	Megnevezés	Biharnagybajom Községi Önkormányzat	Biharnagybajomi Polgármesteri Hivatal	Mosoly-Vár Óvoda	Bajomi Biztos Pont Szociális Intézmény és Biztos Kezdet Gyerekház	Önkormányzat és intézmények összesen
L	ALAPTEVÉKENYSÉG MARADVÁNYA					
	Info: (K11 07/A úrlap 07. sor)					
	1. 2025. évi eredeti költségvetésbe visszatervezett maradvány					
	Kötelezettséggel terhelt maradvány	112 559 767	2 762 327	126 012	145 996	115 594 102
	Szabad maradvány	0	0	0	0	0

	Összesen	112 559 767	2 762 327	126 012	145 996	115 594 102
2.	Személyi juttatások					
3.	Munkaadót terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó					
4.	Dologi kiadások	114 989				114 989
5.	Egyéb működési célú kiadások					
6.	Beruházási kiadások					
7.	Felújítási kiadások					
8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások					
9.	Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
I.	ALAPTEVÉKENYSÉG MARADVÁNYÁI TERHELŐ KÖTELEZETTSÉG ÖSSZESEN	112 674 756	2 762 327	126 012	145 996	115 709 091
II.	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG MARADVÁNYA					
	Info: (K11 07/A űrlap 14. sor)					
1.	2025. évi eredeti költségvetésbe visszatervezett maradvány (része a szállítói és egyéb köt.-nek)	0	0	0	0	0
2.	Személyi juttatások					
3.	Munkaadót terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó					
4.	Dologi kiadások					
5.	Egyéb működési célú kiadások					
6.	Beruházási kiadások					
7.	Felújítási kiadások					
II.	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG MARADVÁNYÁT TERHELŐ KÖTELEZETTSÉG ÖSSZESEN	0	0	0	0	0
ÖSSZES MARADVÁNY (K11 07/A 15. sor)		112 674 756	2 762 327	126 012	145 996	115 709 091

2024. évi költségvetési beszámoló

KIMUTATÁS

Biharnagybajom Községi Önkormányzat és intézményei 2024. évi pénzeszközeinek változásáról

Adatok Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Pénzeszköz 2023. december 31-én	Pénzeszköz 2024. december 31-én	Pénzeszköz változás
1	2	3	4=3-2
Biharnagybajom Községi Önkormányzat	368 019 030	116 668 978	-251 350 052
Biharnagybajomi Polgármesteri Hivatal	1 268 014	2 570 448	1 302 434
Mosoly-Vár Óvoda	584 155	112 106	-472 049
Bajomi Biztos Pont Szociális Intézmény és Biztos Kezdet Gyerekház	415 968	145 996	-269 972
Önkormányzat és intézmények összesen	370 287 167	119 497 528	-250 789 639

2024. évi költségvetési beszámoló

Biharnagybajom Községi Önkormányzat és intézményei 2024. december 31-i vagyonkimutatása az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. Korm. rendelet 30. § (1) és (2) bekezdése szerint

Megnevezés	Biharnagybajom Községi Önkormányzat		Biharnagybajomi Polgármesteri Hivatal		Mosoly-Vár Óvoda		Bajomi Biztos Pont Szociális Intézmény és Biztos Kezdet Gyerekház		Önkormányzat és intézmények összesen	
	előző év	tárgy év	előző év	tárgy év	előző év	tárgy év	előző év	tárgy év	előző év	tárgy év
ESZKÖZÖK										
A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETÉSI ESZKÖZÖK	3 103 380 702	3 049 556 232	1 100 687	688 643	4 744 291	4 592 052	0	0	3 109 225 680	3 054 836 927
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
d) Üzleti vagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
d) Üzleti vagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Immateriális javak	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
értékvesztés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
d) Üzleti vagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	3 052 337 859	2 996 318 582	1 100 687	688 643	4 744 291	4 592 052	0	0	3 058 182 837	3 001 599 277
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 950 179 064	2 900 756 859	0	0	593 494	580 294	0	0	2 950 772 558	2 901 336 853
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	2 172 080 061	2 142 869 991	0	0	0	0	0	0	2 172 080 061	2 142 869 991
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
d) Üzleti vagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Tárgyi eszközök	738 610 620	719 254 400	0	0	0	0	0	0	738 610 620	719 254 400
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	39 488 383	38 632 168	0	0	593 494	580 294	0	0	40 081 877	39 212 462
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	29 314 947	30 951 282	1 100 687	688 643	4 150 797	4 011 758	0	0	34 566 431	35 651 683
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	1 067 452	849 640	0	0	0	0	0	0	1 067 452	849 640
d) Üzleti vagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Adatok Ft-ben

Szöveges indoklás

az önkormányzat 2024. évi zárszámadás rendelet – tervezetéhez
az Áht. 24. § (4) bekezdése szerint csatolandó mérlegekhez és kimutatásokhoz

Általános indoklás

Biharnagybajom Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében foglalt eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, Biharnagybajom Községi Önkormányzat Képviselő-testületének az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 12/2024. (X. 7.) önkormányzati rendeletében biztosított véleményezési jogkörében eljáró Pénzügyi Bizottság és Népjóléti Bizottság véleményének figyelembevételével alkotja meg az önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról szóló rendeletet.

Részletes indoklás

az önkormányzat 2024. évi költségvetési zárszámadási rendelet-tervezetéhez az Áht. 24. § (4) és 91. § (2) bekezdése szerint csatolandó mérlegekhez és kimutatásokhoz:

- (1) Az önkormányzat és intézményei 2024. évi bevételeinek alakulását az 1. számú melléklet és 2. számú melléklet tartalmazza.
- (2) Az önkormányzat és intézményei 2024. évi kiadásainak alakulását a 3. számú melléklet, 4. számú melléklet és 5. számú melléklet tartalmazza.
- (3) A bevételi és kiadási főösszeg jogcímeit a 6 számú melléklet mutatja be.
- (4) Biharnagybajom Községi Önkormányzat 2024. évi pénzbeli és természetbeni ellátásait a 7. számú melléklet tartalmazza.
- (5) Az önkormányzat és intézményei 2024. évi költségvetési bevételeinek összevont költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 8. számú melléklet tartalmazza.
- (6) Az önkormányzat többéves kihatással járó adósságai, kezességvállalásai, valamint a várható saját bevétel 50%-ának alakulását éves bontásban a 9. számú melléklet mutatja be.
- (7) Az önkormányzat által adott közvetett támogatásokat, a 10. számú melléklet szerint hagyja jóvá.
- (8) Az önkormányzat és intézményei 2024. évi maradványát 11. melléklet mutatja be.
- (9) Biharnagybajom Községi Önkormányzat és intézményei 2024. évi pénzeszközeinek változását a 12. számú melléklet rögzíti.
- (10) Az önkormányzat és intézményei 2024. december 31-i vagyonkimutatása az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. Korm. rendelet 30. § (1) és (2) bekezdése szerint a 13. számú melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat 2024. évi vagyonkimutatásának elemzése

A vagyonmérlegben az eszközök és források értéke csökkent a 2023. évi zárszámadáshoz képest, a változás értéke: - 304 032 441 Ft.

ESZKÖZÖK

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt kell kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja. A mérlegben szereplő eszközérték nettó érték, amely a 2024. évi mérlegben kimutatott eszközérték tárgyévben üzembe helyezett eszközök aktivált értékével növelt, illetve a tárgyévi selejtezéssel és a tárgyévben elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett eszközértéket mutatja. A nemzeti

vagyona tartozó befektetett eszközök értéke önkormányzati szinten 54 388 753 Ft-tal csökkent, amely az alábbi változásokkal magyarázható:

II. Tárgyi eszközök

Értéke az előző évhez képest csökkent 56 583 560 Ft értékben. Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékének csökkenése 49 435 705 Ft, ami a szennyvízberuházás értékcsökkenésével magyarázható, illetve, hogy 2024-ben nem volt jelentős összegű aktiválás beruházások, felújítások által. A gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérlegértéke 1 085 252 Ft-tal nőtt az orvosi eszközök beszerzései által, kompenzálva az értékcsökkenést. A beruházások, felújítások mérlegértéke 5 107 150 Ft-tal csökkent a beruházások befejezésével összefüggésben.

III. Befektetett pénzügyi eszközök

Ezen a mérlegsoron mutatjuk ki az önkormányzat tulajdonában lévő korlátozottan forgalomképes tartós részesedések állományát, melynek értéke változatlan.

IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A mérleg sor értéke 2 194 807 Ft-tal nőtt, amely a Nonprofit Kft. részére került átadásra (Kossuth út 3/A,B épület).

B. Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök

I. Készletek

Értéke 2 799 103 Ft csökkenést mutat. A készletek egy része felhasználásra került költségként, illetve értékesítésre került (Polgármesteri Hivatal konyha).

II. Értékpapírok

A mérleg sor értéke változatlan, értéke 0 Ft.

C. Pénzeszközök

A mérlegtétel 250 789 639 Ft csökkenést mutat, melyet az elnyert pályázati támogatások önkormányzati bankszámláról történő felhasználása a kivitelezés befejezése, illetve a Bajomi Kultúrtér (MOZI) pályázat támogatási előleg összegének visszafizetése okozott.

D. Követelések

A követelések között kell nyilvántartani a bevételi jogcímekhez kapcsolódó követeléseket. A követelések állományában az előző évhez képest 3 120 600 Ft növekmény mutatkozik, mely legnagyobb részben önkormányzati és intézményi saját bevételekből, közhatalmi bevétel követeléséből áll.

E. Egyéb sajátos elszámolások

Ezen a mérlegsoron kell kimutatni az általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolását, valamint a december havi illetmények, munkabérek elszámolását. E mérleg sor 557 408 Ft növekedést mutat, melynek oka a beruházások és élelmiszer beszerzések után befizetett ÁFA.

F. Aktív időbeli elhatárolások

A mérleg sor értéke növekedést mutat az előző évhez képest 267 046 Ft-tal.

FORRÁSOK

G. Saját tőke

Értéke 40 068 301 Ft csökkenést mutat, melynek legfőbb oka a negatív (-46 157 802 Ft) mérleg szerinti eredmény felvezetése az eredménykimutatásból.

H. Kötelezettségek

A kötelezettségek önkormányzati szintű állománya 3 584 729 Ft növekedést mutat, mely növekedés a szállítói kötelezettségekhez kapcsolódik az önkormányzatnál és intézményeinél.

I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

A mérleg sor értéke változatlan, 0 Ft.

J. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások között kell kimutatni a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban

merülnek fel, kerülnek számlázásra. A mérleg sor a 2024. december havi bér és a pályázati források időarányos elhatárolását mutatja be, a változás értéke az előző évhez képest -267 548 869 Ft.

Tájékoztató adatok

”0”-ra leírt eszközök

A ”0”-ra leírt eszközök értéke az előző évhez képest 36 818 255 Ft növekedést mutat, melyet a kis értékű tárgyi eszközök beszerzése, valamint a tárgyi eszközök amortizációja okoz.

A használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök értéke 5 940 566 Ft összegű növekedést mutat.

A használatban lévő készletek sor értéke nem változott az előző évhez képest.

01-02. számlacsoportban nyilvántartott befektetett eszközök értéke 38 847 515 Ft-tal növekedett az előző évhez képest a Tankerületi Központnak vagyonkezelésbe átadott eszközök visszavezetésre került a nyilvántartásba (01-02. számlacsoport).

a .../2025. (.....) önkormányzati rendelethez

Biharnagybajom Községi Önkormányzat a fenntartása alá tartozó intézmények vezetői nyilatkozatai a belső kontrollrendszer 2024. évi működéséről a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdése szerint

1. Biharnagybajom Községi Önkormányzat
2. Biharnagybajomi Polgármesteri Hivatal
3. Mosoly-Vár Óvoda
4. Bajomi Biztos Pont Szociális Intézmény és Biztos Kezdet Gyerekház

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott **Dr. Erdős Szilvia**, a(z) **Biharnagybajomi Községi Önkormányzat jegyzője** (kötségvetési szerv vezetője) jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél 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 vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyona 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 rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

A belső ellenőrzés működtetésének egyik célja, hogy rávilágítson olyan, a működésben rejlő hiányosságokra, amelyek akadályozhatják a zavartalan működést.

Ebből kifolyólag a feltárt hibákat követően intézkedési tervet kell készíteni a javaslatok végrehajtásához. Abban az esetben, ha kiemelt kockázatot rejtő hiányosság kerül feltárássra, utóellenőrzés keretében ismételt vizsgálatot kell végezni az adott tevékenység kapcsán. A javaslatokra hozott intézkedéseket nyilvántartásba kell venni a felelősök és határidők pontos megjelölésével.

A szervezetnek az államháztartási törvényből, illetve annak végrehajtását szolgáló kormányrendeletből adódóan kell kidolgoznia azt a folyamatot, amely szolgálja és elősegíti a gazdaságos és hatékony működést, továbbá azokat be is kell építeni a mindennapi feladatokba. A kontrollrendszer egyik elemeként működtetett belső ellenőrzés a folyamatokban rejlő

hiányosságok feltárásával és kiküszöbölésével kell, hogy segítse a vezetést egy átlátható, dokumentálható működés létrehozásában, fejlesztésében.

a) *Kontrollkörnyezet*

Kontrollkörnyezet tényezői:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A költségvetési szerv vezetője tartalmában kellő részletezettségű szabályzatokat adott ki, melyben a folyamatok kellően szabályozottak. A költségvetési szerv vonatkozásában e tárgykörben intézkedések megtétele szükséges.

A Bkr. előírása szerint a költségvetési szerv vezetője elkészítette az ellenőrzési nyomvonalat, amelyben rendszerezte a költségvetési szerv folyamatait, kijelölte a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, illetve a munkatársakat, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban: folyamatgazda).

Az alaptevékenység és a kiszolgáló feladatok ellátásának csoportjait az SzMSz-ben rögzített szervezeti egységek látják el. A szervezeti struktúrát az SzMSz tartalmazza. Ennek megfelelően az SzMSz szerinti szervezeti egységek vezetői, illetve munkatársai az általuk ellátott tevékenység keretében az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott folyamatok esetében folyamatgazdának (továbbiakban: folyamatgazda) minősülnek.

Szervezeti struktúra:

A vezetés elkötelezett a világos szervezeti struktúra, átlátható folyamatok kialakításában. A szervezeti struktúrát a szervezeti működési szabályzat tartalmazza. A szervezeti felépítés a legegyszerűbben és a legáttekinthetőbb módon az SzMSz mellékletét képező szervezeti ábrából ismerhető meg.

A költségvetési szerv vezetője olyan kontroll környezetet alakított ki, amelyben a szervezeti struktúra világos, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, továbbá átlátható a humánerőforrás kezelés. Olyan szabályzatokat adott ki, folyamatokat alakított ki és működtetett a szervezeten belül, amelyek biztosították a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső szabályzatokban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, figyelemmel az Áht. 10. § (5), a Bkr. 6. § (2), valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdésében rögzítettekre.

A vezetés az ellenőrzési nyomvonal mentén végezte az ellenőrzési feladatait, melyek nyomon követhetők voltak. A belső ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény vonatkozásában ellenőrzési nyomvonal kialakításra nem került.

b) *Integrált kockázatkezelési rendszer*

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A szabályzatban foglaltak szerint ellátja a belső kontrollrendszer megfelelő működésével kapcsolatos feladatokat, különösen a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásával és kivizsgálásával kapcsolatos feladatokat.

Az elszámoltathatóság fontos eleme a nyilvánosság. Ezt támogatja az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, amelynek

célja az adatok kezelésére vonatkozó alapvető szabályok meghatározása annak érdekében, hogy a természetes személyek magánszféráját az adatkezelők tiszteletben tartsák, valamint a közügyek átláthatósága a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok megismeréséhez és terjesztéséhez fűződő jog érvényesítésével megvalósuljon.

c) *Kontrolltevékenységek*

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

A költségvetési szerv vezetőjének feladata a szervezeten belül a kontrolltevékenységek kialakítása, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A költségvetési szerv vezetőjeként meghatározta a kontrolltevékenységeket, amelyek biztosították a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

d) *Információs és kommunikációs rendszer*

A kommunikációs rendszer kialakításakor, és működtetése során figyelemmel kell lenni arra, hogy

- abban minden olyan adat és információ megjelenjen, és kerüljön feldolgozásra, amely alapvetően szükséges az intézmény irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából,
- az információ, és az azt áramoltató kommunikációs csatornák és eszközök egymást kiegészítő tényezők, bármelyikben meglévő gyengeség vagy hiányosság negatívan hat a másik minőségére.

A költségvetési szerv az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglalt előírások szerint közérdekű és személyes, bizalmas adatokat kezel.

Az információs és kommunikációs rendszernek alkalmasnak kell lennie arra, hogy objektív módon tájékoztatást nyújtson.

Olyan rendszert alakítottunk ki és működtetünk, amely biztosította, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben jussanak el az illetékesekhez, melyet a visszacsatolás megfelelően igazolt.

A költségvetési szerv működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása. Az iratok kezelésének eljárásrendjét az Iratkezelési szabályzata határozza meg. Ebbe a tárgykörbe tartozik a szervezeti integritást sértő események meghatározása is. Szervezeti integritást sértő esemény minden olyan esemény, amely a szervezetre vonatkozó szabályokról, valamint a jogszabályi keretek között a költségvetési szerv vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől eltér. A belső ellenőrzés szervezeti integritást sértő eseménnyel nem találkozott.

e) *Nyomon követési rendszer (Monitoring)*

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A folyamatos monitoring lényegében beépül a szervezet normális, ismétlődő, mindennapi működési tevékenységeibe, magában foglalva a vezetés rendszeres felügyelet-ellátó, ellenőrző tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A monitoring biztosítja, hogy az ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat megfelelően hasznosítsák, és azonnal tegyék meg azok alapján a szükséges intézkedéseket.

A belső kontrollrendszerek monitoringja rutintevékenységek, külön értékelések, vagy e kettő kombinációja révén valósul meg. A vezetést támogatja a hatékony monitoring megvalósításában a belső ellenőrzés, amelynek jogszabályokban rögzített alapvető funkciója, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a belső kontroll eredményességének monitoringjához. A költségvetési szerv vezetője évente beszámolót készít:

- a belső és külső ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosításáról, az ellenőrzési munka minőségének megítéléséről,
- az intézkedési tervek nyomon követésének rendszeréről, a javaslatok és intézkedések nyilvántartásának gyakorlatáról,
- az intézkedési tervekben előírtak megvalósításának helyzetéről, az intézkedések esetleges elmaradásának okairól,
- a vezetés által az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatokról.

A költségvetési szervnél olyan monitoring rendszert működtettünk, amelyben a tevékenységek nyomon követhetők, átláthatók és ellenőrizhetők voltak.

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.

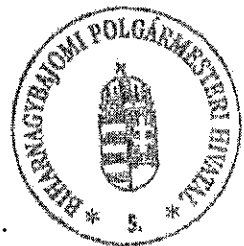
C1) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Zics Tamás, gazdasági vezető) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Biharnagybajom, 2025. április 17.

P. H.



Dr. Erdős Szilvia
aláírás



E) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott **Dr. Erdős Szilvia**, a(z) **Biharnagybajomi Polgármesteri Hivatal** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél 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 vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű 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 beszámolatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

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

A belső ellenőrzés működtetésének egyik célja, hogy rávilágítson olyan, a működésben rejlő hiányosságokra, amelyek akadályozhatják a zavartalan működést.

Ebből kifolyólag a feltárt hibákat követően intézkedési tervet kell készíteni a javaslatok végrehajtásához. Abban az esetben, ha kiemelt kockázatot rejtő hiányosság kerül feltárássra, utóellenőrzés keretében ismételt vizsgálatot kell végezni az adott tevékenység kapcsán. A javaslatokra hozott intézkedéseket nyilvántartásba kell venni a felelősök és határidők pontos megjelölésével.

A szervezetnek az államháztartási törvényből, illetve annak végrehajtását szolgáló kormányrendeletből adódóan kell kidolgoznia azt a folyamatot, amely szolgálja és elősegíti a gazdaságos és hatékony működést, továbbá azokat be is kell építeni a mindennapi feladatokba. A kontrollrendszer egyik elemeként működtetett belső ellenőrzés a folyamatokban rejlő

hiányosságok feltárásával és kiküszöbölésével kell, hogy segítse a vezetést egy átlátható, dokumentálható működés létrehozásában, fejlesztésében.

a) *Kontrollkörnyezet*

Kontrollkörnyezet tényezői:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A költségvetési szerv vezetője tartalmában kellő részletezettségű szabályzatokat adott ki, melyben a folyamatok kellően szabályozottak. A költségvetési szerv vonatkozásában e tárgykörben intézkedések megtétele szükséges.

A Bkr. előírása szerint a költségvetési szerv vezetője elkészítette az ellenőrzési nyomvonalat, amelyben rendszerezte a költségvetési szerv folyamatait, kijelölte a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, illetve a munkatársakat, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban: folyamatgazda).

Az alaptevékenység és a kiszolgált feladatok ellátásának csoportjait az SzMSz-ben rögzített szervezeti egységek látják el. A szervezeti struktúrát az SzMSz tartalmazza. Ennek megfelelően az SzMSz szerinti szervezeti egységek vezetői, illetve munkatársai az általuk ellátott tevékenység keretében az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott folyamatok esetében folyamatgazdának (továbbiakban: folyamatgazda) minősülnek.

Szervezeti struktúra:

A vezetés elkötelezett a világos szervezeti struktúra, átlátható folyamatok kialakításában. A szervezeti struktúrát a szervezeti működési szabályzat tartalmazza. A szervezeti felépítés a legegyszerűbben és a legáttekinthetőbb módon az SzMSz mellékletét képező szervezeti ábrából ismerhető meg.

A költségvetési szerv vezetője olyan kontroll környezetet alakított ki, amelyben a szervezeti struktúra világos, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, továbbá átlátható a humánerőforrás kezelés. Olyan szabályzatokat adott ki, folyamatokat alakított ki és működtetett a szervezeten belül, amelyek biztosították a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső szabályzatokban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, figyelemmel az Áht. 10. § (5), a Bkr. 6. § (2), valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdésében rögzítettek.

A vezetés az ellenőrzési nyomvonal mentén végezte az ellenőrzési feladatait, melyek nyomon követhetők voltak. A belső ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény vonatkozásában ellenőrzési nyomvonal kialakításra nem került.

b) *Integrált kockázatkezelési rendszer*

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A szabályzatban foglaltak szerint ellátja a belső kontrollrendszer megfelelő működésével kapcsolatos feladatokat, különösen a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásával és kivizsgálásával kapcsolatos feladatokat.

Az elszámoltathatóság fontos eleme a nyilvánosság. Ezt támogatja az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, amelynek

célja az adatok kezelésére vonatkozó alapvető szabályok meghatározása annak érdekében, hogy a természetes személyek magánszféráját az adatkezelők tiszteletben tartsák, valamint a közügyek átláthatósága a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok megismeréséhez és terjesztéséhez fűződő jog érvényesítésével megvalósuljon.

c) *Kontrolltevékenységek*

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

A költségvetési szerv vezetőjének feladata a szervezeten belül a kontrolltevékenységek kialakítása, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A költségvetési szerv vezetőjeként meghatározta a kontrolltevékenységeket, amelyek biztosították a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

d) *Információs és kommunikációs rendszer*

A kommunikációs rendszer kialakításakor, és működtetése során figyelemmel kell lenni arra, hogy

- abban minden olyan adat és információ megjelenjen, és kerüljön feldolgozásra, amely alapvetően szükséges az intézmény irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából,
- az információ, és az azt áramoltató kommunikációs csatornák és eszközök egymást kiegészítő tényezők, bármelyikben meglévő gyengeség vagy hiányosság negatívan hat a másik minőségére.

A költségvetési szerv az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglalt előírások szerint közérdekű és személyes, bizalmas adatokat kezel.

Az információs és kommunikációs rendszernek alkalmasnak kell lennie arra, hogy objektív módon tájékoztatást nyújtson.

Olyan rendszert alakítottunk ki és működtetünk, amely biztosította, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben jussanak el az illetékesekhez, melyet a visszacsatolás megfelelően igazolt.

A költségvetési szerv működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása. Az iratok kezelésének eljárásrendjét az Iratkezelési szabályzata határozza meg. Ebbe a tárgykörbe tartozik a szervezeti integritást sértő események meghatározása is. Szervezeti integritást sértő esemény minden olyan esemény, amely a szervezetre vonatkozó szabályokról, valamint a jogszabályi keretek között a költségvetési szerv vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől eltér. A belső ellenőrzés szervezeti integritást sértő eseménnyel nem találkozott.

e) *Nyomon követési rendszer (Monitoring)*

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A folyamatos monitoring lényegében beépül a szervezet normális, ismétlődő, mindennapi működési tevékenységeibe, magában foglalva a vezetés rendszeres felügyelet-ellátó, ellenőrző tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatuk ellátása keretében. A monitoring biztosítja, hogy az ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat megfelelően hasznosítsák, és azonnal tegyék meg azok alapján a szükséges intézkedéseket.

A belső kontrollrendszerek monitoringja rutintevékenységek, külön értékelések, vagy e kettő kombinációja révén valósul meg. A vezetést támogatja a hatékony monitoring megvalósításában a belső ellenőrzés, amelynek jogszabályokban rögzített alapvető funkciója, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a belső kontroll eredményességének monitoringjához.

A költségvetési szerv vezetője évente beszámolót készít:

- a belső és külső ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosításáról, az ellenőrzési munka minőségének megítéléséről,
- az intézkedési tervek nyomon követésének rendszeréről, a javaslatok és intézkedések nyilvántartásának gyakorlatáról,
- az intézkedési tervekben előírtak megvalósításának helyzetéről, az intézkedések esetleges elmaradásának okairól,
- a vezetés által az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatokról.

A költségvetési szervnél olyan monitoring rendszert működtettünk, amelyben a tevékenységek nyomon követhetők, átláthatók és ellenőrizhetők voltak.

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.

C1) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Zics Tamás, gazdasági vezető) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Biharnagybajom, 2025. április 17.



Dr. Erdős Szilvia

Dr. Erdős Szilvia
aláírás

E) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Györfiné Bagdi Ágnes, a(z) Mosoly-Vár Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél 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 vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű 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 értékelttem.

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

A belső ellenőrzés működtetésének egyik célja, hogy rávilágítson olyan, a működésben rejlő hiányosságokra, amelyek akadályozhatják a zavartalan működést.

Ebből kifolyólag a feltárt hibákat követően intézkedési tervet kell készíteni a javaslatok végrehajtásához. Abban az esetben, ha kiemelt kockázatot rejtő hiányosság kerül feltárássra, utóellenőrzés keretében ismételt vizsgálatot kell végezni az adott tevékenység kaposán. A javaslatokra hozott intézkedéseket nyilvántartásba kell venni a felelősök és határidők pontos megjelölésével.

A szervezetnek az állambáztartási törvényből, illetve annak végrehajtását szolgáló kormányrendeletből adódóan kell kidolgoznia azt a folyamatot, amely szolgálja és elősegíti a gazdaságos és hatékony működést, továbbá azokat be is kell építeni a mindennapi feladatokba. A kontrollrendszer egyik elemeként működtetett belső ellenőrzés a folyamatokban rejlő

hiányosságok feltárásával és kiküszöbölésével kell, hogy segítse a vezetést egy átlátható, dokumentálható működés létrehozásában, fejlesztésében.

a) *Kontrollkörnyezet*

Kontrollkörnyezet tényezői:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) átlátható a humán erőforrás-kezelés,
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A költségvetési szerv vezetője tartalmában kellő részletezettségű szabályzatokat adott ki, melyben a folyamatok kellően szabályozottak. A költségvetési szerv vonatkozásában e tárgykörben intézkedések megtétele szükséges.

A Bkr. előírása szerint a költségvetési szerv vezetője elkészítette az ellenőrzési nyomvonalat, amelyben rendszerezte a költségvetési szerv folyamatait, kijelölte a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, illetve a munkatársakat, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban: folyamatgazda).

Az alaptevékenység és a kiszolgáló feladatok ellátásának csoportjait az SzMSz-ben rögzített szervezeti egységek látják el. A szervezeti struktúrát az SzMSz tartalmazza. Ennek megfelelően az SzMSz szerinti szervezeti egységek vezetői, illetve munkatársai az általuk ellátott tevékenység keretében az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott folyamatok esetében folyamatgazdának (továbbiakban: folyamatgazda) minősülnek.

Szervezeti struktúra:

A vezetés elkötelezett a világos szervezeti struktúra, átlátható folyamatok kialakításában. A szervezeti struktúrát a szervezeti működési szabályzat tartalmazza. A szervezeti felépítés a legegyszerűbben és a legáttekinthetőbb módon az SzMSz mellékletét képező szervezeti ábrából ismerhető meg.

A költségvetési szerv vezetője olyan kontroll környezetet alakított ki, amelyben a szervezeti struktúra világos, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, továbbá átlátható a humán erőforrás kezelés. Olyan szabályzatokat adott ki, folyamatokat alakított ki és működtetett a szervezeten belül, amelyek biztosították a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső szabályzatokban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, figyelemmel az Áht. 10. § (5), a Bkr. 6. § (2), valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdésében rögzítettekre.

A vezetés az ellenőrzési nyomvonal mentén végezte az ellenőrzési feladatait, melyek nyomon követhetők voltak. A belső ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény vonatkozásában ellenőrzési nyomvonal kialakításra nem került.

b) *Integrált kockázatkezelési rendszer*

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A szabályzatban foglaltak szerint ellátja a belső kontrollrendszer megfelelő működésével kapcsolatos feladatokat, különösen a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásával és kivizsgálásával kapcsolatos feladatokat.

Az elszámoltathatóság fontos eleme a nyilvánosság. Ezt támogatja az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, amelynek

célja az adatok kezelésére vonatkozó alapvető szabályok meghatározása annak érdekében, hogy a természetes személyek magánszféráját az adatkezelők tiszteletben tartsák, valamint a közügyek átláthatósága a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok megismeréséhez és terjesztéséhez fűződő jog érvényesítésével megvalósuljon.

c) *Kontrolltevékenységek*

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

A költségvetési szerv vezetőjének feladata a szervezeten belül a kontrolltevékenységek kialakítása, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A költségvetési szerv vezetőjeként meghatározta a kontrolltevékenységeket, amelyek biztosították a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

d) *Információs és kommunikációs rendszer*

A kommunikációs rendszer kialakításakor, és működtetése során figyelemmel kell lenni arra, hogy

- abban minden olyan adat és információ megjelenjen, és kerüljön feldolgozásra, amely alapvetően szükséges az intézmény irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából,
- az információ, és az azt áramoltató kommunikációs csatornák és eszközök egymást kiegészítő tényezők, bármelyikben meglévő gyengeség vagy hiányosság negatívan hat a másik minőségére.

A költségvetési szerv az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglalt előírások szerint közérdekű és személyes, bizalmas adatokat kezel.

Az információs és kommunikációs rendszernek alkalmasnak kell lennie arra, hogy objektív módon tájékoztatást nyújtson.

Olyan rendszert alakítottunk ki és működtetünk, amely biztosította, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben jussanak el az illetékesekhez, melyet a visszacsatolás megfelelően igazolt.

A költségvetési szerv működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása. Az iratok kezelésének eljárásrendjét az Iratkezelési szabályzata határozza meg. Ebbe a tárgykörbe tartozik a szervezeti integritást sértő események meghatározása is. Szervezeti integritást sértő esemény minden olyan esemény, amely a szervezetre vonatkozó szabályokról, valamint a jogszabályi keretek között a költségvetési szerv vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől eltér. A belső ellenőrzés szervezeti integritást sértő eseménnyel nem találkozott.

e) *Nyomon követési rendszer (Monitoring)*

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A folyamatos monitoring lényegében beépül a szervezet normális, ismétlődő, mindennapi működési tevékenységeibe, magában foglalva a vezetés rendszeres felügyelet-ellátó, ellenőrző tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A monitoring biztosítja, hogy az ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat megfelelően hasznosítsák, és azonnal tegyék meg azok alapján a szükséges intézkedéseket.

A belső kontrollrendszerek monitoringja rutintevékenységek, külön értékelések, vagy e kettő kombinációja révén valósul meg. A vezetést támogatja a hatékony monitoring megvalósításában a belső ellenőrzés, amelynek jogszabályokban rögzített alapvető funkciója, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a belső kontroll eredményességének monitoringjához.

A költségvetési szerv vezetője évente beszámolót készít:

- a belső és külső ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosításáról, az ellenőrzési munka minőségének megítéléséről,
- az intézkedési tervek nyomon követésének rendszeréről, a javaslatok és intézkedések nyilvántartásának gyakorlatáról,
- az intézkedési tervekben előírtak megvalósításának helyzetéről, az intézkedések esetleges elmaradásának okairól,
- a vezetés által az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatokról.

A költségvetési szervnél olyan monitoring rendszert működtettünk, amelyben a tevékenységek nyomon követhetők, átláthatók és ellenőrizhetők voltak.

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.

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.

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

D2) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 2024. évben a költségvetési szerv vezetőjeként (Györfiné Bagdi Ágnes, igazgató) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Biharnagybajom, 2025. április 17.



Györfiné Bagdi Ágnes
Györfiné Bagdi Ágnes
aláírás

E) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott **Bagdi Anikó**, a(z) **Bajomi Biztos Pont Szociális Intézmény és Biztos Kezdet Gyerekház** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél 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 vagyongazdálkodásába, 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 belső ellenőrzés működtetésének egyik célja, hogy rávilágítson olyan, a működésben rejlő hiányosságokra, amelyek akadályozhatják a zavartalan működést.

Ebből kifolyólag a feltárt hibákat követően intézkedési tervet kell készíteni a javaslatok végrehajtásához. Abban az esetben, ha kiemelt kockázatot rejtő hiányosság kerül feltárára, utóellenőrzés keretében ismételt vizsgálatot kell végezni az adott tevékenység kapesán. A javaslatokra hozott intézkedéseket nyilvántartásba kell venni a felelősök és határidők pontos megjelölésével.

A szervezetnek az államháztartási törvényből, illetve annak végrehajtását szolgáló kormányrendeletből adódóan kell kidolgoznia azt a folyamatot, amely szolgálja és elősegíti a gazdaságos és hatékony működést, továbbá azokat be is kell építeni a mindennapi feladatokba.

A kontrollrendszer egyik elemeként működtetett belső ellenőrzés a folyamatokban rejlő hiányosságok feltárásával és kiküszöbölésével kell, hogy segítse a vezetést egy átlátható, dokumentálható működés létrehozásában, fejlesztésében.

a) Kontrollkörnyezet

Kontrollkörnyezet tényezői:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) átlátható a humán erőforrás-kezelés,
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A költségvetési szerv vezetője tartalmában kellő részletezettségű szabályzatokat adott ki, melyben a folyamatok kellően szabályozottak. A költségvetési szerv vonatkozásában e tárgykörben intézkedések megtétele szükséges.

A Bkr. előírása szerint a költségvetési szerv vezetője elkészítette az ellenőrzési nyomvonalat, amelyben rendszerezte a költségvetési szerv folyamatait, kijelölte a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, illetve a munkatársakat, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban; folyamatgazda).

Az alaptevékenység és a kiszolgáló feladatok ellátásának csoportjait az SzMSz-ben rögzített szervezeti egységek látják el. A szervezeti struktúrát az SzMSz tartalmazza. Ennek megfelelően az SzMSz szerinti szervezeti egységek vezetői, illetve munkatársai az általuk ellátott tevékenység keretében az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott folyamatok esetében folyamatgazdának (továbbiakban: folyamatgazda) minősülnek.

Szervezeti struktúra:

A vezetés elkötelezett a világos szervezeti struktúra, átlátható folyamatok kialakításában. A szervezeti struktúrát a szervezeti működési szabályzat tartalmazza. A szervezeti felépítés a legegyszerűbben és a legáttekinthetőbb módon az SzMSz mellékletét képező szervezeti ábrából ismerhető meg.

A költségvetési szerv vezetője olyan kontroll környezetet alakított ki, amelyben a szervezeti struktúra világos, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, továbbá átlátható a humán erőforrás kezelés. Olyan szabályzatokat adott ki, folyamatokat alakított ki és működtetett a szervezeten belül, amelyek biztosították a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső szabályzatokban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, figyelemmel az Áht. 10. § (5), a Bkr. 6. § (2), valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdésében rögzítettek.

A vezetés az ellenőrzési nyomvonal mentén végezte az ellenőrzési feladatait, melyek nyomon követhetőek voltak. A belső ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény vonatkozásában ellenőrzési nyomvonal kialakításra nem került.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A szabályzatban foglaltak szerint ellátja a belső kontrollrendszer megfelelő működésével kapcsolatos feladatokat, különösen a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásával és kivizsgálásával kapcsolatos feladatokat.

Az elszámoltathatóság fontos eleme a nyilvánosság. Ezt támogatja az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, amelynek célja az adatok kezelésére vonatkozó alapvető szabályok meghatározása annak érdekében, hogy a természetes személyek magánszféráját az adatkezelők tiszteletben tartsák, valamint a közügyek átláthatósága a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok megismeréséhez és terjesztéséhez fűződő jog érvényesítésével megvalósuljon.

c) *Kontrolltevékenységek*

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

A költségvetési szerv vezetőjének feladata a szervezeten belül a kontrolltevékenységek kialakítása, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A költségvetési szerv vezetőjeként meghatározta a kontrolltevékenységeket, amelyek biztosították a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

d) *Információs és kommunikációs rendszer*

A kommunikációs rendszer kialakításakor, és működtetése során figyelemmel kell lenni arra, hogy

- abban minden olyan adat és információ megjelenjen, és kerüljön feldolgozásra, amely alapvetően szükséges az intézmény irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából,
- az információ, és az azt áramoltató kommunikációs csatornák és eszközök egymást kiegészítő tényezők, bármelyikben meglévő gyengeség vagy hiányosság negatívan hat a másik minőségére.

A költségvetési szerv az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglalt előírások szerint közérdekű és személyes, bizalmas adatokat kezel.

Az információs és kommunikációs rendszernek alkalmasnak kell lennie arra, hogy objektív módon tájékoztatást nyújtson.

Olyan rendszert alakítottunk ki és működtetünk, amely biztosította, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben jussanak el az illetékesekhez, melyet a visszacsatolás megfelelően igazolt.

A költségvetési szerv működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása. Az iratok kezelésének eljárásrendjét az iratkezelési szabályzata határozza meg. Ebbe a tárgykörbe tartozik a szervezeti integritást sértő események meghatározása is. Szervezeti integritást sértő esemény minden olyan esemény, amely a szervezetre vonatkozó szabályokról, valamint a jogszabályi keretek között a költségvetési szerv vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől eltér. A belső ellenőrzés szervezeti integritást sértő eseménnyel nem találkozott.

e) *Nyomon követési rendszer (Monitoring)*

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A folyamatos monitoring lényegében beépül a szervezet normális, ismétlődő, mindennapi működési tevékenységeibe, magában foglalva a vezetés rendszeres felügyelet-ellátó, ellenőrző tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A monitoring biztosítja, hogy az ellenőrzési megállapításokat

és javaslatokat megfelelően hasznosítsák, és azonnal tegyék meg azok alapján a szükséges intézkedéseket.

A belső kontrollrendszerek monitoringja rutintevékenységek, külön értékelések, vagy e kettő kombinációja révén valósul meg. A vezetést támogatja a hatékony monitoring megvalósításában a belső ellenőrzés, amelynek jogszabályokban rögzített alapvető funkciója, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a belső kontroll eredményességének monitoringjához.

A költségvetési szerv vezetője évente beszámolót készít:

- a belső és külső ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosításáról, az ellenőrzési munka minőségének megítéléséről,
- az intézkedési tervek nyomon követésének rendszeréről, a javaslatok és intézkedések nyilvántartásának gyakorlatáról,
- az intézkedési tervekben előírtak megvalósításának helyzetéről, az intézkedések esetleges elmaradásának okairól,
- a vezetés által az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatokról.

A költségvetési szervnél olyan monitoring rendszert működtettünk, amelyben a tevékenységek nyomon követhetők, átláthatók és ellenőrizhetők voltak.

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.

Kelt: Biharnagybajom, 2025. április 17.



Bagdi Anikó
.....
Bagdi Anikó
aláírás

E) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás