

2024. évi

**Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés**  
**Kerekegyháza Önkormányzata és a felügyelete alá tartozó költségvetési**  
**szerveknél lefolytatott belső ellenőrzési tapasztalatokról.**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, (a továbbiakban Bkr.) 49.§ (1) bekezdés értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért, melyet a Bkr 49§ (3a) bekezdése értelmében,

„(3a) **A Jegyző** a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb **a zárszámadási rendelet elfogadásáig** - a képviselőtestület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést a Bkr 48.§-ban foglaltak figyelembe vételével állítottam össze.

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

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

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

Kerekegyháza Város Önkormányzatának, és Fülöpháza Község Önkormányzatának **2024. évi Belső ellenőrzési tervei szerint** az alábbi ellenőrzéseket kellett elvégezni:

- Katona József Művelődési Ház és Könyvtár, szerzői díj megfizetésének ellenőrzése
- Kerekegyerdő Bölcsőde Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás intézményei Bóbita Óvoda, Humán Szolgáltató Központ, (intézményi térítési díj módosítások átvezetésének, megállapításának, beszédésének, nyilvántartásának ellenőrzése
- Kerekegyerdő Bölcsőde Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Bóbita Óvodájában foglalkoztatott, a pedagógusok új élet pályájáról szóló 2023. évi LII.tv. hatály alá tartozó alkalmazottak illetmény megállapítása megalapozottságának ellenőrzése, a besorolások és elkészített dokumentumok szabályossága (Kerekegyháza, Fülöpháza),
- Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal „Új szociális intézmény építése”

közbeszerzési eljárásának vizsgálata

- Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (Kerekegyháza, Fülöpháza) A 2024. évi önkormányzati és EU parlamenti választások pénzügyi lebonyolításának ellenőrzése
- Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (Fülöpháza) 'TOP\_Plusz -1.2.3-21-BK1-2022-00012 azonosítószámú „Kossuth utca burkolatfelújítása”
- Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (Fülöpháza) VP6-19.2.1.-52-10-21 kódszámú „Helyi fejlesztések támogatása- Napelemes rendszer kialakítása Fülöpháza Ady Endre Művelődési Ház és Könyvtár épületén”
- Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (Kerekegyháza) Homokhátság Fejlődéséért Egyesület VP6-19.2.1-44-10-21 kódszámú „Helyi fejlesztések támogatása-Önjáró traktor beszerzése Kerekegyházán”
- Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (Kerekegyháza) Településünk fejlődéséért Alapítványnak a „KerekFeszt 2023. megrendezése” pályázathoz átadott pénzeszköz felhasználása

### **A 2024. évben az alábbi ellenőrzéseket végeztem.**

- Katona József Művelődési Ház és Könyvtár, szerzői díj megfizetésének ellenőrzése
- Kerekegyerdő Bölcsőde Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás intézményei Bóbita Óvoda, Humán Szolgáltató Központ, (intézményi térítési díj módosítások átvezetésének, megállapításának, beszédésének, nyilvántartásának ellenőrzése
- Kerekegyerdő Bölcsőde Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Bóbita Óvodájában foglalkoztatott, a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII.tv. hatály alá tartozó alkalmazottak illetménymegállapítása megalapozottságának ellenőrzése, a besorolások és elkészített dokumentumok szabályossága (Kerekegyháza, Fülöpháza),
- Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal „Új szociális intézmény építése” közbeszerzési eljárásának vizsgálata
- Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (Kerekegyháza, Fülöpháza) A 2024. évi önkormányzati és eu parlamenti választások pénzügyi lebonyolításának ellenőrzése
- Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (Fülöpháza) 'TOP\_Plusz -1.2.3-21-BK1-2022-00012 azonosítószámú „Kossuth utca burkolatfelújítása”
- Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (Fülöpháza) VP6-19.2.1.-52-10-21 kódszámú „Helyi fejlesztések támogatása- Napelemes rendszer kialakítása Fülöpháza Ady Endre Művelődési Ház és Könyvtár épületén”
- Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (Kerekegyháza) Homokhátság Fejlődéséért Egyesület VP6-19.2.1-44-10-21 kódszámú „Helyi fejlesztések támogatása-Önjáró traktor beszerzése Kerekegyházán”
- Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (Kerekegyháza) Településünk fejlődéséért Alapítványnak a „KerekFeszt 2023. megrendezése” pályázathoz átadott pénzeszköz felhasználása

## **Katona József Művelődési Ház és Könyvtár, szerzői díj megfizetésének ellenőrzése ellenőrzése**

Az ellenőrzés tárgya: **Katona József Művelődési Ház és Könyvtár**

- Az ellenőrzés **célja:** annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően lejelentésre és kifizetésre kerültek-e a szerzői díjak az illetékes iroda felé.

Az ellenőrzés során alkalmazott **módszer:** Helyszíni ellenőrzés, a bizonylatok feltárása, dokumentációs vizsgálat, az érintett dolgozók kikérdezése.

## **Kerekegyerdő Bölcsőde Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás intézményei Bóbita Óvoda, Humán Szolgáltató Központ, (intézményi térítési díj módosítások átvezetésének, megállapításának, beszédésének, nyilvántartásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés tárgya:** Bóbita Óvoda, Humán Szolgáltató Központ, (intézményi térítési díj módosítások átvezetésének, megállapításának, beszédésének, nyilvántartásának ellenőrzése

Az ellenőrzés **célja:** Az esetleges helytelen gyakorlat, valamint az esetlegesen előforduló elszámolási hiányosságok feltárása.

- **Az ellenőrzés során alkalmazott módszer:** Helyszíni ellenőrzés, a bizonylatok feltárása, dokumentációs vizsgálat, az érintett dolgozók kikérdezése

## **Kerekegyerdő Bölcsőde Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Bóbita Óvodájában foglalkoztatott, a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII.tv. hatály alá tartozó alkalmazottak illetménymegállapítása megalapozottságának ellenőrzése, a besorolások és elkészített dokumentumok szabályossága (Kerekegyháza, Fülöpháza),**

Az ellenőrzés **tárgya:** Kerekegyerdő Bölcsőde Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Bóbita Óvodájában foglalkoztatott, a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII.tv. hatály alá tartozó alkalmazottak illetménymegállapítása

- Az ellenőrzés **célja:** Az esetleges helytelen gyakorlat, valamint az esetlegesen előforduló elszámolási hiányosságok feltárása.

**Az ellenőrzés során alkalmazott módszer:** Helyszíni ellenőrzés, a bizonylatok feltárása, dokumentációs vizsgálat, az érintett dolgozók kikérdezése

### **Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal „Új szociális intézmény építése” közbeszerzési eljárásának vizsgálata**

Az ellenőrzés **tárgya:** valamennyi ellenőrzéshez kapcsolódó dokumentum átnézése

Az ellenőrzés **célja:** Az esetleges helytelen gyakorlat, valamint az esetlegesen előforduló elszámolási hiányosságok feltárása.

- **Az ellenőrzés során alkalmazott módszer:** Szabályszerűségi, Helyszíni ellenőrzés, a bizonylatok feltárása, dokumentációs vizsgálat, az érintett dolgozók kikérdezése

### **Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (Kerekegyháza, Fülöpháza) A 2024. évi önkormányzati és eu parlamenti választások pénzügyi lebonyolításának ellenőrzése**

- Az ellenőrzés **tárgya:** valamennyi ellenőrzéshez kapcsolódó dokumentum átnézése

- Az ellenőrzés **célja:** Az esetleges helytelen gyakorlat, valamint az esetlegesen előforduló elszámolási hiányosságok feltárása.

- **Az ellenőrzés során alkalmazott módszer:** Szabályszerűségi, Helyszíni ellenőrzés, a bizonylatok feltárása, dokumentációs vizsgálat, az érintett dolgozók kikérdezése

### **Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (Fülöpháza) TOP\_Plusz -1.2.3-21-BK1-2022-00012 azonosítószámú „Kossuth utca burkolatfelújítása”**

- Az ellenőrzés **tárgya:** valamennyi ellenőrzéshez kapcsolódó dokumentum átnézése

Az ellenőrzés **célja:** Az esetleges helytelen gyakorlat, valamint az esetlegesen előforduló elszámolási hiányosságok feltárása.

- **Az ellenőrzés során alkalmazott módszer:** Szabályszerűségi, Helyszíni ellenőrzés, a bizonylatok feltárása, dokumentációs vizsgálat, az érintett dolgozók kikérdezése

### **Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (Fülöpháza) VP6-19.2.1.52-10-21 kódszámú „Helyi fejlesztések támogatása- Napelemez rendszer**

## **kialakítása Fülöpháza Ady Endre Művelődési Ház és Könyvtár épületén”**

- Az ellenőrzés **tárgya:** Fülöpháza Ady Endre Művelődési Ház és Könyvtár épületén napelemes rendszer kiépítése
- Az ellenőrzés **célja:** Az esetleges helytelen gyakorlat, valamint az esetlegesen előforduló elszámolási hiányosságok feltárása.
- Az ellenőrzés során **alkalmazott módszer:** Szabályszerűségi, Helyszíni ellenőrzés, a bizonylatok feltárása, dokumentációs vizsgálat, az érintett dolgozók kikérdezése

## **Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (Kerekegyháza) Homokhátság Fejlődéséért Egyesület VP6-19.2.1-44-10-21 kódszámú „Helyi fejlesztések támogatása-Önjáró traktor beszerzése Kerekegyházán”**

Az ellenőrzés **tárgya:** VP6-19.2.1-44-10-21 kódszámú „Helyi fejlesztések támogatása-Önjáró traktor beszerzésének ellenőrzése

- Az ellenőrzés **célja:** Az esetleges helytelen gyakorlat, valamint az esetlegesen előforduló elszámolási hiányosságok feltárása.
- **Az ellenőrzés során alkalmazott módszer:** Szabályszerűségi, Helyszíni ellenőrzés, a bizonylatok feltárása, dokumentációs vizsgálat, az érintett dolgozók kikérdezése

## **Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (Kerekegyháza) Településünk fejlődéséért Alapítványnak a „KerekFeszt 2023. megrendezése” pályázathoz átadott pénzeszköz felhasználása**

Az ellenőrzés **tárgya:** „KerekFeszt 2023. megrendezése” pályázathoz átadott pénzeszköz felhasználása ellenőrzése

- Az ellenőrzés **célja:** Az esetleges helytelen gyakorlat, valamint az esetlegesen előforduló elszámolási hiányosságok feltárása.
- **Az ellenőrzés során alkalmazott módszer:** Szabályszerűségi, Helyszíni ellenőrzés, a bizonylatok feltárása, dokumentációs vizsgálat, az érintett dolgozók kikérdezése

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

Az Önkormányzat által ellenőrzés alá vont intézményei, gazdasági társaságai

tevékenységei közül egyiknél sem került sor a címben szereplő megállapításokra, tehát egyetlen egy ilyen jelentés nincs a beszámolási időszakban.

**1/2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr.48.§ ab.) pont).**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX Törvény 119.§ (4) bekezdése értelmében,

” A **jegyző köteles gondoskodni** - a belső kontrollrendszeren belül - **a belső ellenőrzés működtetéséről**, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 15.§ (9) bekezdése, a.) pontja értelmében,

„Az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja,

a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott, vagy **polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.**”

A hivatal a fenti jogszabályi előírásra figyelemmel polgári jogi szerződés keretében határozatlan idejű **Megbízási szerződést kötött** a belső ellenőrrel a feladatok elvégzésére.

**A hivatal által megbízott személy a 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (4) bekezdésében rögzített előírásoknak maradéktalanul megfelel.**

Feladatait **Belső ellenőrzési vezetőként** látja el.

A megbízási szerződés szerint 2024. évben a belső ellenőr 60 revizori napot volt köteles teljesíteni.

A fenti számú revizori napból 60 revizori napot teljesítettem, melyet a megbízó által meghatározott feladatok elvégzésére fordítottam.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége száz százalékban megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A személyi és tárgyi feltételek megfelelőek.

A hivatal mindenkor biztosítja a belső ellenőrzés adminisztrációs munkájához szükséges humán erőforrásokat.

Az ellenőrzési megállapításokat az ellenőrzött szervezetek vezetőivel, érintett dolgozóival, minden esetben, érdemben meg tudjuk vitatni.

Az ellenőrzött szervezetek dolgozói, illetve az ellenőrzésben közreműködők igen konstruktívak.

Tapasztalatom szerint kifejezetten hatékony az ellenőrzés folyamán történő megbeszélés. Ekkor az érintett dolgozó azonnal hasznosítja az ellenőrzés tapasztalatait.

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

A Bkr 31. § (1) bekezdés értelmében,

„ A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.”

(2) **Az éves ellenőrzési tervnek** a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint **a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.**

A kapacitásellátottságot a 2024. évben érvényes **Megbízási szerződésben** foglaltak, valamint a **2024. évi munkanapok** egymáshoz viszonyításával mutatom be.

A megbízási szerződés szerint 2024. évben összesen 60 nap áll a belső ellenőrzés rendelkezésére

Ezt növeli a 6 nap egyéb munkavégzés.

Például, a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

A 2024 .évi munkanapok száma összesen 251 nap.

2024.évben összesen 0,12 fő a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrás.  
(31nap/év:251nap/év= 0,123 fő kerekítve 0,12 fő/év)

Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás, rendelkezésre állt, mert a tervet a rendelkezésre álló erőforrás figyelembevételével készítettem.

A képzettség, és a gyakorlati tapasztalat teljes mértékben megfelelő.  
Informatikai ellenőrzésre nem került sor, mert tervezve sem volt, de betervezés esetén külső szakértő igényb vétele válna szükségessé.

A belső ellenőr, kötelező továbbképzése a beszámolási időszakban megtörtént, így a két venkenti kötelező továbbképzés teljesítve van.

Mind e mellett a jogszabályváltozások miatt mindenkor aktuális továbbképzésen is részt vett a belső ellenőr.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht 70.§ (4) bekezdésében előírt engedéllyel.

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

A belső ellenőr a tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének jegyzőközvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a jegyzőnek küldi meg.

A belső ellenőr nem vesz részt a költségvetési szerv operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában.

### **I/2/c.) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr.20.§ alapján)**

2024. évben az ellenőrzött területeken összeférhetetlenségi eset nem fordult elő.

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

Az Bkr 25. § a szerint,

„ A belső ellenőr jogosult:

a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;

b) az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátrahagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;

c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;

d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával;

e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.”

Az ellenőrzött időszakban, azaz 2024. évben a fentiekben megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

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

Erőforrás ellátottsággal semmi probléma nem merült fel a beszámolási időszakban.

Az információellátottság tökéletesen megfelel a belső ellenőrzési feladatok ellátásának.

#### **AZ ellenőrzések nyilvántartása.**

Az elvégzett belső ellenőrzésekről, az iratkezelési szabályoknak megfelelő, iktatott bizonylatok irattári nyilvántartásával teszek eleget a nyilvántartási kötelezettségnek.

Felfektettem a Bkr 22. és 50.§ szerinti nyilvántartást is.

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

Az ellenőrzési rendszer, központilag magas színvonalon került megszervezésre. Helyi szinten is jól szervezett.

### **1/3 A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac.) pont).**

A beszámolási időszakban sem írásbeli felkérés, sem szóbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenység nem volt.

Kvázi tanácsadási tevékenység, a hivatal vezetőjével, vezető beosztású dolgozóival, esetszerűen folytatott megbeszélésen történt, írásba foglalás nélkül.

## **II**

### **A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr 48.§ b.) pont).**

#### **II/1 A belső kontrollrendszer szabály szerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr 48.§ ba.) pont).**

Az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez kiadott **Útmutató** szerint, ebben a fejezetben, a **Belső ellenőrzési Kézikönyv** alapján, „**kiemelt**” kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, a kontrollrendszert érintő jelentős

javaslatokat kell bemutatni.

A **Belső Ellenőrzési Kézikönyv** (a továbbiakban: (BEK) 11. számú melléklete szerint:

„ Kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.

Ide tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet, jelentős költségmegtakarítást érhetne el, vagy hatékonyabban működhetne. **A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.**”

A Bkr 41 § (2) bekezdés értelmében,

„A belső ellenőr köteles **az ellenőrzési jelentésben objektíven szerepeltetni** minden olyan lényeges tény, **pozitív** és negatív **megállapítást**, hiányosságot és ellentmondást, **amely biztosítja a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.**”

Ugyan ezt írja elő a BEK 28. számú iratmintája is.

**A kiemelt megállapításokat az alábbiakban mutatom be,**

### **- II/1/a.) A Katona József Művelődési Ház és Könyvtár szerzői jogdíj megfizetésének ellenőrzése**

Az önkormányzat szervezésében 16 rendezvény került megrendezésre, míg a művelődési ház 5 rendezvényt szervezett meg. Nem kerül bejelentésre minden rendezvény. Csak azok, ahol a jogszabály szerint olyan számok szólnak melyek bejelentés kötelesek. A bejelentés akként történik, hogy postai úton megküldésre kerül az adatszolgáltatási lap és felhasználási engedély az Artijus Magyar Jogvédő Iroda és Egyesület felé. Ezt követően a kiadási/bevételi utalványrendelet alapján az önkormányzat jóváhagyja kiadást. Majd a jogdíjfizetési értesítő alapján a bankszámláról teljesítésre kerül az összeg.

A kifizetés során maradéktalanul betartásra kerül a pénzkezelési szabályokban előírt kifizetési rend a pénzeszközök felett.

Az ellenőrzés megállapította, hogy helyesen alkalmazta az intézmény azt a szabályt, hogy a kisszínpados előadások során nincs bejelentési kötelezettség, valamint ahol az önkormányzat szerződött le az adott előadóval. Helyesen alkalmazzák azt a jogszabályi előírást, hogy ha csak egy részlet kerül feldolgozásra egy adott műből akkor azt nem kell bejelenteni tekintettel arra, hogy a szabadfelhasználású művek közé tartozik.

A munkát az intézmény részéről egy fő közművelődési munkatárs látja el.

**Összefoglalva** az ellenőrzést megállapítható, hogy az intézmény megfelelően alkalmazza a szerzői jogról szóló törvényt, büntetés a bejelentés elmaradás miatt nem került kiszabásra. A jogszabályi előírások maradéktalanul betartásra kerülnek.

**Következtetés:** A vizsgált szervezet következetesen alkalmazza a mindenkor hatályos jogszabályi előírásokat.

**Javaslat:** A szerzői jogdíj bejelentésével kapcsolatos munkát a jövőben is az eddigi szakszerűséggel végezzék.

**- II/1/b.) Kerekegyerdő Bölcsőde Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás intézményei Bóbita Óvoda, Humán Szolgáltató Központ, (intézményi térítési díj módosítások átvezetésének, megállapításának, beszédésének, nyilvántartásának ellenőrzése)**

## **1. A Kerekegyerdő Bölcsőde ellenőrzése, Bóbita Óvoda**

Mind a bölcsődei, mind az óvodai térítési díj vezetését egy fő alkalmazott látja el, aki kapcsolatban van az önkormányzat pénzügyi részlegének illetékes munkatársával. Megállapításra került, hogy térítési díj változásra 2023. évben májusban, valamint a diétás étkezés esetén november hónapban történt változás.

A gondozási díjat minden megkezdett hónapra fizeti a beiratkozástól kezdve a szülő a bölcsődei ellátás esetén a 328/2011. (XII. 29. ) Korm. rendelet alapján. Ez a díj független, hogy a gyermek ténylegesen mennyit tartózkodik az adott hónapban a bölcsődében, ki kell fizetni.

Jelen rendelet 6. sz. melléklete minden esetben kitöltésre kerül, a gyermek után fizetendő gondozási díj, térítési díj megállapítása ez alapján történik.

A térítési díj változást a Kerekegyháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete 6/2023 (III.14) önkormányzati rendelete fogadta el.

A térítési díj változást a Kerekegyháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete 21/2023 (IX.28.) önkormányzati rendelete fogadta el. Ez a rendelet 2023. október 1-től

A térítési díj változás 2023. május 1. napjától érvényes, mind a bölcsőde mind az óvoda esetében. A diétás étkezés ára emelkedett még egyszer október hónaptól.

A szülők jövedelmi és egyéb jogszabályban meghatározottak szerint az alábbi csoportokba tartoznak. 2023. évben ingyenes bölcsődei, óvodai étkeztetésre jogosultak a 3 vagy több gyermekes családok, ahol tartósan beteg vagy fogyatékos

gyermek él, ekkor a testvérek is jogosulttá válnak. Ezen túlmenően minden olyan család is jogosult, ahol a nettó minimálbér 130%-át nem éri el a családban az egy főre jutó nettó jövedelem értéke.

Ingyenes gyermekétkeztetésre jogosult továbbá a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő, a tartósan nevelésbe vett gyermek.

Az igénylés mind a bölcsődei, mind az óvodai étkezés esetében nyilatkozat benyújtásával történik, illetve a szükséges további dokumentumok benyújtásával.

Az ellenőrzés megállapította, hogy mindkettő nevelési intézményben valamennyi gyermek dokumentuma rendelkezésre állt, megtalálható volt a gyermek teljes orvosi dokumentációja, amennyiben ő vagy a testvére jogán veszi igénybe a kedvezményt. Valamennyi gyermekvédelmi határozat is megtalálható volt a nyilvántartásban.

A jövedelem alapján ingyenes étkezésben részesülők esetén is rendelkezésre állt a szülői nyilatkozat, azonban a jogszabályi előírások betartásával itt további vizsgálatot nem végzett az adott intézmény.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az intézmények a térítési díj változás hatályba lépése előtt értesítették valamennyi gyermek szülőjét, illetőleg a térítési díj változás időpontjától a szülők a megváltozott térítési díj alapján fizettek.

Az óvoda esetében az ellenőrzés során a használt program hiányossága derült ki, tekintettel arra, hogy a gyermekek után a szülők az étkezés díját minden hónapban előre fizetik ki, így a fizetett díj nem fedti azt, hogy a gyermek az adott hónapban valójában hány napot étkezett. A részletes elszámolásra csak úgy van lehetőség, hogy egyesével kéri le az intézmény a gyermekek valós étkezéseinek a számát és az eddig fizetett összeget.

Célszerű lenne a programot akképpen módosítani, hogy ezen adatok bármikor hozzáférhetővé váljanak.

**Összefoglalva** az ellenőrzést megállapítható, hogy az intézmények megfelelően alkalmazzák a jogszabályi előírásokat az ingyenes étkezésre jogosultak körében, valamint helyesen alkalmazzák az önkormányzati rendeletekben foglaltakat. Az ellenőrzés alá kerülő intézmények valamennyi esetben a térítési díjról szóló változást átvezették a nyilvántartásokban, az érintettek a hatályba lépés előtt tájékoztatásra kerültek. A jogszabályi előírások maradéktalanul betartásra kerülnek.

**Következtetés:** A vizsgált szervezet következetesen alkalmazzák a mindenkor hatályos jogszabályi előírásokat.

**Javaslat:** A térítési díj megállapításával, változásával és az azzal kapcsolatos munkát a jövőben is az eddigi szakszerűséggel végezzék.

## 2. Humán Szolgáltató Központ

A Humán Szolgáltató Központban a térítési díj vezetését egy fő alkalmazott látja el, aki kapcsolatban van az önkormányzat pénzügyi részlegének illetékes munkatársával. Megállapításra került, hogy térítési díj változásra 2023. évben május hónapban történt változás.

A térítési díj változást a Kerekegyháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete 5/2023 (III.14) önkormányzati rendelete fogadta el. A változás 2023. május 1. napjával lépett hatályba.

A Humán Szolgáltató Központ a Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás társulási megállapodása alapján Kerekegyháza Ágasegyháza, Fülöpháza, Kunbaracs, Ladánybene községi Önkormányzat területén látja el a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi 3. törvény alapján az alapszolgáltatásokat.

Valamennyi szolgáltatás esetében megállapításra került, hogy a beérkező igényt a Szoc.tv. előírása szerint nyilvántartásba veszik.

Az intézményvezetők halaszthatatlan esetben étkeztetés, házi segítségnyújtás esetén haladéktalanul dönthetnek az ellátásról.

A házi segítségnyújtás esetén a szolgáltatási díjból az intézményvezető kérelemre a személyes térítési díj összegét 70 százalékkal csökkenti azon kérelmező esetén, akinek a rendszeres havi jövedelme nem haladja meg a szociális vetítési alap ötszörösét.

A jelzőrendszeres házi segítségnyújtás esetén a szolgáltatási díjból az intézményvezető kérelemre a személyes térítési díj összegét 50 százalékkal csökkenti azon kérelmező esetén, akinek a rendszeres havi jövedelme nem haladja meg a szociális vetítési alap háromszorosát.

A támogató szolgáltatás esetén a szolgáltatási díjból az intézményvezető kérelemre a személyes térítési díj összegét 50 százalékkal csökkenti azon kérelmező esetén, akinek a rendszeres havi jövedelme nem haladja meg a szociális vetítési alap 150 %-át. Az adott szolgáltatás térítési díját a rendelet 1. számú melléklete tartalmazza.

Valamennyi szolgáltatás esetében megállapítható, hogy a személyi dokumentáció hiánytalanul rendelkezésre áll, megállapodással valamennyi ellátott rendelkezik és a térítési díj változásról szóló értesítés megküldésre került valamennyi ellátott esetében.

Kiemelten fontos, hogy a térítési díj változásról szóló értesítést követően minden ellátott az újonnan megállapított térítési díjat fizette.

**Összefoglalva** az ellenőrzést megállapítható, hogy az intézmény megfelelően alkalmazza a jogszabályi előírásokat a térítési díj megállapítása körében, valamint helyesen alkalmazzák az önkormányzati rendeletekben foglaltakat. Az ellenőrzés alá kerülő intézmények valamennyi esetben a térítési díjról szóló változást átvezették a nyilvántartásokban, az érintettek a hatályba lépés előtt tájékoztatásra kerültek. A jogszabályi előírások maradéktalanul betartásra kerülnek.

**Következtetés:** A vizsgált szervezet következetesen alkalmazzák a mindenkor hatályos jogszabályi előírásokat

**- II/1/c.) Kerekegyerdő Bölcsődében és a Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Bóbita Óvodájában foglalkoztatott, a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény hatálya alá tartozó alkalmazottak illetménymegállapítása megalapozottságának ellenőrzése, a besorolások és elkészített dokumentumok szabályossága. (Kerekegyháza, Fülöpháza)**

### **A Kerekegyerdő Bölcsőde**

A Bölcsőde esetében 6 fő munkavállaló érintett a jogszabályi változás kapcsán. Érintett továbbá az intézményvezető is, aki ezt a megbízást 2011 óta látja el az intézményben.

Valamennyi munkavállaló esetén megállapítható, hogy a személyi dokumentációban rendelkezésre áll a kinevezés, a kinevezés módosítása, értesítés, munkaköri leírás, nyilatkozat, főiskolai oklevél, valamint a kreditszerzésről szóló dokumentáció, tanúsítvány.

A munkavállalók nagyrésze pedagógus 1 munkakörbe vannak alkalmazva, az intézményvezető pedagógus 2 munkakörbe került 2023. májusában.

**Összefoglalva** az ellenőrzést megállapítható, hogy az intézmény megfelelően alkalmazza a jogszabályi előírásokat pedagógusok illetményének körében, valamint helyesen alkalmazzák a jogszabályban előírt besorolásokat. A jogszabályi előírások maradéktalanul betartásra kerülnek.

**Következtetés:** A vizsgált szervezet következetesen alkalmazza a mindenkor hatályos jogszabályi előírásokat.

**Javaslat:** A besorolás meghatározásával, változásával és az azzal kapcsolatos munkát a jövőben is az eddigi szakszerűséggel végezzék.

### **Bóbita Óvoda**

Az óvoda esetében valamennyi munkavállaló személyi nyilvántartása vizsgálat alá került.

Az ellenőrzés megállapította, hogy valamennyi munkavállaló rendelkezik kinevezéssel az azt érintő módosításokkal, munkaköri leírással valamint az iskolai végzettséget igazoló dokumentációval, a krediteket igazoló tanúsítványokkal.

A jelen intézetben a vizsgálat középpontjában az állt, hogy az adott dolgozók jogszabályban előírt értesítési kötelezettségének eleget tett-e az intézmény, illetve a Puétv szerinti besorolás megtörtént-e.

Valamennyi személyi anyagban rendelkezésre áll a Puétv. 157.§ (3) bek. szerinti név szerinti értesítés mely a jogszabálynak maradéktalanul megfelel.

A vizsgálat során megállapításra került, hogy nem volt olyan munkavállaló, aki ne fogadta volna el a jogviszonyváltást 2023. szeptember 15. és 2023. szeptember 29. napja között.

A vizsgálat során az is megállapításra került, hogy a jogszabálynak eleget téve lett megállapítva valamennyi dolgozó illetménye.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az intézmény nem tett eleget a Puétv 157.§ (11) bekezdésben foglaltaknak. A munkavállalók kinevezési okmányainak módosítását nem közölte tévesen az intézmény 2023. szeptember 15. napjáig, a kinevezés módosításáról szóló dokumentációt csak 2023. novemberbe vették át a dolgozók.

Az adott dolgozók kinevezési okmányaiban nem szerepel a 2023. december 10. napjáig történő illetmény-különbözet kifizetése. Azonban az ellenőrzés azt is megállapította, hogy a közlés valóban elmaradt, de a dolgozók megkapták az illetménykülönbözetet a jogszabályban feltüntetett időpontig.

**Összefoglalva** az ellenőrzést megállapítható, hogy az intézmény megfelelően alkalmazza a jogszabályi előírásokat az illetmény megállapítása körében, valamint helyesen alkalmazza a jogszabályokban foglaltakat. Az ellenőrzés feltárta, hogy a kezdeti időszakban a jogszabályok hibás értelmezése miatt a munkavállalók a kinevezési okmányokat nem kapták meg a jogszabály által előírt időpontig.

**Következtetés:** A vizsgált szervezet következetesen alkalmazza a mindenkor hatályos jogszabályi előírásokat.

## **- II/1/d.) „Új Intézmény építése” közbeszerzési eljárás vizsgálata**

Kerekegyháza Város Önkormányzatának Polgármesteri hivatalában a bíráló bizottság 2023.07. 11. napján ülést tartott, melynek tárgya „Új szociális szolgáltató központ kialakítása” építési beruházás beszerzésére vonatkozó közbeszerzési eljárás lefolytatása érdekében az eljárást megindító ajánlattételi felhívás és a közbeszerzési dokumentumok elfogadása volt mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés megállapította, hogy ajánlati felhívással kezdődött meg a közbeszerzés a jogszabálynak megfelelően. A felhívás tartalmazta mindazon kötelező tartalmi elemeket melyeket a jogszabály előír.

Az ajánlattételi és részvételi határidő meghatározásánál figyelembe vették a Kbt. 52. § (1) bekezdésében foglaltakat, azaz, hogy az ajánlatok és a részvételi jelentkezések beérkezésére vonatkozó határidőt az ajánlatkérőnek úgy kell meghatároznia, hogy – figyelembe véve a szerződés összetettségét és az e törvényben előírt minimális

határidőket – elegendő idő álljon rendelkezésre az ajánlatok, illetve részvételi jelentkezések elkészítéséhez.

A határidőt egy alkalommal módosítani kellett 2023. szeptember 8. 16 órára. A hosszabbítás indoka az eljárásban beérkezett kiegészítő tájékoztatás kérés megválaszolásának időigénye volt.

A közbeszerzés tárgya tulajdonképpen az alábbi tételekből tevődött össze:

Bontási munka: Szomszédos – Kerekegyháza, 745 hrsz.-ú - telkeken meglévő épülethez zárt sorúan csatlakozó, iroda, szociális és azt kiszolgáló rendeltetésű szolgáltató épületek bontása, bontandó hasznos alapterülete: 176,20 m<sup>2</sup>

- Építési munka: új földszint és tetőtér beépítésű mikro cölöpözésű, helyenként vasbeton pillér megerősítésű hagyományos falazatú, kerámia cserépfedésű hagyományos szelemenes fa fedélszékű és kettős állókorcos lemezfedésű lapos előtetős főépület, valamint új, szomszéd telek felé tűzfalas kialakítású acélváz szerkezetű és azok között fa lécezésű és látszó téglafalazatú tároló melléképület megvalósítása és meglévő épület hagyományos szerkezeti kialakítású bővítése udvar felé lamellás térelválasztással és belső átalakítása

Az építmények rendeltetése: Szociális szolgáltató központ

Az önkormányzat ajánlati biztosítékként valamennyi ajánlattevőtől 5.000.000.- Ft ajánlati biztosítékot írt elő.

Az ajánlatok és a részvételi jelentkezések benyújtása és felbontása után megállapításra került, hogy érkezett olyan ajánlat melyet ki kellett zárni az eljárásból. A beérkezett ajánlatokból 6 ajánlattevő ajánlata felelt meg valamennyi előírásnak, ezek a Böjtös Bau Kft, Generál Centrál Kft. Gomép, HÉP, Károlyház, Modus Vivendi Kft volt.

A Bíráló Bizottság a 143/2023 (XI.08.) Kth. számú határozattal meghozta az eljárást lezáró döntést Kerekegyháza Város Önkormányzata, mint ajánlatkérő nevében az ajánlatkérő Közbeszerzési Szabályzata alapján a döntéshozatalra jogosult Kerekegyháza képviselő-testülete a tárgyi közbeszerzési eljárás lezárására név szerinti szavazással az alábbi döntést hozza, figyelemmel a beérkezett ajánlatok értékelésére és bírálatára létrehozott Bíráló bizottság szakvéleményében és döntési javaslatában foglaltakra tekintettel a GOMÉP Ipari és Kereskedelmi Kft. 6050 Lajosmizse Dózsa Gy. u. 219. (ajánlat ár: 286.000.000.- Ft áfa nélkül).

A szerződés megkötésének feltétele, hogy a támogatás az Önkormányzat részére átutalásra kerüljön.

Az ajánlatok és részvételi jelentkezések elbírálása során az ajánlatkérő meg vizsgálta, hogy az ajánlatok, illetve részvételi jelentkezések megfeleltek-e a közbeszerzési dokumentumokban, valamint a jogszabályokban meghatározott feltételeknek.

Az önkormányzat a döntését a Kbt. 76.§ (2) bek. alapján hozta ugyanis az ajánlatkérő az eljárást megindító felhívásban meghatározta azt a szempontot vagy szempontokat, amelyek alapján a számára – az adott esetben szociális, társadalmi és környezetvédelmi szempontból is – gazdaságilag legelőnyösebb ajánlatot kiválasztja (a továbbiakban: értékelési szempontok). Értékelési szempontként alkalmazta a

legalacsonyabb ár szempontot.

**Összefoglalva** az ellenőrzést megállapítható, hogy a közbeszerzési eljárásban a Kbt. valamint a szabályzatokban foglaltak előírása maradéktalanul teljesült. Helyesen alkalmazzák az önkormányzati rendeletekben foglaltakat. A jogszabályi előírások maradéktalanul betartásra kerülnek.

**Következtetés:** A vizsgált szervezet következetesen alkalmazza a mindenkor hatályos jogszabályi előírásokat.

**Javaslat:** A közbeszerzési eljárás lefolytatását a jövőben is az eddigi szakszerűséggel végezzék.

## **II/1/e.) Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (Kerekegyháza, Fülöpháza) a 2024. évi önkormányzati és EU parlamenti választások pénzügyi lebonyolításának ellenőrzése**

Az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választása 2024. június 9. Gazdálkodási, kötelezettségvállalási szabályzat került kiadásra 2024. március 20. napján.

A szabályzatban leírásra kerül a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítés rendje. Megállapításra került ki jogosult az aláírásra. Jegyző, aljegyző, pénzügyi ügyintézők.

Megállapításra került, hogy mind a bevételek, mind a kiadások elkülönítetten kerültek könyvelésre, 016010 kormányzati funkcióra. A könyvelés során részletező kóddal kerültek megbontásra a bevételek, kiadások Kerekegyháza (11-075) és Fülöpháza (11-076) tekintetében.

Az ellenőrzés során megállapításra került, az iratok között fellelhető a Nemzeti Választási Iroda elszámolást elfogadó okirata. Ez tartalmazza, hogy Kerekegyháza, Fülöpháza a kedvezményezett. Az elszámolást az alábbi összegben fogadta el az iroda.

az elszámolható kiadás összege: 4.923.531.Ft

NVI által utalt (kapott) támogatás összege: 4.268.899. Ft

NVI által utalandó összeg: 645.632.Ft

az ellenőrzés nem állapított meg visszafizetést.

Kerekegyháza EP, önkormányzati és Nemzeti választás költségvetése alapján a bevételek az alábbi tételekből tevődnek össze.

- hirdetmény és tájékoztató nyomtatvány, ajánlóívek nyomtatása, választott tagok díjai, jegyzőkönyvvezetői díj, személyi normatívák, SZSZB étkezési ellátás költségei, HVB tagjainak ellátási költsége, HVI tagjainak ellátási költsége. A támogatás összesen Kerekegyháza, Fülöpháza településen összesen 4.268.899.- Ft., pótigényként megjelenik, 480.000.- Ft, majd a saját forrás 238.480.- Ft. A bevétel összesen ezen tételek figyelembevételével, 4.987.379.- Ft,

Kerekegyháza EP, önkormányzati és Nemzeti választás költségvetése alapján a kiadások az alábbi tételekből tevődnek össze.

- személyi juttatás (HVB, SZSZB tagok, jegyzőkönyvvezetők, választás napi ellátás), szociális hozzájárulási adó, dologi kiadások (irodaszer, egyéb anyagok, értesítéssel kapcsolatos feladatok, szavazófülke beszerzése), a kiadások összesen 4.987.379.- Ft

Módosított költségvetésben a pótigény jelent meg szavazófülke beszerzésére, távolléti díjként.

**Összefoglalva** az ellenőrzést megállapítható, hogy a választás eljárás lebonyolítása a jogszabályok szerint. A jogszabályi előírások maradéktalanul betartásra kerülnek.

**Következtetés:** A vizsgált szervezet következetesen alkalmazza a mindenkor hatályos jogszabályi előírásokat.

**Javaslat:** A választás elszámolásával kapcsolatos munkát a jövőben is az eddigi szakszerűséggel végezzék.

## **II/1/f.) Kerekegyháza Közös Önkormányzati Hivatal (Fülöpháza) TOP\_Plusz-1.2.3-21-BK1-2022-00012 azonosítószámú „Kossuth utca burkolatfelújítása”**

Ikt.sz: KH./2128-12/2023 AJÁNLATTÉTELI FELHÍVÁS, ahol az Az ajánlatkérő Fülöpháza Község Önkormányzat (6042 Fülöpháza, Kossuth u.5.) vonatkozó beszerzési eljárás lefolytatása érdekében az eljárást megindító ajánlattételi felhívás és a beszerzési dokumentumok elfogadása volt mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés megállapította, hogy ajánlati felhívással kezdődött meg a beszerzés a jogszabálynak megfelelően. A felhívás tartalmazta mindazon kötelező tartalmi elemeket melyeket a jogszabály előír.

Az ajánlatok és a részvételi jelentkezések beérkezésére vonatkozó határidőt az ajánlatkérőnek úgy kell meghatároznia, hogy – figyelembe véve a szerződés összetettségét és az e törvényben előírt minimális határidőket – elegendő idő álljon rendelkezésre az ajánlatok, illetve részvételi jelentkezések elkészítéséhez.

A közbeszerzés tárgya tulajdonképpen az alábbi tételekből tevődött össze:

**1. rész: Fülöpháza, Kossuth utca burkolatfelújítása és a meglévő személygépkocsi várakozóhelyek felújítása**

A felújítással érintett helyrajzi szám: Fülöpháza, Kossuth utca, 5/2 hrsz és 5/3 hrsz, összesen 678,92 méter hosszan és meglévő 3 db merőleges beállású személygépkocsi várakozóhely felújítása. A mellékelt kiviteli tervdokumentáció szerint.

**2. rész: Művelődési ház előtt új parkolók kialakítása.**

A kialakítással érintett helyrajzi szám: Fülöpháza, Kossuth utca, 5/2 hrsz. A mellékelt engedélyes tervdokumentáció szerint.

Műszaki tartalom: 5 db merőleges beállású új személygépkocsi várakozóhely kialakítása. A parkoló állások méretei: 7.50 m \* 2.60 m: 3 db, 7.50 m \* 2.65 m: 2 db. A beruházás engedélyköteles tevékenység.

Az ajánlatok és a részvételi jelentkezések benyújtása és felbontása után megállapításra került, hogy nem érkezett olyan ajánlat melyet ki kellett zárni az eljárásból.

A beérkezett ajánlatokból 3 ajánlattevő ajánlata felelt meg valamennyi előírásnak, ezek a Fehér & Fehér Útépitő Kft, KUNBAU Kft., ÚT-ÉP-KER 97 Kft.

Az ajánlatok bírálati szempontja: Legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás

Az ajánlatok és részvételi jelentkezések elbírálása során az ajánlatkérő megvizsgálta, hogy az ajánlatok, illetve részvételi jelentkezések megfeleltek-e a beszerzési dokumentumokban, valamint a jogszabályokban meghatározott feltételeknek.

Az önkormányzat a döntését szabályszerűen hozta meg, ugyanis az ajánlatkérő az eljárást megindító felhívásban meghatározta azt a szempontot vagy szempontokat, amelyek alapján a számára – az adott esetben szociális, társadalmi és környezetvédelmi szempontból is – gazdaságilag legelőnyösebb ajánlatot kiválasztja (a továbbiakban: értékelési szempontok). Értékelési szempontként alkalmazta a legalacsonyabb ár szempontot.

**Összefoglalva** az ellenőrzést megállapítható, hogy a beszerzési eljárásban a Kbt. valamint a szabályzatokban foglaltak előírása maradéktalanul teljesült. Helyesen alkalmazzák az önkormányzati rendeletekben foglaltakat. A jogszabályi előírások maradéktalanul betartásra kerülnek.

**Következtetés:** A vizsgált szervezet következetesen alkalmazza a mindenkor hatályos jogszabályi előírásokat.

**Javaslat:** A beszerzési eljárás lefolytatását a jövőben is az eddigi szakszerűséggel végezzék.

**- II/I/g.) Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal ( Fülöpháza) VP6-19.2.1.-52-10-21 kódszámú „Helyi fejlesztések támogatása, Napelemes rendszer kialakítása Fülöpháza, Ady Endre Művelődési Ház és Könyvtár épületén”**

Fülöpháza Község Önkormányzat Képviselő-testülete 104/2022. (XI.28) képviselő-testületi határozat a napelemes rendszer kialakítása az Ady Endre Művelődési Ház és Könyvtár épületénél eszközbeszerzés Fülöpháza című pályázat benyújtása Leader Helyi fejlesztések támogatása tárgyú, VP -19.2.1-52-10-21 azonosítószám felhívásra. Ezt a pályázatot nyerte meg az önkormányzat. Az önerő mértéke 431.000.- Ft volt.

104/2022. (XI.28) képviselő testületi határozat a napelemes rendszer kialakítása az Ady Endre Művelődési Ház és Könyvtár épületénél eszközbeszerzés Fülöpháza című pályázat benyújtása Leader Helyi fejlesztések támogatása tárgyú, VP -19.2.1-52-10-21 azonosítószám felhívásra.

A pályázat oka a szomszédos országokban folyó gazdasági háborús helyzet megemelte az energia árakat, mely energia válsághoz vezetett. Azonban az önkormányzatnak kötelező alapfeladata a kulturális alapszolgáltatás, különösen a nyílt könyvtári szolgáltatás. A könyvtárban ezen felül kulturális programok, rendezvények kerülnek megrendezésre.

A pályázat keretében a fejlesztés eredményeként 36 db 12.5 kWh óra villamos energiát előállító napelem került elhelyezésre az épület tetején, valamint az eszközbeszerzés keretében JBL Xtreme 3 típusú bluetoothos hálózati kapcsolattal.

A pályázat során 3 db árajánlat került beszerzésre, mely Gershoj, Damartec és a Budafoki Napelem Kft -től származott. Megállapítható, hogy a 36 db 12.5 kwh órás napelem körülbelül 8,5-8,6 millió forint áron kerülhet kivitelezésre. Az önkormányzat a vállalás szerződést a legkedvezőbb ajánlatot tevő DAMARTEC Mérnöki, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.-vel kötötte meg. A társaság az árajánlatban rögzítettek szerint bruttó 8.500.000.- Ft ajánlatot adott. a szerződés aláírásakor a fele vállalás díj került kifizetésre. A szerződés rögzíti, hogy 2023.12.31. napjáig a kell a kivitelezést végrehajtani. Megállapította az ellenőrzés, hogy a műszaki átadás -átvételi jegyzőkönyv 2023. december 4. napi, tehát a vállalkozó a szerződésben vállalt kötelezettségének eleget tett.

A jogszabályi előírások szerint a támogatói tábla kihelyezése megtörtént, e főnapló vezetése majd a kivitelezés végén a lezárása megtörtént, az önkormányzat a pályázattal kapcsolatos közzétételi kötelezettségének eleget tett a honlapon.

Az elszámolás során szabálytalanságot nem fedezett fel az ellenőrzés.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az MVM Démász áramhálózati Kft.-vel kötött áramhálózati használati szerződés megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Eszközbeszerzés keretében az önkormányzat a JBL XTREME 3 USB/Bluetooth hangszóró beszerzése tárgyú ajánlatkérésre 3 ajánlatot kért be. A Kunsági Gazdaker Bt, Blue-Chip Trade Kft. valamint Bajusz Péter Károly ev. adott ajánlatot tett.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a beérkező ajánlatok az ajánlatkérésben rögzített formai és tartalmi követelményeknek megfelelően került benyújtásra, szakmai-műszaki tartalmuk alapján összehasonlítható. A legjobb ár ajánlatot Bajusz Péter Károly ev. adta, mely az elbírálási szempont alapján nyert.

**Összefoglalva** az ellenőrzést megállapítható, hogy a fejlesztés szerződészerűen teljesült a támogatói okiratban vállaltak alapján. A jogszabályi előírások maradéktalanul betartásra kerülnek.

**Következtetés:** A vizsgált szervezet a pályázat megvalósítása során következetesen alkalmazza a mindenkor hatályos jogszabályi előírásokat.

**Javaslat:** A támogatások igénylése, elszámolásával kapcsolatos munkát a jövőben is az eddigi szakszerűséggel végezzék.

**- II/I/h.) Kerekegyháza Közös Önkormányzati Hivatal (Kerekegyháza) Homokhátság Fejlődéséért Vidékfejlesztési Egyesület, VP6-19.2.1-44-10-21 kódszámú „ Helyi fejlesztések támogatása-Önjáró fűnyíró beszerzése Kerekegyházán**

A pályázat keretében az önkormányzat fűnyíró gép beszerzését célozta meg, hogy a közterületeket és egyéb zöld területeket karbantartsa, kialakítsa. A pályázatban az önkormányzat 4.900.019 Ft vissza nem térítendő támogatást nyert meg.

Az önkormányzat 765.921.- Ft erejéig vállalta a szükséges önerőt a saját költségvetése terhére.

A beérkezett ajánlatokból 3 ajánlattevő ajánlata felelt meg valamennyi előírásnak, ezek az Agroker Kft., Gumó Kft., Solar Afró Kft. volt

Az ajánlatok bírálati szempontja: Legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás

Az ajánlatok és részvételi jelentkezések elbírálása során az ajánlatkérő megvizsgálta, hogy az ajánlatok, illetve részvételi jelentkezések megfeleltek-e a beszerzési dokumentumokban, valamint a jogszabályokban meghatározott feltételeknek.

Az önkormányzat a döntését szabályszerűen hozta meg, ugyanis az ajánlatkérő az eljárást megindító felhívásban meghatározta azt a szempontot vagy szempontokat, amelyek alapján a számára – az adott esetben szociális, társadalmi és környezetvédelmi szempontból is – gazdaságilag legelőnyösebb ajánlatot kiválasztja

(a továbbiakban: értékelési szempontok). Értékelési szempontként alkalmazta a legalacsonyabb ár szempontot.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a bírálati szempontok figyelembevételével került sor a fűnyíró beszerzésére. A szerződés az Agroker Kft.-vel került megkötésre.

Az eszköz beszerzése az alkalmazott eljárásrend megfelel a jogszabályi előírásoknak.

**Összefoglalva** az ellenőrzést megállapítható, hogy a közbeszerzési eljárásban a Kbt. valamint a szabályzatokban foglaltak előírása maradéktalanul teljesült. Helyesen alkalmazzák az önkormányzati rendeletekben foglaltakat. A jogszabályi előírások maradéktalanul betartásra kerülnek.

**Következtetés:** A vizsgált szervezet következetesen alkalmazza a mindenkor hatályos jogszabályi előírásokat.

A beszerzési eljárás lefolytatását a jövőben is az eddigi szakszerűséggel végezzék.

**- II/I/i.) Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (Kerekegyháza) Településünk Fejlődéséért Alapítványnak a „KerekFeszt 2023. megrendezése” c. pályázathoz átadott pénzeszköz felhasználása**

Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (Kerekegyháza) Településünk Fejlődéséért Alapítványnak a „KerekFeszt 2023. megrendezése” c. pályázathoz átadott pénzeszköz felhasználása

A Vidékfejlesztési Program keretén belül, a Homokhátság Fejlődéséért Vidékfejlesztési Egyesület-Helyi fejlesztések támogatása projekt keretében a Településünk Fejlődéséért Alapítvány 1 999 998 Ft vissza nem térítendő támogatásban részesült. VP6-19.2.1-44-9-21 **LEADER Helyi fejlesztések támogatása című pályázatban.**

Kerekegyháza Város Önkormányzata a Településünk Fejlődéséért Alapítvánnyal szoros együttműködésben valósítja meg minden évben a hagyományőrző szüreti fesztivált, a KerekFesztet, melynek „kis színpad” költségei 2023. évben jelen pályázati forrásból kerültek finanszírozásra.

A rendezvényt 2023. szeptember 15-17. között rendezte meg az Önkormányzat az Alapítvánnyal karöltve, melyhez nagyban hozzájárult a pályázati támogatás is. A rendezvény megvalósításának helyszíne: A város központja a Szent István tér, mely magában foglalja a templomkertet, mely a Tojásfutam helyszíne, a nagyszínpad helyét biztosító központi kereszteződést, a Művelődési Ház előtti teret, az Egészségügyi intézmények előtti parkot, valamint kísérőprogramként kihelyezett vidámparknak helyet biztosító játszóteret.

A pályázat során 3 db árajánlat került beszerzésre, mely Globál Sztereo Tech Kft., LED-ART Kft. valamint a Gábor Audió Kft.-től származott. Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a beérkező ajánlatok az ajánlatkérésben rögzített formai és tartalmi követelményeknek megfelelően került benyújtásra, szakmai-műszaki tartalmuk alapján összehasonlítható. A legjobb árajánlatot Gábor Audió Kft. adta, mely az elbírálási szempont alapján nyert.

Az elszámolás során szabálytalanságot nem fedezett fel az ellenőrzés.

**Összefoglalva** az ellenőrzést megállapítható, hogy az elszámolás szerződésszerűen teljesült a támogatási szerződésben vállaltak alapján. A jogszabályi előírások maradéktalanul betartásra kerülnek.

**Következtetés:** A vizsgált szervezet a pályázat megvalósítása során következetesen alkalmazza a mindenkor hatályos jogszabályi előírásokat.

**Javaslat:** A támogatások igénylése, elszámolásával kapcsolatos munkát a jövőben is az eddigi szakszerűséggel végezzék.

**Megállapítás:** **Összefoglalva** a 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésben foglaltakat megállapítható, hogy a Kerekegyháza Polgármesteri Hivatal nagyon fontosnak tartja a belső ellenőrzést, ezért meg is tett mindent a szabályszerű végrehajtásért.

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

### **1. A kontrollkörnyezet értékelése.**

#### **1.1 Célok és szervezeti felépítés.**

A Közös Önkormányzati Hivatal és az intézmények céljai jogszabályi keretek között került meghatározásra, amelyekhez igazodik a szervezeti felépítés.

#### **1.2 Belső szabályzatok.**

Valamennyi kötelező és ajánlott belső szabályzattal rendelkeznek, amelyeket rendszeresen aktualizálnak.

#### **1.3 Feladat és felelősségi körök.**

Az SZMSZ, a gazdálkodási ügyrend, a munkaköri leírások megfelelően szabályozzák.

#### **1.4 A folyamatok meghatározása és dokumentálása.**

A folyamatokat a belső szabályzatok, folyamatábrák, ellenőrzési nyomvonal részletesen meghatározzák és dokumentálják.

#### **1.5 Humán-erőforrás.**

Jogszabályi keretek között meghatározott erőforrás, mely a közigazgatás

átszervezésével gyakorlatilag központilag felügyelt.

### **1.6 Etikai értékek és integritás.**

A dolgozók alkalmazásában és feladatvégzésükben maradéktalanul érvényesülnek az etikai értékek. Az integritás úgy szervezeti szinten, mint egyéni szinten érvényesül.

## **2. Integrált Kockázatkezelés Rendszer.**

### **2.1 A kockázatok meghatározása és felmérése.**

A kockázatok folyamat áttekintéssel, interjú-készítéssel, kockázatelemzéssel határozzák meg, illetve mérik fel.

### **2.2 A kockázatok elemzése, értékelése.**

Az ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel támasztják alá.

### **2.3 A kockázatok integrált kezelése.**

A kockázatok minimalizálásával, a dolgozói felelősség pontos meghatározásával kezelik.

### **2.4 A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata.**

Évenként megtörténik a belső szabályzatok, és folyamatok felülvizsgálatával.

### **2.5 Súlyos szervezeti integritást sértő események.**

A szabályozott folyamatok tökéletesen kizárják.

## **3. Kontrolltevékenységek.**

### **3.1 Kontrollstratégiák és módszerek.**

Ellenőrzési nyomvonal, folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés.

### **3.2 Feladatkörök szétválasztása.**

Belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban tökéletesen megtörténik.

### **3.3 A feladatvégzés folytonossága.**

A helyettesítés rendszerének pontos működtetésével garantált.

## **4. Információs és kommunikációs rendszer.**

### **4.1 Információ és kommunikáció**

Vezetői értekezletek, közvetlen vezetői információ elektronikus úton, napi munkakapcsolat segítségével zökkenőmentes.

### **4.2 Iktatási rendszer.**

Számítógépes program segítségével zökkenőmentes.

#### **4.3 Szervezeti integritást sértő események jelentése.**

A vizsgált szervnél integritást sértő események nem voltak. Az esetleges hiányosságokat a belső ellenőrzési jelentések megfogalmazták, korrupciós eset nem volt a beszámolási időszakban.

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

#### **5.1 A szervezeti célok megvalósításának monitoringja.**

A négy szem elméletének maradéktalan érvényesítésével történik.

#### **5.2 A belső kontrollok értékelése.**

A belső kontrollrendszer zavartalanul, és zökkenőmentesen működik.

#### **5.3 Belső ellenőrzés.**

A jogszabályi előírások szerint működik.

### **III.**

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

A belső ellenőri javaslatokat minden esetben elfogadták, intézkedtek az előfordult hiányosságok megszüntetésére.

Az intézkedések végrehajtásában késedelem nem fordult elő.

Kerekegyháza, 2025. 02. 13.



Belső ellenőr

A 2024. évi Összefoglaló belső ellenőrzési jelentést jóváhagyom.

Kerekegyháza, 2025. május    nap.

Vincze Miklós

Jegyző