

**JEGYZŐKÖNYV**  
**HORVÁT ÖNKORMÁNYZAT**  
**HORVÁTLÖVŐ**  
**2025. ÁPRILIS 28. NAPJÁN**  
**TARTOTT ÜLÉSÉRŐL.**

**Hozott határozatok:**

- 15/2025. ( IV.28.) számú határozat: Testületi ülés napirendi pontjainak elfogadása.**
- 16/2025. (IV.28.) számú határozat: Horvát Önkormányzat Horvátlövő 2024. évi költségvetési beszámolójának elfogadása.**
- 17/2025. (IV.28.) számú határozat: 2024. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása.**
- 18/2025. (IV.28.) számú határozat: Horvátországi anyaországi testvérkapcsolat ápolására támogatás biztosítása ( Felsőcsatári NyelvoktatóÁltalános Iskola)**
- 19/2025. ( IV.28.) számú határozat: Március hónapban a farsangi rozmaringolás egyedülálló népszokásának megrendezéséről beszámoló elfogadása). ( 2025. március 1.)**
- 20/2025. ( IV.28.) számú határozat: Nemzetiségi falunap megszervezése ( 2025. június 14.)**
- 21/2025. ( IV.28.) számú határozat: Nemzetiségi búcsú dologi kiadásaira pályázat benyújtása ( Bethlen Gábor Alapkezelő)**
- 22/2025. ( IV.28.) számú határozat: Pünkösdhétfői tábori mise szervezése.**
- 23/2025.(IV.28.) számú határozat: Pinka völgyi települések nemzetiségi- egyházi kórustalálkozásán részvétel és közreműködés( 2025. május 18. – Vaskeresztes)**
- 24/2025. ( IV.28.) számú határozat: Sporthorgász Egyesületek Vas Megyei Szövetsége által szervezett regionális Halas-napon részvétel és közreműködés.**

**25/2025. ( IV.28.) számú határozat: A Bethlen Gábor Alapkezelőhöz nemzetiségi célú,**

**energihatékonyságot elősegítő beruházási , felújítási és karbantartási tevékenységek támogatására benyújtott pályázatra a 9796 Horvátlövő, 48-as utca 52. szám alatt álló rendezvény helyiség belső oldalfal ( 150 m<sup>2</sup>) szigetelésére és OSB lappal történő burkolási munkálataira Kovács László 9796 Horvátlövő, 48-as utca 42. szám alatti lakos vállalkozóval szerződéskötés.**

## JEGYZŐKÖNYV

**Készült:** Horvát Önkormányzat Horvátlovó 2025. április 28. napján 18.00 órakor tartott üléséről.

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

**Jelen vannak:**, Hábetlerné Pock Eszter elnök, Hábetler Judit, Némethné Simon Petra nemzetiségi képviselők.

**Tanácskozási joggal van jelen:** Dr. Linhárt Gábor jegyző,  
Bugnits Vilmos Horvátlovó község polgármestere.

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

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

**Hábetlerné Pock Eszter elnök** jegyzőkönyv hitelesítőként Hábetler Juditot javasolja, majd ismerteti a testületi ülés napirendjét. A képviselő-testület a jegyzőkönyv hitelesítő személyére tett indítványt elfogadja.

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

1./ Horvát Önkormányzat Horvátlovó 2024. évi költségvetési beszámolójának megtárgyalása.

**Előadó:** Hábetlerné Pock Eszter elnök,

Dr. Linhárt Gábor jegyző.

2./ 2025. évi programok , feladatok egyeztetése.

**Előadó:** Hábetlerné Pock Eszter elnök.

A horvát önkormányzat testülete 3 igen szavazattal – ellenszavazat nélkül – a következő határozatot hozza:

### **15/2025. (IV.28.) számú határozat:**

**Horvát Önkormányzat Horvátlovó a 2025. április 28. napján tartott ülés napirendi pontjait és jegyzőkönyv-hitelesítő személyére tett javaslatot (Hábetler Judit) elfogadja.**

## **I. napirendi pont:**

**Dr. Linhárt Gábor jegyző** ismerteti a 2024. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót.

Horvát Önkormányzat Horvátlövő testülete 3 igen szavazattal – ellenszavazat nélkül – a következő határozatot hozza:

### **16./2025. ( IV.28.) számú határozat:**

**Horvát Önkormányzat Horvátlövő testülete a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi költségvetési beszámolóját elfogadja.**

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

**Dr. Linhárt Gábor jegyző** elmondja, hogy a Bethlen Gábor Alapkezelőhöz a 2024. évi általános működési támogatás 1.040.000,- forint összegű bevételi előirányzatáról , illetve a 2023. évi feladatalapú támogatás előirányzatáról ( 1.540.760,- Ft ) a pályázati elszámolás 2025. március 15. napjáig benyújtásra került. A 2024. évi kiadások közül a 2024. évi feladatalapú támogatás( 1.086.860,- Ft) terhére elszámolható kiadások: 23.625,Ft dologi kiadások), 44.196,- Ft ( bor 2024.05.15), színpadanyag – gerenda 64. 806,- Ft maradvány ( Weberker Kft), orvosi műszerek 75.080,- Ft , 50.000,- kézműves foglalkoztató, 9000Ft. járulék 63.500 gyermekjáték szolgáltatás, 175.000,- Kovács László színpad) nemzetiségi ruhából 160.908,- Ft mindösszesen 602.615,- Ft ).

A 2024. évi kötelezettséggel nem terhelt maradvány összege: 1.140.166,- Ft.

A 2025. évre megállapított nemzetiségi feladatalapú támogatás összege: 1.262.640,- Ft

(2025. évi költségvetési tervezetben 1.000.000,- Ft került előirányzatként meghatározva)

Horvát Önkormányzat Horvátlövő testülete 3 igen szavazattal – ellenszavazat nélkül – a következő határozatot hozza:

### **17./2025. ( IV.28.) számú határozat:**

**Horvát Önkormányzat Horvátlövő testülete az önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési jelentését elfogadja.**

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

## **II. napirendi pont:**

**Hábetlerné Pock Eszter elnök** ismerteti a nemzetiségi önkormányzat 2025. évi munkatervével összefüggő feladatokat, jövőbeli programokat.

**Hábetlerné Pock Eszter elnök** ismerteti Felsőcsatári Nyelvoktató Nemzetiségi Általános Iskola kérelmét. Az iskola horvát nemzetiségi nyelvet tanuló diákjai meghívást kaptak testvériskolájukhoz a horvátországi Kupljenovóba. A sok- sok éve fennálló jó kapcsolat mindig is megerősítette tanulóikban a horvát nyelv használatának és ismeretének

jelentőségét, valamint elősegítette a nemzetiségi identitástudatuk kialakulását is. Sajnos az elmúlt években a megnövekvő utazási költségek a pályázati lehetőségek hiánya okán nem volt lehetőség a találkozásra, csak a buszköltség több mint 500.000,- forintba kerülne az előzetes árajánlatok alapján.

Horvát Önkormányzat Testülete 3 igen szavazattal – ellenszavazat nélkül – a következő határozatot hozza:

**18/2025. (IV. 28.) számú határozat:**

**Horvát Önkormányzat Horvátlövő Felsőcsatári Nyelvoktató Nemzetiségi Általános Iskola kérelmének megfelelően az iskola horvát nemzetiségi nyelvet tanuló diákjainak testvériskolájukhoz a horvátországi Kupljenovóba történő látogatáshoz 50.000,- Ft összegű támogatást állapít meg. ( anyaországi testvérkapcsolat).**

Horvát Önkormányzat Testülete 3 igen szavazattal – ellenszavazat nélkül – a következő határozatot hozza:

**19/2025. (IV.28.) számú határozat:**

**Horvát Önkormányzat Horvátlövő március hónapban a farsangi rozmaringolás egyedülálló népszokását rendezte meg 2025. március 1. napján.  
(farsangi bál a Pinka Band részvételével és közreműködésével, tombolatárgyak biztosítása)**

Horvát Önkormányzat Testülete 3 igen szavazattal – ellenszavazat nélkül – a következő határozatot hozza:

**20/2025. (IV.28.) számú határozat:**

**Horvát Önkormányzat Horvátlövő a Község Önkormányzatával 2025. június 14. napján nemzetiségi falunap rendezvényt szervez.**

**A rendezvény programja:**

- sportvetélkedők, nemzetiségi gyermekvetélkedő.
- kórusok találkozója horvát nemzetiségi) :  
Horvátlövő, Narda , Nárai,
- horvát bál nemzetiségi zenekar ( Karambolo)  
közreműködésével.

A horvát önkormányzat testülete 3 igen szavazattal – ellenszavazat nélkül – a következő határozatot hozza:

**21/2025. ( IV.28.) számú határozat:**

**Horvát Önkormányzat Horvátlövő 2025. július hónapban a horvát anyanyelvű települések részvételével búcsúí**

rendezvényt szervez.( költségelőirányzat : 500.000,- Ft , Bethlen Gábor Alapkezelőhöz benyújtott pályázati támogatás felhasználásával) - a rendezvény tervezett időpontja 2025. július 27.)

A Horvát Önkormányzat Horvátlövő Testülete 3 igen szavazattal – ellenszavazat nélkül – a következő határozatot hozza:

**22/2025. ( IV.28.) számú határozat:**

Horvát Önkormányzat Horvátlövő testülete pünkösdhétfőn a horvátlövői Kercsi dűlőben található horvát emlékhelyre horvát nyelvű zarándoklatot és tábori misét szervez.

A rendezvényt a nemzetiségi önkormányzat a római katolikus egyházközséggel szervezi meg. ( időpont: 2025. június 9.- dologi kiadások biztosítása költségvetési tervezet szerint).

A Horvát Önkormányzat Horvátlövő Testülete 3 igen szavazattal – ellenszavazat nélkül – a következő határozatot hozza:

**23/2025. ( IV.28.) számú határozat:**

Horvát Önkormányzat Horvátlövő részt vesz és közreműködik a Vaskeresztes településen 2025. május 18. napján megrendezésre kerülő Pinka menti nemzetiségi települések ( Pornóapáti, Horvátlövő, Vaskeresztes, Szentpéterfa, Felsőcsatár, Narda) egyházi kórustalálkozóján.

A Horvát Önkormányzat Horvátlövő Testülete 3 igen szavazattal – ellenszavazat nélkül – a következő határozatot hozza:

**24/2025. ( IV.28.) számú határozat:**

Horvát Önkormányzat Horvátlövő részt vesz és közreműködik a Sporthorgász Egyesületek Vas Megyei Szövetsége által 2025. július 12. napjára szervezett regionális Halas -Napok rendezvényen.

**Dr. Linhárt Gábor jegyző** elmondja, hogy a Bethlen Gábor Alapkezelőhöz nemzetiségi célú, energiahatékonyságot elősegítő beruházási , felújítási és karbantartási tevékenységek támogatására benyújtott pályázat eredményeként elnyert 2.527.000,- forint összegű támogatásból a 9796 Horvátlövő, 48-as utca 52/a. szám alatt álló rendezvény helyiség belső oldalfal ( 150 m2) szigetelésére és OSB lappal történő burkolási munkálataira Kovács László

9796 Horvátlövő, 48-as utca 42. szám alatti lakos vállalkozó adott ajánlatot 2.625.000, Ft összegben.

A Horvát Önkormányzat Horvátlövő Testülete 3 igen szavazattal – ellenszavazat nélkül – a következő határozatot hozza:

**25/2025. (IV.28.) számú határozat:**


**Horvát Önkormányzat Horvátlövő a Bethlen Gábor Alapkezelőhöz nemzetiségi célú, energiahatékonyságot elősegítő beruházási, felújítási és karbantartási tevékenységek támogatására benyújtott pályázat eredményeként elnyert 2.527.000,- forint összegű támogatásból a 9796 Horvátlövő, 48-as utca 52. szám alatt álló rendezvény helyiség belső oldalfal (150 m<sup>2</sup>) szigetelésére és OSB lappal történő burkolási munkálataira Kovács László 9796 Horvátlövő, 48-as utca 42. szám alatti lakos vállalkozó által adott ajánlatot 2.625.000, Ft összegben elfogadja, a kivitelezővel vállalkozási szerződést köt.**

**Több napirend, kérdés, hozzászólás nem történt, ezért Hábetlerné Pock Eszter elnök az ülést 19.30 órakor bezárta.**

**Kelt mint első oldalon**

  
**Hábetlerné Pock Eszter**  
elnök



  
**Hábetler Judit**  
jegyzőkönyv hitelesítő

**Horvát Önkormányzat Horvátlövő Képviselő-testületének  
16/2025. ( IV.28.) számú zárszámadási határozata  
az Önkormányzat 2024.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 2024. évi költségvetésének teljesítése**

2. (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2024. évi zárszámadás bevételeit az alábbiak szerint állapítja meg:

a) Eredeti bevételi előirányzat:	7259820 Ft,
b) Módosított bevételi előirányzat:	10843601 Ft,
c) Bevételi teljesítés:	10687070 Ft.

( 2) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2024. évi zárszámadás kiadásait az alábbiak szerint állapítja meg:

a) Eredeti kiadási előirányzat:	7258820 Ft,
b) Módosított kiadási előirányzat:	10843601 Ft,
c) Kiadási teljesítés:	9546904 Ft.

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 2024. évben hitel felvételére nem került sor.

(2) Az Önkormányzat 2024. 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 2024. évben a 12. melléklet szerint nem volt.

5. Az Önkormányzatnál 2024. évben 1140166 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:	5951597 Ft
b) Pénzeszközök	1140166 Ft
c) Egyéb sajátos elszámolások:	0 Ft
d) Eszközök összesen:	7091763 Ft

e) Saját tőke	7091763 Ft
<b>f) Források összesen:</b>	<b>7091763 Ft</b>

8. Az önkormányzat 2024. december 31-i állapot szerinti mérlegét a 7. számú melléklet tartalmazza.

### A pénzmaradvány megállapítása és jóváhagyása

9. (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2024. évi maradványának összegét 1140166 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 2024. évi módosított pénzmaradványa 1140166 Ft, melyből szabad pénzmaradvány 1140166 Ft.

(2) Az eredménykimutatást a 8. melléklet tartalmazza.

### Záró rendelkezések

11. Ez a határozat kihirdetést követő napon lép hatályba.

  
Hábetlérné Pock Eszter


elnök

Horvátlövő

  
Dr. Linhart Gábor  
jegyző

A határozat kihirdetve:

Horvátlövő, 2025. április 28. 21.00

  
dr. Linhart Gábor  
jegyző



#	Megnevezés	Eredeti előirányzat		01 - K1 - K8. Kötségvetési kiadások		Módosított előirányzat		Költségvetési kiadások		Költségvetési évet követően esedékes		Költségvetési évet követően esedékes végleges		Tervezési
		4	5	6	7	8	9	10						
2	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	0	43 146	0	0	26 792	0	0	0	0	26 792	0	10
19	Külső személyi juttatások (=15+17+18) (K12)	0	0	43 146	0	0	26 792	0	0	0	0	26 792	0	0
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	0	0	43 146	0	0	26 792	0	0	0	0	26 792	0	0
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	0	0	5 609	0	0	3 483	0	0	0	0	3 483	0	0
22	eből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	2 700 000	0	3 004 000	0	0	3 003 960	0	0	0	0	3 003 960	0	0
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	2 700 000	0	3 004 000	0	0	3 003 960	0	0	0	0	3 003 960	0	0
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	3 000 000	0	1 915 001	0	0	1 215 306	0	0	0	0	1 215 306	0	0
49	Szolgáltatási kiadások (=39-40+1-43-44+46-47) (K33)	3 000 000	0	1 915 001	0	0	1 215 306	0	0	0	0	1 215 306	0	0
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forrási adó (K351)	1 559 820	0	1 207 065	0	0	628 583	0	0	0	0	628 583	0	0
63	Kölnyélbe belfizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	1 559 820	0	1 207 065	0	0	628 583	0	0	0	0	628 583	0	0
64	Dologi kiadások (=63+64+69+52+63) (K3)	7 259 820	0	6 126 066	0	0	4 847 848	0	0	0	0	4 847 848	0	0
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, ítéltése (K64)	0	0	1 314 000	0	0	1 314 000	0	0	0	0	1 314 000	0	0
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forrási adó (K67)	0	0	354 780	0	0	354 780	0	0	0	0	354 780	0	0
205	Beruházások (=199+196+198+199+200+202+204) (K6)	0	0	1 668 780	0	0	1 668 780	0	0	0	0	1 668 780	0	0
206	Ingatlanok felújítása (K71)	0	0	2 538 661	0	0	2 538 661	0	0	0	0	2 538 661	0	0
209	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forrási adó (K74)	0	0	461 339	0	0	461 339	0	0	0	0	461 339	0	0
210	Felújítások (=206+...+209) (K7)	0	0	3 000 000	0	0	3 000 000	0	0	0	0	3 000 000	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20-21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	7 259 820	0	10 843 601	0	0	9 546 904	0	0	0	0	9 546 904	0	0

#	Megnevezés	02 - B1. - B7. Költésvetési bevételek		2. számú melléklet a 16/2025. (IV.25.) számú határozathoz		Teljesítés
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költésvetési évben esedékes	Követelés - Költésvetési évet követően esedékes	
		4	5	6	7	8
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	2 540 000	6 123 781	5 967 250	0	5 967 250
36	ebből: központi kezelési előirányzatok (B16)	0	0	0	0	2 126 060
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	0	0	3 841 190
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	2 540 000	6 123 781	5 967 250	0	5 967 250
283	Költésvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	2 540 000	6 123 781	5 967 250	0	5 967 250

#	Megnevezés	04 - B8. Finanszírozási bevételek		3. számú melléklet a 16/2025. (IV.28.) számú határozathoz		Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	Tejlesztés
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes		
		4	5	6	7		8
2	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	4 719 820	4 719 820	4 719 820	0		4 719 820
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	4 719 820	4 719 820	4 719 820	0		4 719 820
22	Beiföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	4 719 820	4 719 820	4 719 820	0		4 719 820
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	4 719 820	4 719 820	4 719 820	0		4 719 820

#	Megnevezés	05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként		4. számú melléklet a 16/2025. (IV.28.) számú határozathoz		999999 Kormányzati funkcióra fel	
		Összesen	01.1.130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	01.1.140 Országos és helyi nemzeti/égi önkormányzatok igazgatási tevékenysége	01.1.140 Országos és helyi nem osztott tevékenységek kiadásai és bevételei		
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem sejtét foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	26 792	0	26 792	0		
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	26 792	0	26 792	0		
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	26 792	0	26 792	0		
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	3 483	0	3 483	0		
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	3 483	0	3 483	0		
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	3 003 960	0	3 003 960	0		
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	3 003 960	0	3 003 960	0		
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	1 215 306	0	1 215 306	0		
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	1 215 306	0	1 215 306	0		
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	628 583	0	628 583	0		
63	Különléte befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	628 583	0	628 583	0		
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	4 847 849	0	4 847 849	0		
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	1 314 000	0	1 314 000	0		
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	354 780	0	354 780	0		
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	1 668 780	0	1 668 780	0		
206	Ingatlanok felújítása (K71)	2 538 661	0	2 538 661	0		
209	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	461 339	0	461 339	0		
210	Felújítások (=206+...+209) (K7)	3 000 000	0	3 000 000	0		
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	9 546 904	0	9 546 904	0		
312	Kiadások összesen (=273+311) (K1-K9)	9 546 904	0	9 546 904	0		

#	06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként Megnevezés	5. számú melléklet a 16/2025. (IV.28.) számú határozathoz 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek		999999 Kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek kiadásai és bevételei
		Összesen		
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	5 967 250	5 967 250	0
36	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	2 126 060	2 126 060	0
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	3 841 190	3 841 190	0
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	5 967 250	5 967 250	0
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	5 967 250	5 967 250	0
294	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	4 719 820	4 719 820	0
296	Maradvány igénybevétele (=294+295) (B813)	4 719 820	4 719 820	0
305	Belföldi finanszírozás bevételei (=287+293+296+...+301+304) (B81)	4 719 820	4 719 820	0
314	Finanszírozási bevételek (=305+311+312+313) (B8)	4 719 820	4 719 820	0
315	Bevételek összesen (=283+314) (B1-B8)	10 687 070	10 687 070	0

07/A - Maradvánkimutatás		6. számú melléklet a 16/2025. (IV.28.) számú határozathoz	
#	Megnevezés	Összeg	
1	2	3	
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	5 967 250	
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	9 546 904	
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-3 579 654	
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	4 719 820	
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	4 719 820	
07	A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	1 140 166	
15	C) Összes maradvány (=A+B)	1 140 166	
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	1 140 166	

12/A - Mérleg		7. számú melléklet a 16/2025. (IV.28.) számú határozathoz		Tárgyi időszak	
Megnevezés		Előző időszak		Módosítások (+/-)	
#	2	3	4	5	5
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 834 099	0	0	4 733 383
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	1 218 214
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	4 834 099	0	0	5 951 597
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	4 834 099	0	0	5 951 597
49	C/II/1 Forintpénztár	25 570	0	0	48 755
52	C/II Pénztárak, csekkok, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	25 570	0	0	48 755
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	4 694 250	0	0	1 091 411
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	4 694 250	0	0	1 091 411
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	4 719 820	0	0	1 140 166
178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	9 553 919	0	0	7 091 763
181	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	619 164	0	0	619 164
182	G/IV Felhalmozott eredmény	7 352 957	0	0	8 934 755
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	1 581 798	0	0	-2 462 156
185	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	9 553 919	0	0	7 091 763
252	FORRASOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	9 553 919	0	0	7 091 763

13/A - Eredménykimutatás		8. számú melléklet a 16/2025. (IV.28.) számú határozathoz		Tárgyi időszak	
Megnevezés		Módosítások (+/-)			
#	2	3	4	5	
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	10 230	0	0	0
04	I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	10 230	0	0	0
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	5 880 760	0	0	5 967 250
12	III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	5 880 760	0	0	5 967 250
13	10 Anyagköltség	463 594	0	0	3 003 960
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 566 449	0	0	1 215 306
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	2 030 043	0	0	4 219 266
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	100 778	0	0	26 792
20	16 Bérjárulékok	13 101	0	0	3 483
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	113 879	0	0	30 275
22	VI Értécsökkenési leírás	100 714	0	0	196 502
23	VII Egyéb ráfordítások	2 064 556	0	0	3 983 363
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III-IV-V-VI-VII)	1 581 798	0	0	-2 462 156
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	1 581 798	0	0	-2 462 156



**Horvát Önkormányzat Horvátlövő 2024. évi zárszámadása**

10. melléklet a 16/2025. (IV.28.) számú 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 méltányossági alapon történő elengedésének összege	B405	0	0	0
a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	B72	0	0	0
épitményadó	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



**2024. évi zárszámadás**  
**Az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással**  
 12. melléklet a 16/2025. (IV.28.) számú határozathoz

<b>Horvát Önkormányzat Horvátlövő</b>			
<b>Projekt megnevezése</b>	<b>eredeti ei.</b>	<b>módosított ei.</b>	<b>teljesítés</b>
K1. Személyi juttatások	Nemleges		
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>			
<b>B8 Finanszírozási bevételek- önkormányzat projekthez történő hozzájárulása</b>			
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>			

<b>Projekt megnevezése</b>	<b>eredeti ei.</b>	<b>módosított ei.</b>	<b>teljesítés</b>
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>			
<b>B8 Finanszírozási bevételek- önkormányzat projekthez történő hozzájárulása</b>			
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>			

## **NYILATKOZAT**

Alulírott, Dr. Linhárt Gábor jegyző Horvát Önkormányzat Horvátlövő költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. 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 vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának 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.

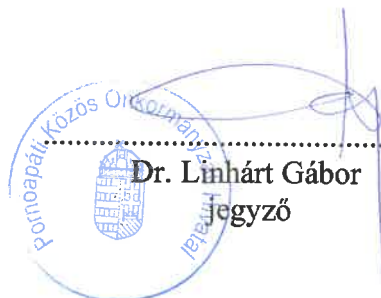
e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): megfelelő.

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


Nyilatkozom, hogy 2024.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, 2025. március 24.

P. H.



Dr. Línhárt Gábor  
jegyző



**Horvát Önkormányzat Horvátlövő**  
**2024. évi összefoglaló 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 a feladatot tekintve biztosított volt.

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

**A belső ellenőrzésre a jóváhagyott 2024. évi Belső ellenőrzési terv alapján került sor**, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2024. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

Jelen, 2024. évi összefoglaló éves jelentés 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 feltárássra, 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 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 2024. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban nem volt Bkr. módosítás, a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint történt a belső ellenőrzés.

***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 felelősével.

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

A 2024. évi belső ellenőrzési terv teljesítéséről a melléklet ad tájékoztatást.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről függelék ad tájékoztatást.

2024. évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.

2024. 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 2024. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

***I./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.

***I./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 – a belső ellenőrzési feladatellátást külső szolgáltató bevonásával biztosította.

A külső szolgáltatónál 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 és a belső ellenőrzésben közreműködők 2024. évben kötelező továbbképzési kötelezettségüket teljesítették.

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

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 15. § (3) bek. szerinti szakmai gyakorlattal rendelkezik.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2024. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

A funkcionális függetlenség megsértésének esete, illetve összeférhetlenségi 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.

Az operatív működésbe a belső ellenőr nem került bevonásra.

***I./2./c) Összeférhetlenségi esetek***

2024. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2024. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

***I./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 irattárába kerül.

A belső ellenőrzés iratanyagának megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű és biztonságos tárolása a Hivatal iratkezelési szabályzatában foglaltak szerint biztosított.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a Jegyző feladata.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

***I./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.

2024. 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.

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

A külső szolgáltatóként ellátott belső ellenőrzésből eredően a belső ellenőrzési vezető a Hivatal belső kapcsolattartási formáiban (értekezlet, bizottsági részvétel) nem vesz részt. A feladatellátáshoz szükséges információk megismerése, adatokhoz való hozzáférés a Jegyzővel és a pénzügyi területen dolgozókkal történő folyamatos kapcsolattartás révén biztosítottak.

**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 szükségességét 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 2024. 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 ítélnél 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 Möt. 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 Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé 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.

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

2024. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

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 elkészítésére és az ebben foglaltak végrehajtásának nyomon követésére nagyobb figyelmet kell fordítani.

2024. évben az Önkormányzatnál a Bkr. szerinti külső ellenőrzés lefolytatására és lezárására nem került sor.

Kelt: Szombathely, 2025. február 14.

Készítette:



.....  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



**A 2024. évi belső ellenőrzési terv teljesítése**

<b>Ssz.</b>	<b>Szervezet</b>	<b>Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) / Az ellenőrzés típusa (Bkr. 21.§ (3) szerinti)</b>	<b>Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)</b>
1.	Horvát Önkormányzat Horvátlövő	A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése	áthúzódó
2.	Horvát Önkormányzat Horvátlövő	A kötelezettségvállalás nyilvántartásának ellenőrzése	végrehajtott

1. függelék

Horvát Önkormányzat Horvátlövő és költségvetési szervei  
2024. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
<p>A kötelezettségvállalás nyilvántartásának ellenőrzése</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az Ávr-ben foglaltak szerint történik-e a kötelezettségvállalás, illetve az egyéb gazdálkodási jogkör gyakorlás nyilvántartás vezetése.</p>	<p>szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>Az Áht. 37. § (1) bekezdése értelmében kötelezettséget vállalni az Ávr-ben foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet (előzetes írásbeli kötelezettségvállalás). Az Ávr. 53. § (2) bekezdése értelmében az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések rendjét belső szabályzatban rögzíteni kell. Az Önkormányzat operatív gazdálkodási jogkörről szóló szabályzattal (a továbbiakban: Szabályzat) rendelkezik, mely az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések rendjét szabályozza. A vizsgált kötelezettségvállalások tekintetében a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés megtalálható volt, de az előzetes írásbeli kötelezettségvállalások esetében nem a jogszabály szerinti formában (szerződésen, megrendelésen), így a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlatának felülvizsgálatát javasoljuk. Az Ávr. 56. § értelmében a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről. Az Önkormányzat a kötelezettségvállalások tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással (részletező nyilvántartás) rendelkezik. Javasolt az Áhsz. 14. melléklet 2. pontja szerinti egyéb nyilvántartások kialakítása is (pl. szerződések, személyi juttatások,</p>

adott kölcsönök, elhatárolások stb.)

A kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartásba vétele az ASP programban teljes körű.

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie.

A szerződés adatait pontosan kell rögzíteni a kötelezettségvállalás nyilvántartásba.

A kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartásba vétele (ASP 112 mp) a kötelezettségvállalás napjával (a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul) kell, hogy megtörténjen. Jellemző hiba, hogy a nyilvántartásba vétel előzetes írásbeli kötelezettségvállalás esetén is csak a végleges kötelezettségvállaláskor (számla rögzítésekor) és nem a szerződés/megrendelés napjával valósul meg.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást (ha a kötelezettségvállalás előzetesen írásban megtörtént: pl. szerződés, megrendelés), annak összegétől függetlenül (tehát akár 200 000 Ft alatt is) a főkönyvben (ASP 1151 mp: T0021) a kötelezettségvállalás napjával rögzíteni kell, mely követelmény nem minden esetben érvényesült.

A kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartásba vétele megtörténik (112 mp), de a főkönyvi könyvelés (T0021) nem minden esetben. **A 0021 számlára való könyvelés szükséges, hogy az előirányzatok lekötése pontos legyen.**

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése értelmében a kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet, mely követelmény érvényesült. A jogosultság kezdetét, végét rögzíteni kell, a megbízásokkal

		<p>összhangban.</p> <p>Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként meg kell határozni és a főkönyvben rögzíteni kell minden több éves szerződés esetén.</p> <p>A 2024. évi főkönyvi kivonat összevont adatai szerint a kötelezettségvállalások a vizsgált évben a rendelkezésre álló forrásokkal összhangban történtek.</p> <p><b>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:</b></p> <p>Az ellenőrzés korlátozottan megfelelőnek ítélte meg a vizsgált területet, mivel a gazdálkodás során a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően.</p> <p><b>Átlagos jelentőségű és közepes, csekély kockázatú/hatású megállapítások:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A vizsgált kötelezettségvállalások tekintetében a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés nem volt minden esetben szabályszerű.</li> <li>2. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a kötelezettségvállalás napjával (a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul) kell, hogy megtörténjen, mely követelmény nem minden esetben érvényesül.</li> <li>3. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást (ha a kötelezettségvállalás előzetesen írásban megtörtént: pl.</li> </ol>
--	--	--

		<p>szereződés, megrendelés), annak összegétől függetlenül (tehát akár 200 000 Ft alatt is) könyvelni kell (T0021), mely követelmény nem minden esetben.</p> <p>4. Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként meg kell határozni és a főkönyvben rögzíteni kell, mely követelmény nem minden esetben érvényesült.</p> <p>5. Az utalványrendeleten rögzített aláírások nem fogadhatók el hitelesnek.</p> <p>6. Az Önkormányzat a kötelezettségvállalások tekintetében csak az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással (részletező nyilvántartás) rendelkezik.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</b></p> <p>1. Az előzetes kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzéséről a kötelezettségvállalás alapidokumentumán (szerződés, megrendelés) minden esetben gondoskodni kell.</p> <p>2. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről (analitikus nyilvántartás: (ASP 112 mp) és a főkönyvi könyvelés: (ASP 1151 mp) is) a kötelezettségvállalás napjával (a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul) gondoskodni kell. A szerződés adatait pontosan kell rögzíteni a kötelezettségvállalás nyilvántartásba.</p> <p>3. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásokat (szerződés, megrendelés akár 200 000 Ft alatt is) a 0021 számlára teljes összeggel kell rögzíteni és véglegessé váláskor számlánként visszakönyvelni. (K0021, T0022)</p> <p>4. Az utalványrendelet pénzügyi teljesítést megelőző nyomtatására kiemelt figyelmet kell fordítani, mivel az aláírások csak ebben az esetben fogadhatók el hitelesnek.</p>
--	--	---

Horvát Önkormányzat Horvátlövő

## MEGHÍVÓ

Horvát Önkormányzat Horvátlövő **2025. április 28. napján (hétfőn) 18.00 órakor** ülést tart, amelyre tisztelettel meghívom.

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

1./ Horvát Önkormányzat Horvátlövő 2024. évi költségvetési beszámolójának megtárgyalása.

**Előadó:** Hábetlerné Pock Eszter elnök,  
Dr. Linhárt Gábor jegyző.

2./ 2025. évi programok , feladatok egyeztetése.

**Előadó:** Hábetlerné Pock Eszter elnök.

3./ Különfélék.

Horvátlövő, 2025. április 11.



Hábetlerné Pock Eszter  
elnök

sk.

# JELENLÉTI ÍV

Horvát Önkormányzat Horvátlövő 2025. április 28. napján tartott üléséről.

Hábetlerné Pock Eszter

*Hábetlerné Pock Eszter*

Hábetler Judit

*Hábetler Judit*

Némethné Simon Petra

*Némethné Simon Petra*

BUGNITS KILMOS

*Bugatis Kilmos*

DR. LINHA ET GABOE

*Dr. Linha et Gaboe*

.....

.....

.....

.....