

**JEGYZŐKÖNYV**  
**HORVÁT ÖNKORMÁNYZAT**  
**HORVÁTLÖVŐ**  
**2024. ÁPRILIS 5. NAPJÁN**  
**TARTOTT ÜLÉSÉRŐL.**

**Hozott határozatok:**

**15/2024. ( IV.5.) számú határozat: Testületi ülés napirendi pontjainak elfogadása.**

**16/2024. ( IV.5.) számú határozat: Horvát Önkormányzat Horvátlövő 2023. évi költségvetési beszámolójának elfogadása.**

**17/2024. (IV.5.) számú határozat: 2023. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása.**

**18/2024.(IV.5.) számú határozat: Nemzetiségi egyházi kórustalálkozó rendezvény szervezése, költségviselés.**

**19/2024.(IV.5.) számú határozat: Pécsi Horvát Színház tájelőadásának ( Drvo ima srce ) támogatása.**

**20/2024.(IV.5.) számú határozat: Felsőcsatári Nyelvoktató Általános Iskola 110. éves évfordulója alkalmával kiadott jubileumi évkönyvének kiadásának támogatása.**

## JEGYZŐKÖNYV

**Készült:** Horvát Önkormányzat Horvátlövő 2024. április 5. napján 18.00 órákor tartott üléséről.

**Az ülés helye:** Polgármesteri Hivatal Horvátlövő.

**Jelen vannak:** Hábetlerné Pock Eszter elnök, Kovácsné Hámori Györgyi nemzetiségi képviselő.

**Tanácskozási joggal van jelen:** Dr. Linhárt Gábor jegyző,  
Bugnits Vilmos Horvátlövő Község polgármestere,  
Hábetler Gábor, Cobzaru Renat, Hábetler Sándor, Simon Attila települési képviselők.

**Hábetlerné Pock Eszter elnök** megállapítja, hogy a három megválasztott képviselő-testületi tag közül kettő fő van jelen, ezért a nemzetiségi önkormányzat ülése határozatképes.

**Hábetlerné Pock Eszter elnök** javaslatot tesz az ülés napirendjére.

**Hábetlerné Pock Eszter elnök** jegyzőkönyv hitelesítőként Kovácsné Hámori Györgyit javasolja, majd ismerteti a testületi ülés napirendjét.

A nemzetiségi képviselő-testület az előterjesztés alapján - egyhangúlag - a következő napirendet fogadja el:

1/ Horvát Önkormányzat 2023. évi költségvetési beszámolójának megvitatása.

**Előadó:** Hábetlerné Pock Eszter elnök.

2./ Különfélék.

A horvát önkormányzat testülete 2 igen szavazattal – ellenszavazat nélkül – a következő határozatot hozza:

### **15/2024. (IV.5.) számú határozat:**

**Horvát Önkormányzat Horvátlövő a 2024. április 5. napján tartott ülés napirendi pontjait és jegyzőkönyv-hitelesítő személyére tett javaslatot (Kovácsné Hámori Györgyi) elfogadja.**

## **I. napirendi pont:**

**Dr. Linhárt Gábor jegyző** ismerteti a 2023. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót.

A horvát önkormányzat testülete 2 igen szavazattal – ellenszavazat nélkül – a következő határozatot hozza:

### **16./2024. ( IV.5.) számú határozat:**

**Horvát Önkormányzat Horvátlövő a nemzetiségi önkormányzat 2023. évi költségvetési beszámolóját elfogadja.**

**/beszámoló melléklet a jegyzőkönyv mellé csatolva/**

A horvát önkormányzat testülete 2 igen szavazattal – ellenszavazat nélkül – a következő határozatot hozza:

### **17./2024. ( IV.5.) számú határozat:**

**Horvát Önkormányzat Horvátlövő az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési jelentését elfogadja.**

**/ a belső ellenőrzési jelentés a jegyzőkönyv mellé csatolva/**

## **II. napirendi pont:**

**Hábetlerné Pock Eszter elnök** ismerteti a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi munkatervével és költségvetési tervezésével összefüggő feladatokat, jövőbeli programokat.

A Horvát Önkormányzat Horvátlövő Testülete 2 igen szavazattal – ellenszavazat nélkül – a következő határozatot hozza:

### **18/2024. ( IV.5.) számú határozat:**

**Horvát Önkormányzat Horvátlövő testülete 2024. április 14. napján Horvátlövő Község Önkormányzatával és az egyházközségi szervezettel nemzetiségi egyházi kórustalálkozó rendezvényt szervez, amelynek részletes programtervét a nemzetiségi önkormányzat elfogadja.**

**A rendezvény költségeit az egyházközségi szervezet, a horvát nemzetiségi önkormányzat és Horvátlövő Község Önkormányzata közösen viselik.**

A Horvát Önkormányzat Horvátlövő Testülete 2 igen szavazattal – ellenszavazat nélkül – a következő határozatot hozza:

**19/2024. ( IV.5.) számú határozat:**

**Horvát Önkormányzat Horvátlövő testülete a Pécsi Horvát Színház tájelőadását ( Drvo ima srce ) 21.166,- forint pénzüsszeggel támogatja.**

A Horvát Önkormányzat Horvátlövő Testülete 2 igen szavazattal – ellenszavazat nélkül – a következő határozatot hozza:

**20/2024. ( IV.5.) számú határozat:**

**Horvát Önkormányzat Horvátlövő testülete Felsőcsatári Nyelvoktató Általános Iskola 110. éves évfordulója alkalmával kiadott jubileumi évkönyvének kiadását 75.000,- forint pénzüsszeggel támogatja.**

**Több napirend, kérdés, hozzászólás nem történt, ezért Hábetlerné Pock Eszter elnök az ülést 20.00 órakor bezárta.**

**Kelt mint első oldalon**

  
**Hábetlerné Pock Eszter**  
elnök



  
**Kovácsné Hámori Györgyi**  
jegyzőkönyv hitelesítő

**Horvát Önkormányzat Horvátlövő Képviselő-testületének**  
**16/2024. ( IV.5.) számú zárszámadási határozata**  
**az Önkormányzat 2023.évi költségvetésének végrehajtásáról**

Az önkormányzat képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f. pontjában meghatározott feladatkörében, az alábbi határozatot hozza:

**1. A határozat hatálya kiterjed az Önkormányzatra.**

**Az Önkormányzat és költségvetési szervei 2023. évi költségvetésének teljesítése**

**2. (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi zárszámadás bevételit az alábbiak szerint állapítja meg:**

- |                                     |             |
|-------------------------------------|-------------|
| a) Eredeti bevételi előirányzat:    | 3724313 Ft, |
| b) Módosított bevételi előirányzat: | 7065073Ft,  |
| c) Bevételi teljesítés:             | 7075303 Ft. |

**( 2) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi zárszámadás kiadásait az alábbiak szerint állapítja meg:**

- |                                    |                |
|------------------------------------|----------------|
| a) Eredeti kiadási előirányzat:    | 3724313 Ft,    |
| b) Módosított kiadási előirányzat: | 7065073 Ft,    |
| c) Kiadási teljesítés:             | 2355483 Ft-ban |

**3. Az önkormányzat költségvetési kiadásait, bevételeit a 1,2. számú melléklet, a finanszírozási bevételeit a 3. melléklet, a teljesített kiadások és bevételek kormányzati funkciók szerint 4., 5. melléklet tartalmazza.**

**4. (1) Az Önkormányzatnál 2023. évben hitel felvételére nem került sor.**

**(2) Az Önkormányzat 2023. évben közvetett támogatást nem nyújtott, amit a 10. melléklet szerint állapít meg.**

**(3) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei nem keletkeztek, amit a 11. melléklet szerint hagy jóvá.**

**(4) Az önkormányzatnak európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programja és projektje 2023. évben a 12. melléklet szerint nem volt.**

**5. Az Önkormányzatnál 2023. évben 4719820 Ft tartalékképzésre került sor.**

**6. A Képviselő-testület az Önkormányzat által foglalkoztatottak létszámát 0 főben állapítja meg.**

**Vagyommérleg**

**7. A Képviselő-testület az Önkormányzat nettó vagyon mérleg főösszegét a Képviselő-testület az alábbiakban határozza meg a 9. melléklet szerint:**

- |  |                   |
|--|-------------------|
| a) Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök: | 4834099 Ft        |
| b) Pénzeszközök                                  | 4719820 Ft        |
| c) Egyéb sajátos elszámolások:                   | 0 Ft              |
| <b>d) Eszközök összesen:</b>                     | <b>9553919 Ft</b> |

e) Saját tőke	9553919 Ft
f) Források összesen:	9553919 Ft

8. Az önkormányzat 2023. december 31-i állapot szerinti mérlegét a 7. számú melléklet tartalmazza.

### A pénzmaradvány megállapítása és jóváhagyása

9. (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi maradványának összegét 4719820 Ft -ban határozza meg és hagyja jóvá a 6. melléklet alapján.

10. A Képviselő-testület a módosított pénzmaradvány felhasználását a következők szerint határozza meg:

(1) Az Önkormányzat 2023. évi módosított pénzmaradványa 4719820 Ft, melyből szabad pénzmaradvány 4719820 Ft.

(2) Az eredménykimutatást a 8. melléklet tartalmazza.

### Záró rendelkezések

11. Ez a határozat kihirdetést követő napon lép hatályba.

  
**Hábettlerné Pock Eszter**  
**elnök**

A határozat kihirdetve:

Horvátlovó, 2024. április 5. 21.00

  
**Dr. Linhart Gábor**  
**jegyző**

  
**dr. Linhart Gábor**  
**jegyző**

1. melléklet a 16/2024. (IV.5.) számú határozathoz

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	01 - KI-KB: Költségvetési kiadások							
			4	5	6	Költségvetési átvétel				
						Költségvetési átvétel előirányzat	Költségvetési átvétel előirányzat			
							Költségvetési átvétel előirányzat	Költségvetési átvétel előirányzat	Költségvetési átvétel előirányzat	
2	3									
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)		0		100 778	0	100 778	0	0	100 778
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)				100 778	0	100 778	0	0	100 778
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)		0		100 778	0	100 778	0	0	100 778
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)		0		13 101	0	13 101	0	0	13 101
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)		0		0	0	0	0	0	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	1 500 000			1 386 121	0	463 594	0	0	463 594
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	1 500 000			1 386 121	0	463 594	0	0	463 594
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K37)	1 500 000			4 907 209	0	1 566 449	0	0	1 566 449
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	1 500 000			4 907 209	0	1 566 449	0	0	1 566 449
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	724 313			657 864	0	211 561	0	0	211 561
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	724 313			657 864	0	211 561	0	0	211 561
64	Dologi kiadások (=51+54+59+52+63) (K3)	3 724 313			6 951 184	0	2 241 604	0	0	2 241 604
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+124+205+210+272) (K1-KB)	3 724 313			7 065 073	0	2 355 483	0	0	2 355 483

2. melléklet a 16/2024. (IV.5.) számú határozathoz

02 - B1. - 87. Költségvetési bevételek							
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	4	5	6	7	Teljesítés
				Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évben követően esedékes	
2							8
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	2 540 000		5 880 760	5 880 760	0	5 880 760
36	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	0		0	0	0	2 580 760
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	0		0	0	0	3 300 000
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	2 540 000		5 880 760	5 880 760	0	5 880 760
189	Tulajdonosi bevételek (>=190+...+195) (B404)	0		0	10 230	0	10 230
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216+217+218+219+220+221+222+223+224+225+226+227+228+229+230+231+232+233+234+235+236+237+238+239+240+241+242+243+244+245+246+247+248+249+250+251+252+253+254+255+256+257+258+259+260+261+262+263+264+265+266+267+268+269+270+271+272+273+274+275+276+277+278+279+280+281+282+283+284+285+286+287+288+289+290+291+292+293+294+295+296+297+298+299+300+301+302+303+304+305+306+307+308+309+310+311+312+313+314+315+316+317+318+319+320+321+322+323+324+325+326+327+328+329+330+331+332+333+334+335+336+337+338+339+340+341+342+343+344+345+346+347+348+349+350+351+352+353+354+355+356+357+358+359+360+361+362+363+364+365+366+367+368+369+370+371+372+373+374+375+376+377+378+379+380+381+382+383+384+385+386+387+388+389+390+391+392+393+394+395+396+397+398+399+400+401+402+403+404+405+406+407+408+409+410+411+412+413+414+415+416+417+418+419+420+421+422+423+424+425+426+427+428+429+430+431+432+433+434+435+436+437+438+439+440+441+442+443+444+445+446+447+448+449+450+451+452+453+454+455+456+457+458+459+460+461+462+463+464+465+466+467+468+469+470+471+472+473+474+475+476+477+478+479+480+481+482+483+484+485+486+487+488+489+490+491+492+493+494+495+496+497+498+499+500+501+502+503+504+505+506+507+508+509+510+511+512+513+514+515+516+517+518+519+520+521+522+523+524+525+526+527+528+529+530+531+532+533+534+535+536+537+538+539+540+541+542+543+544+545+546+547+548+549+550+551+552+553+554+555+556+557+558+559+560+561+562+563+564+565+566+567+568+569+570+571+572+573+574+575+576+577+578+579+580+581+582+583+584+585+586+587+588+589+590+591+592+593+594+595+596+597+598+599+600+601+602+603+604+605+606+607+608+609+610+611+612+613+614+615+616+617+618+619+620+621+622+623+624+625+626+627+628+629+630+631+632+633+634+635+636+637+638+639+640+641+642+643+644+645+646+647+648+649+650+651+652+653+654+655+656+657+658+659+660+661+662+663+664+665+666+667+668+669+670+671+672+673+674+675+676+677+678+679+680+681+682+683+684+685+686+687+688+689+690+691+692+693+694+695+696+697+698+699+700+701+702+703+704+705+706+707+708+709+710+711+712+713+714+715+716+717+718+719+720+721+722+723+724+725+726+727+728+729+730+731+732+733+734+735+736+737+738+739+740+741+742+743+744+745+746+747+748+749+750+751+752+753+754+755+756+757+758+759+760+761+762+763+764+765+766+767+768+769+770+771+772+773+774+775+776+777+778+779+780+781+782+783+784+785+786+787+788+789+790+791+792+793+794+795+796+797+798+799+800+801+802+803+804+805+806+807+808+809+810+811+812+813+814+815+816+817+818+819+820+821+822+823+824+825+826+827+828+829+830+831+832+833+834+835+836+837+838+839+840+841+842+843+844+845+846+847+848+849+850+851+852+853+854+855+856+857+858+859+860+861+862+863+864+865+866+867+868+869+870+871+872+873+874+875+876+877+878+879+880+881+882+883+884+885+886+887+888+889+890+891+892+893+894+895+896+897+898+899+900+901+902+903+904+905+906+907+908+909+910+911+912+913+914+915+916+917+918+919+920+921+922+923+924+925+926+927+928+929+930+931+932+933+934+935+936+937+938+939+940+941+942+943+944+945+946+947+948+949+950+951+952+953+954+955+956+957+958+959+960+961+962+963+964+965+966+967+968+969+970+971+972+973+974+975+976+977+978+979+980+981+982+983+984+985+986+987+988+989+990+991+992+993+994+995+996+997+998+999+1000)	0	10 230	0	10 230		
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-87)	2 540 000		5 880 760	5 890 990	0	5 890 990



3. melléklet a 16/2024. (IV.5.) számú határozathoz

04 - B8. Finanszírozási bevételek							
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés	
2	3	4	5	6	7	8	
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	1 184 313	1 184 313	1 184 313	0	1 184 313	
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	1 184 313	1 184 313	1 184 313	0	1 184 313	
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	1 184 313	1 184 313	1 184 313	0	1 184 313	
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	1 184 313	1 184 313	1 184 313	0	1 184 313	

4. melléklet a 16/2024. ( IV.5.) számú határozathoz

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként					4. melléklet a 16/2024. ( IV.5.) számú határozathoz	
#	Megnevezés	Összesen	011140 Országos és helyi nemzeti és önkormányzatok igazgatási tevékenysége	041231 Rövid időtartamú közfoglalkoztatás	999999 Kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek kiadásai és bevételei	Érték típus: Forint
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	100 778	100 778	0	0	0
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	100 778	100 778	0	0	0
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	100 778	100 778	0	0	0
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	13 101	13 101	0	0	0
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	13 101	13 101	0	0	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	463 594	463 594	0	0	0
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	463 594	463 594	0	0	0
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	1 566 449	1 566 449	0	0	0
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	1 566 449	1 566 449	0	0	0
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	211 561	211 561	0	0	0
63	Külföldre befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	211 561	211 561	0	0	0
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	2 241 604	2 241 604	0	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	2 355 483	2 355 483	0	0	0
312	Kiadások összesen (=273+311) (K1-K9)	2 355 483	2 355 483	0	0	0

5. melléklet a 18/2024. (IV.5.) számú határozathoz

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként						
#	Megnevezés	Összesen	011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	041231 Rövid időtartamú közfoglalkoztatás	999999 Kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek kiadásai és bevételei
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	5 880 760	0	5 880 760	0	0
36	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	2 580 760	0	2 580 760	0	0
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	3 300 000	0	3 300 000	0	0
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	5 880 760	0	5 880 760	0	0
189	Tulajdonosi bevételek (>=190+...+195) (B404)	10 230	10 230	0	0	0
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+21 6) (B4)	10 230	10 230	0	0	0
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-87)	5 890 990	10 230	5 880 760	0	0
294	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	1 184 313	0	1 184 313	0	0
296	Maradvány igénybevétele (=294+295) (B813)	1 184 313	0	1 184 313	0	0
305	Belföldi finanszírozás bevételei (=287+293+296+...+301+304) (B81)	1 184 313	0	1 184 313	0	0
314	Finanszírozási bevételek (=305+311+312+313) (B8)	1 184 313	0	1 184 313	0	0
315	Bevételek összesen (=283+314) (B1-B8)	7 075 303	10 230	7 065 073	0	0

## 6. melléklet a 16/2024.( IV.5.) zámú határozathoz

IV.5.)

## 07/A - Maradványkimutatás

#	Megnevezés		Összeg
1	2		3
01	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	5 890 990
02	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	2 355 483
03	I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	3 535 507
04	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	1 184 313
06	II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	1 184 313
07	A)	Alaptevékenység maradványa (=I±II)	4 719 820
15	C)	Összes maradvány (=A+B)	4 719 820
17	E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	4 719 820

7. melléklet a 16/2024. (IV.5.) számú határozathoz

Megnevezés		12/A - Mérleg		Tárgyi időszak		Módosítások (+/-)		Tárgyi időszak	
#	2	Előző időszak	3	4	5	6	7	8	9
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		4 934 813		0		4 834 099		
08	A/II/4 Beruházások, felújítások		1 297 215		0		0		
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)		6 232 028		0		4 834 099		
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)		6 232 028		0		4 834 099		
49	C/II/1 Forintpénztár		84 165		0		25 570		
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)		84 165		0		25 570		
53	C/III/1 Kincstárón kívüli forintszámlák		1 100 148		0		4 694 250		
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)		1 100 148		0		4 694 250		
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)		1 184 313		0		4 719 820		
165	E/II/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó		555 780		0		0		
166	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)		555 780		0		0		
173	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)		555 780		0		0		
178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)		7 972 121		0		9 553 919		
181	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai		619 164		0		619 164		
182	G/IV Felhalmozott eredmény		4 856 011		0		7 352 957		
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény		2 496 946		0		1 581 798		
185	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)		7 972 121		0		9 553 919		
252	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)		7 972 121		0		9 553 919		

8. melléklet a 16/ 2024. (IV.5.) számú határozathoz

13/A - Eredménykimutatás

#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	80 000	0	10 230
04	I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	80 000	0	10 230
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	4 476 480	0	5 880 760
12	III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	4 476 480	0	5 880 760
13	10 Anyagköltség	839 002	0	463 594
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	915 104	0	1 566 449
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	1 754 106	0	2 030 043
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	181 163	0	100 778
20	16 Bérjárulékok	23 551	0	13 101
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	204 714	0	113 879
22	VI Értéksökkenési leírás	100 714	0	100 714
23	VII Egyéb ráfordítások	0	0	2 064 556
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=II+III-IV-V-VI-VII)	2 496 946	0	1 581 798
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	2 496 946	0	1 581 798

9. melléklet a 16/2024. (IV.5.) számú határozathoz										
15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyontárgyaira adott eszközök állományának alakulásáról										
#	Megnevezés	Immateriális javak		Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		Tárgyi eszközök		Koncesszióba, vagyontárgyaira adott eszközök		Összesen (3+4+5+6+7+8)
		3	4	5	6	7	8			
01	Tárgyi nyitó állomány (előző évi zárt állomány)	0	0	5 035 803	0	0	0	1 297 215	0	7 475 062
13	Érték csökkentés	0	0	0	0	0	0	1 297 215	0	1 297 215
14	Összes csökkentés (409...+13)	0	0	0	0	0	0	1 297 215	0	1 297 215
15	Bruttó érték összesen (409...+14)	0	0	5 035 803	0	0	0	1 297 215	0	6 177 847
16	Törzsvetési értékszámok nyitó állománya	0	0	1 142 044	0	0	0	0	0	1 248 034
17	Törzsvetési értékszámok növekedése	0	0	1 142 044	0	0	0	0	0	100 714
18	Törzsvetési értékszámok csökkenése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Törzsvetési értékszámok záró állománya	0	0	201 704	0	0	0	0	0	1 343 748
20	Értékcsökkentés összesen (15+16+17+18)	0	0	201 704	0	0	0	0	0	1 343 748
21	Bruttó érték összesen (15+16+17+18)	0	0	1 142 044	0	0	0	0	0	4 834 099
22	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	1 142 044

**Horvát Önkormányzat Horvátlövő 2023. évi zárszámadása**

10. melléklet a ../2024. (...) határozathoz

**A közvetett támogatások (E Ft)**

nemleges

**ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁNYZATOK**

Rovat megnevezése	Rovat-szám	tervezett elvárt bevétel	közvetett támogatás	várható bevétel
az ellátottak térítési díjának, kártérítésének mértányossági alapon történő elengedésének összege	B405	0	0	0
a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	B72	0	0	0
építményadó	B34			
épület után fizetett idegenforgalmi adó	B34			
magánszemélyek kommunális adója	B34			
telekadó	B34			
Gépjárműadók	B354			
Értékesítési és forgalmi adók	B351			
a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként	B3, B7	0	0	0
	B402			
	B5			
a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege	B4, B5	0	0	0
az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege		0	0	0



**2023. évi szárazamadás**  
**A költségvetési év azon fejlesztései, amelyek megvalósításához a Gst. 3. § (1) bekezdése**

**Ex a Gst. 3, § (1) b**  
1.2.2000/2001/2002/2003/2004/2005/2006/2007/2008/2009/2010/2011/2012/2013/2014/2015/2016/2017/2018/2019/2020/2021/2022/2023/2024/2025/2026/2027/2028/2029/2030/2031/2032/2033/2034/2035/2036/2037/2038/2039/2040/2041/2042/2043/2044/2045/2046/2047/2048/2049/2050/2051/2052/2053/2054/2055/2056/2057/2058/2059/2060/2061/2062/2063/2064/2065/2066/2067/2068/2069/2070/2071/2072/2073/2074/2075/2076/2077/2078/2079/2080/2081/2082/2083/2084/2085/2086/2087/2088/2089/2090/2091/2092/2093/2094/2095/2096/2097/2098/2099/2100/2101/2102/2103/2104/2105/2106/2107/2108/2109/2110/2111/2112/2113/2114/2115/2116/2117/2118/2119/2120/2121/2122/2123/2124/2125/2126/2127/2128/2129/2130/2131/2132/2133/2134/2135/2136/2137/2138/2139/2140/2141/2142/2143/2144/2145/2146/2147/2148/2149/2150/2151/2152/2153/2154/2155/2156/2157/2158/2159/2160/2161/2162/2163/2164/2165/2166/2167/2168/2169/2170/2171/2172/2173/2174/2175/2176/2177/2178/2179/2180/2181/2182/2183/2184/2185/2186/2187/2188/2189/2190/2191/2192/2193/2194/2195/2196/2197/2198/2199/2200/2201/2202/2203/2204/2205/2206/2207/2208/2209/2210/2211/2212/2213/2214/2215/2216/2217/2218/2219/2220/2221/2222/2223/2224/2225/2226/2227/2228/2229/2230/2231/2232/2233/2234/2235/2236/2237/2238/2239/2240/2241/2242/2243/2244/2245/2246/2247/2248/2249/2250/2251/2252/2253/2254/2255/2256/2257/2258/2259/2260/2261/2262/2263/2264/2265/2266/2267/2268/2269/2270/2271/2272/2273/2274/2275/2276/2277/2278/2279/2280/2281/2282/2283/2284/2285/2286/2287/2288/2289/2290/2291/2292/2293/2294/2295/2296/2297/2298/2299/2300/2301/2302/2303/2304/2305/2306/2307/2308/2309/2310/2311/2312/2313/2314/2315/2316/2317/2318/2319/2320/2321/2322/2323/2324/2325/2326/2327/2328/2329/2330/2331/2332/2333/2334/2335/2336/2337/2338/2339/2340/2341/2342/2343/2344/2345/2346/2347/2348/2349/2350/2351/2352/2353/2354/2355/2356/2357/2358/2359/2360/2361/2362/2363/2364/2365/2366/2367/2368/2369/2370/2371/2372/2373/2374/2375/2376/2377/2378/2379/2380/2381/2382/2383/2384/2385/2386/2387/2388/2389/2390/2391/2392/2393/2394/2395/2396/2397/2398/2399/2400/2401/2402/2403/2404/2405/2406/2407/2408/2409/2410/2411/2412/2413/2414/2415/2416/2417/2418/2419/2420/2421/2422/2423/2424/2425/2426/2427/2428/2429/2430/2431/2432/2433/2434/2435/2436/2437/2438/2439/2440/2441/2442/2443/2444/2445/2446/2447/2448/2449/2450/2451/2452/2453/2454/2455/2456/2457/2458/2459/2460/2461/2462/2463/2464/2465/2466/2467/2468/2469/2470/2471/2472/2473/2474/2475/2476/2477/2478/2479/2480/2481/2482/2483/2484/2485/2486/2487/2488/2489/2490/2491/2492/2493/2494/2495/2496/2497/2498/2499/2500/2501/2502/2503/2504/2505/2506/2507/2508/2509/2510/2511/2512/2513/2514/2515/2516/2517/2518/2519/2520/2521/2522/2523/2524/2525/2526/2527/2528/2529/2530/2531/2532/2533/2534/2535/2536/2537/2538/2539/2540/2541/2542/2543/2544/2545/2546/2547/2548/2549/2550/2551/2552/2553/2554/2555/2556/2557/2558/2559/2560/2561/2562/2563/2564/2565/2566/2567/2568/2569/2570/2571/2572/2573/2574/2575/2576/2577/2578/2579/2580/2581/2582/2583/2584/2585/2586/2587/2588/2589/2590/2591/2592/2593/2594/2595/2596/2597/2598/2599/2600/2601/2602/2603/2604/2605/2606/2607/2608/2609/2610/2611/2612/2613/2614/2615/2616/2617/2618/2619/2620/2621/2622/2623/2624/2625/2626/2627/2628/2629/2630/2631/2632/2633/2634/2635/2636/2637/2638/2639/2640/2641/2642/2643/2644/2645/2646/2647/2648/2649/2650/2651/2652/2653/2654/2655/2656/2657/2658/2659/2660/2661/2662/2663/2664/2665/2666/2667/2668/2669/2670/2671/2672/2673/2674/2675/2676/2677/2678/2679/2680/2681/2682/2683/2684/2685/2686/2687/2688/2689/2690/2691/2692/2693/2694/2695/2696/2697/2698/2699/2700/2701/2702/2703/2704/2705/2706/2707/2708/2709/2710/2711/2712/2713/2714/2715/2716/2717/2718/2719/2720/2721/2722/2723/2724/2725/2726/2727/2728/2729/2730/2731/2732/2733/2734/2735/2736/2737/2738/2739/2740/2741/2742/2743/2744/2745/2746/2747/2748/2749/2750/2751/2752/2753/2754/2755/2756/2757/2758/2759/2760/2761/2762/2763/2764/2765/2766/2767/2768/2769/2770/2771/2772/2773/2774/2775/2776/2777/2778/2779/2780/2781/2782/2783/2784/2785/2786/2787/2788/2789/2790/2791/2792/2793/2794/2795/2796/2797/2798/2799/2800/2801/2802/2803/2804/2805/2806/2807/2808/2809/2810/2811/2812/2813/

## hydroxyethox

[illegible]

**2023. évi zárszámadás**  
**Az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással**  
 12. melléklet a 16/2024. (IV.5.) számú határozathoz

Horvát Önkormányzat Horvátlövő

Projekt megnevezése	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
K1. Személyi juttatások	Nemlenc		
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
K3. Dolgozó kiadások			
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai			
K5. Egyéb működési célú kiadások			
K6. Beruházási kiadások			
K7. Felújítások			
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások			
<b>K1-K8. Költségvetési kiadások ÖSSZESEN</b>			
B16 Működési célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától			
B25 Felhalmozási célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától			
B63 Működési célú átvett pénzeszközök Európai Uniótól			
B73 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Európai Uniótól			
B1-7 A helyi önkormányzat projekthez történő hozzájárulása			
<b>B1-B7 Költségvetési bevételek</b>			
B8 Finanszírozási bevételek- önkormányzat projekthez történő hozzájárulása			
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>			

Projekt megnevezése	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
K1. Személyi juttatások			
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
K3. Dolgozó kiadások			
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai			
K5. Egyéb működési célú kiadások			
K6. Beruházási kiadások			
K7. Felújítások			
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások			
<b>K1-K8. Költségvetési kiadások ÖSSZESEN</b>			
B16 Működési célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától			
B25 Felhalmozási célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától			
B63 Működési célú átvett pénzeszközök Európai Uniótól			
B73 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Európai Uniótól			
B1-7 A helyi önkormányzat projekthez történő hozzájárulása			
<b>B1-B7 Költségvetési bevételek</b>			
B8 Finanszírozási bevételek- önkormányzat projekthez történő hozzájárulása			
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>			

**Horvát Önkormányzat Horvátlövő  
2023. éves ellenőrzési jelentése**

**Vezetői összefoglaló**

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Horvát Önkormányzat Horvátlövő (a továbbiakban: Önkormányzat)** vonatkozásában **külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése. A Jegyző által kialakított belső ellenőrzés függetlensége mind funkcionálisan, mind szervezetileg, mind pedig feladatot tekintve biztosított volt.

**A belső ellenőrzésre az Önkormányzat jóváhagyott 2023. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor**, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2023. éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

Az Önkormányzata jelen, 2023. évi összefoglaló éves jelentése a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizált Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató és a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra.

**Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött. A lefolytatott vizsgálatok során kisebb hiányosságok kerültek feltárára, amelyek alapján a vizsgált területek szabályozottsága korrigálható.**

**I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján****I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.**

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzések tárgya a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok nem jelentek meg, a feladatellátás a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárési rend szerint zajlott.

**I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése**

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelőseivel.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
Horvát Önkormányzat Horvátlövő	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	végrehajtott

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről függelék ad tájékoztatást.

2024. évre áthúzódozó ellenőrzés nem volt.

2023. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

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

A 2023. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

## ***1./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása***

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

### ***1./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága***

Az Önkormányzat működését biztosító Pornóapáti Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a Jegyző – az Önkormányzat döntése alapján - belső ellenőrzési feladatellátást külső szolgáltató bevonásával biztosította.

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkeznek.

A külső szolgáltató több belső ellenőri regisztrációval rendelkező és kétévenkénti továbbképzési kötelezettségét teljesítő belső ellenőrt foglalkoztat.

A belső ellenőrzési vezető 2023. évben – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt - kötelező továbbképzésre nem volt köteles.

Mindezek mellett a belső ellenőrzést végzők teljesítették az éves mérlegképes könyvelő továbbképzést, illetve számos online szakmai konferencián vettek részt.

### ***1./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása***

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2023. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül megküldésre kerültek az ellenőrzött személy vagy szervezet részére. A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

### ***1./2./c) Összeférhetetlenségi esetek***

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2023. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

A funkcionális függetlenség megsértésének esete, illetve összeférhetetlenségi eset nem fordult elő. A tevékenység ellátásra befolyásoktól és konfliktusoktól mentesen került sor.

A belső ellenőr jogai és kötelességei a Bkr. -ben előírtak szerint érvényesültek és teljesültek, figyelemmel a biztonsági előírásokra és a munkarendre.

A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel.

#### ***1./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása***

2023. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

#### ***1./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők***

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező a járványhelyzetből eredt, de az elmúlt két év tapasztalatai alapján a nehézségek és problémák megoldásra kerültek, ezért alapvetően akadályozó elem nincs.

#### ***1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása***

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya a Hivatal irattárba kerül. A külső ellenőrzések nyilvántartása a jegyző feladata.

#### ***1./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

#### ***1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása***

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

2023. évben is rendszeresek voltak a külső szolgáltató által emailben megküldött hírlevelek, amelyek az aktuális feladatokra, a főbb jogszabályváltozásokra és a jó gyakorlatra hívták fel a figyelmet.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

### ***II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok***

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

Kiemelt megállapítás a 2023. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra, mivel nem volt olyan megállapítás, amely olyan tényre mutatott volna rá, amely megakadályozta volna, hogy az Önkormányzat alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, s nem tárt fel olyan helyzetet, amelyben a kockázati kitettség jelentős.

### ***II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése***

#### ***1. Kontrollkörnyezet***

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Mötv. alapján rendeleti szinten elfogadott.

#### ***2. Integrált kockázatkezelési rendszer***

Az Önkormányzatot érintően nem szabályszerűen működtetett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem teljeskörűen kialakított.

#### ***3. Kontrolltevékenységek***

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak. A MÁK felé és a többi állami hatóság felé a Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett.

#### **4. Információ és kommunikáció**

Az Önkormányzatot érintően az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

#### **5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)**

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

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

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.



### ***II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása***

2023. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készül, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

A jövőben az intézkedési terv teljesítésére nagyobb figyelmet kell fordítani.

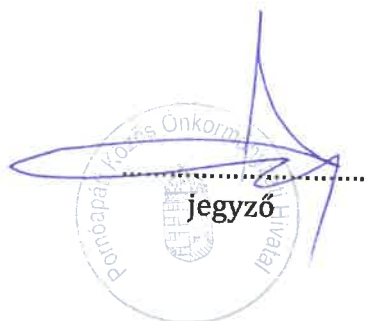
A belső ellenőrzésnek nincs információja arról, hogy 2023. évben az Önkormányzatnál külső ellenőrzés lefolytatására és lezárására sor került volna.

Kelt: Szombathely, 2024. február 14.

Készítette:

.....  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



# JELENLÉTI ÍV

Horvát Önkormányzat Horvátlövő 2024. április 5. napján tartott üléséről.

Hábetlerné Pock Eszter



Hábetler Judit

.....

Kovácsné Hámori Györgyi



DR. LIUHÁTI GÁBOR



BUGVITS VILMOS



COBZARU RENAT



HÁBETLER GÁBOR



SIMON ATTILA



Hábetler Gábor



## NYILATKOZAT

Alulírott, Dr. Linhárt Gábor jegyző Horvát Önkormányzat Horvátlövő költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben 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 vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

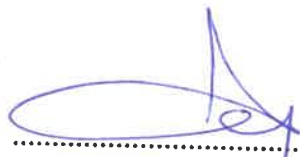
- a) Kontrollkörnyezet: megfelelő.
- b) Integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő.
- c) Kontrolltevékenységek: megfelelő.
- d) Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő.
- e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): megfelelő.

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

Nyilatkozom, hogy 2023.évben nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Pornóapáti, 2024. március 25.



  
.....  
Dr. Linhart Gabor  
jegyző

Horvát Önkormányzat Horvátlövő Elnöke

## MEGHÍVÓ

Horvát Önkormányzat Horvátlövő **2024. április 5. napján ( pénteken)** **18.00**  
**órákor ülést** tart, amelyre tisztelettel meghívom.

**Az ülés helye:** Polgármesteri Hivatal Horvátlövő

1./ Horvát Önkormányzat Horvátlövő 2023. évi gazdálkodásáról szóló zárszámadás megtárgyalása.

**Előadó:** Hábetlerné Pock Eszter elnök.

2./ 2024. évi folyamatban levő feladatok, programok egyeztetése.

**Előadó:** Hábetlerné Pock Eszter elnök

Horvátlövő , 2024. március 25.



Hábetlerné Pock Eszter sk.  
elnök