

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Bábolna Város Önkormányzata
közbeszerezési értékhatárt el nem érő beszerzései
szabályozottságának és szabályszerűségének
ellenőrzéséről**

2026. május

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Asszony! Tisztelt Alpolgármester Úr! Tisztelt Jegyző Úr!

A KP/4132-4/2026. számú megbízólevél alapján elvégeztem a 2025-2026. évi közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzései szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését.

Az ellenőrzés fontosabb megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

Az Ávr. előírásának megfelelően rendelkeztek Beszerzések lebonyolításának szabályzatával, melynek hatálya kiterjedt Bábolna Város Önkormányzatára, a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalra, valamint az Intézményekre. Az Ávr. a szabályzat tartalmára nem határozott meg központi előírásokat, azonban a helyi sajátosságoknak megfelelően kialakították a beszerzéssel kapcsolatos részletszabályokat. A szabályzat tartalma kisebb pontosításokra, kiegészítésekre szorult.

Az Önkormányzat és Intézményei működése szabályszerűségét mintatételek alapján ellenőriztük és értékeltük, melynek során 30 mintatétel átnézésére került sor egyrészt a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések, másrészt a gazdálkodási jogkörök működése szabályszerűsége tekintetében.

Összességében elmondható, hogy a Beszerzések lebonyolításának szabályzatában rögzített előírásokat betartották. Megrendelésekkel, szerződésekkel rendelkeztek, az 1500 ezer Ft feletti, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetében legalább három ajánlatot kértek be a megrendelésben érintett, lehetséges szállítók részéről. Néhány hiányosságot állapítottunk meg az operatív gazdálkodási jogkörök működése terén a pénzügyi ellenjegyzéshez kapcsolódóan.


Az ellenőrzés során feltárt, kisebb súlyú hiányosságok kijavítása érdekében javaslatokat foglalmaztunk meg a Beszerzések lebonyolításának szabályzata tartalmára vonatkozóan. A mintatételek átnézése során a gazdálkodási jogkörök gyakorlásához (pénzügyi ellenjegyző) észrevételt foglalmaztunk meg, amely kiküszöbölésére a jövőben a működés során lesz majd lehetőség.

Javaslatok a jegyző részére:

- Javasoljuk - a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvényben rögzítettekkel összhangban -, hogy a szabályzatukban módosítsák a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések értékhatárait.
- Javasoljuk a Beszerzések szabályzatának kiegészítését „től-ig” értékhatár jelöléssel, valamint a beszerzést megelőző eljárás módjával, (pl.: 1500 ezer Ft felett, de a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési értékhatár esetében a megrendelőn túl szükséges árajánlat bekérése legalább 3 helyről, stb.).
- Javasoljuk a Beszerzési szabályzat III. fejezetében a sorszámozás újraindítását (1-11.).
- Javasolt a Beszerzési szabályzatuk kiegészítése – a gyakorlatban alkalmazottakhoz igazodóan – az ajánlatkérések számszerűsítésével (pl.: legalább 3 árajánlat bekérése).
- Javasoljuk, hogy az Ávr. előírásainak megfelelően a kötelezettségvállalás dokumentumán történjen meg a pénzügyi ellenjegyzés, valamint a pénzügyi ellenjegyzés minden esetben előzze meg a kötelezettség vállalásának dátumát.

A javaslatok hasznosítása érdekében intézkedési terv készítését kezdeményeztük a jegyző számára.

Bábolna, 2026. május 7.


Szeibel Gáborné
Belső ellenőr

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

2900 Komárom, Szabadság tér 1.

Iktatószám:

Belső ellenőrzési jelentés

a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzéséről Bábolna Város Önkormányzatánál

Az ellenőrzést végző szerv: Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

Az ellenőrzött szerv: Bábolna Város Önkormányzata, Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal, a Bábolnai Alapszolgáltatási Központ, a Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde, valamint a Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési- és Sportközpont.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi vagy/és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa, Bábolna Városi Önkormányzat Képviselő-testülete és az általa irányított költségvetési szervek/intézmények vezetői által jóváhagyott 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – és a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint járt el.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályozottságának és szabályszerűségének szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése az Önkormányzat és Intézményei esetében.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- a Bábolna Város Önkormányzata és Intézményei esetében a jegyző intézkedett-e a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályozásáról;
- a szabályozás tartalma megfelelt-e a hatályos központi jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak;
- a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések során alkalmazott gyakorlat összhangban volt-e a központi jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal;
- a beszerzések során a takarékosági, a gazdaságossági és az ésszerűségi szempontok érvényesültek-e.

Az ellenőrzött időszak: 2025., 2026. évek.

Az ellenőrzés időpontja és időtartama: 2026. április 30.- május 7. (5 ellenőrzési nap, ebből helyszíni ellenőrzés 2026. április 30., május 7.).

Az ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével kell elvégezni. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), interjúk, valamint elemzőeljárás.

A gazdálkodási jogkörök szabályozásának megfelelését az erről szóló belső szabályzat alapján, annak működtetését véletlenszerűen kiválasztott, intézményenként egy havi pénzforgalmának (banki kifizetéseknek) tételes ellenőrzése útján értékeltük.

Az ellenőrzött időszakban Bábolna Város Önkormányzatát dr. Horváth Klára polgármester, a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal 2025.szeptember 28-áig Dr. Bacsárdi József jegyző, 2025. november 10-től Dr. Poczik Szabolcs jegyző vezette.

A vizsgálatot Szeibel Gáborné belső ellenőr végezte a KP/4132-4/2026. megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (Kbt.), az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 14) sz. Kormányrendelet (Ámr.), a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.), valamint az Önkormányzat vonatkozó rendeletei, az Intézmény(ek) belső szabályzatai.

I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Bábolna Város Önkormányzata és Intézményei esetében a jegyző intézkedett-e a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend elkészítéséről?

Bábolna Város Önkormányzata és Intézményei esetében a jegyző az Ávr.¹ előírásának megfelelően intézkedett a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályozásáról, mivel elkészítette a **Beszerzések lebonyolításának szabályzatát**. A szabályzat személyi hatálya kiterjedt az Önkormányzatra és az általa irányított költségvetési szervekre is, tárgyi hatálya meghatározta a Kbt. hatálya alá nem tartozó árubeszerzések, építési beruházások, valamint szolgáltatások beszerzésének, megrendelésének rendjét.

A szabályzat 2024. szeptember 1-jén lépett hatályba, amelynek módosítására 2024. december 15-én került sor.

A szabályzat hatálya kiterjed:

- ..Bábolna Város Önkormányzatára,
- ..a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalra,
- ..a Bábolnai Alapszolgáltatási Központra,
- ..a Bábolnai Százszorszép Óvodára és Bölcsődére, valamint
- ..a Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési- és Sportközpontra.

2. A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend részletesen tartalmazta-e a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályozását?

A Beszerzések lebonyolításának szabályzata az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelően elkészült. Az Ávr. a szabályzat tartalmára, részletszabályaira nem határozott meg előírásokat. A jegyző részletesen meghatározta a beszerzésekkel kapcsolatos általános rendelkezéseket, a 200 ezer Ft értékhatárig történő megrendeléseket (nem kötelező írásba foglalni), a 200 ezer Ft és 1500 ezer Ft közötti beszerzések esetén követendő eljárást (megrendelés elküldése).

¹ Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

Meghatározta továbbá a közbeszerzési értékhatárt el nem érő egyedi beszerzési értéket, mely szerint közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzésnek minősül szolgáltatás és árubeszerzés esetében a 15 millió Ft beszerzési érték, illetve beruházás esetében a nettó 50 millió Ft.

A szabályzat tartalmazta a beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendjét, továbbá a beszerzések lebonyolításának ellenőrzését.

3. A szabályozás tartalma megfelelt-e a központi államháztartási előírásoknak?

Az Ávr. nem határozott meg részletszabályokat a beszerzések szabályozására. Azonban vannak a szabályzatnak olyan részei, amelyek jogszabályi hivatkozásokhoz, központi előírásokhoz kapcsolódnak.

A szabályzat II. fejezet 2. pont, 2.2 alpont tartalma alapján a 200 ezer Ft értékhatárig történő megrendeléseket nem kötelező írásba foglalni, a 200 ezer Ft és 1500 ezer Ft közötti beszerzések esetén megrendelés elküldése szükséges.

A jegyző meghatározta a közbeszerzési értékhatárt el nem érő egyedi beszerzési értékeket, mely szerint közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzésnek minősül szolgáltatás és árubeszerzés esetében a nettó 15 millió Ft beszerzési érték, illetve beruházás esetében a nettó 50 millió Ft. Ezen összeghatárok a szabályzatukban a Közbeszerzési Hatóság Elnökének tájékoztatójának 2024. január 1-jétől irányadó értékhatáraihoz igazodtak².

A Közbeszerzési Hatóság Elnöke tájékoztatójának 2025. január 1-jétől irányadó értékhatárai a közbeszerzési értékhatárt el nem érő egyedi beszerzési értékek tekintetében változtak³. A nemzeti közbeszerzési értékhatárok 2024. évre meghatározott értékhatárokhoz viszonyítva a nemzeti értékhatárok emelkedtek. Ennek megfelelően változtak a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések értékhatárai is.

„Klasszikus ajánlatkérők esetében a nemzeti értékhatárok:

-árubeszerzés esetében 20 000 000 forint ;
-építési beruházás esetében 60 000 000 forint ;
-szolgáltatás megrendelése esetében 20 000 000 forint”.

Javasoljuk - a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvényben rögzítettekkel összhangban -, hogy a szabályzatukban módosítsák a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések értékhatárait.

4. A beszerzések lebonyolítása során alkalmazott gyakorlat összhangban volt-e a központi előírásokkal?

Az Önkormányzat és az általa irányított intézmények a saját belső szabályzatukban rögzített előírásoknak megfelelően jártak el. A szabályzatot a jegyző az Ávr. előírásának megfelelően elkészítette, azonban az Ávr. a szabályzat részletszabályaira nem határozott meg előírásokat.

² <https://kozbeszerzes.hu/kozbeszerzesek-az/magyar-jogi-hatter/elnokei-tajekoztatok/a-kozbeszerzesi-hatosag-elnokeinek-tajekoztatoja-a-2025-januar-1-jetol-iranyado-kozbeszerzesi-ertekhatarokrol/>

³ A Kbt. 15. § (3) bekezdése szerint az egyes beszerzési tárgyak esetében alkalmazandó nemzeti értékhatárokat a központi költségvetésről szóló törvényben évente kell meghatározni. Leírtaknak megfelelően a **Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény** a 77. §-ában állapítja meg a 2025. január 1-jétől 2025. december 31-éig tartó időszakra a nemzeti közbeszerzési értékhatárokat.

<https://kozbeszerzes.hu/kozbeszerzesek-az/magyar-jogi-hatter/elnokei-tajekoztatok/a-kozbeszerzesi-hatosag-elnokeinek-tajekoztatoja-a-2025-januar-1-jetol-iranyado-kozbeszerzesi-ertekhatarokrol/>

A közbeszerzési értékhatárok alatti beszerzések megvalósításával és ellenőrzésével kapcsolatos szabályokról szóló 459/2016. (XII. 23.) Korm. rendelet határozta meg a közbeszerzési értékhatárok alatti beszerzésekkel kapcsolatos szabályokat. Ezt a kormányrendeletet azonban a 471/2020. (X. 29.) Korm. rendelet hatályon kívül helyezte.

A központi előírás hiánya ellenére a szabályzatuk II. fejezetében meghatározták a beszerzés értékére és a beszerzések értékhatárait, a III. fejezetben pedig a beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendjére vonatkozó szabályokat.

A szabályzatuk II. bekezdésének 2. pontja a beszerzések értékhatárát rögzíti:

-a 2. pont 2.2. alpontjának a) pontjában meghatározza, hogy 200 ezer Ft alatt a megrendelést nem kötelező írásba foglalni;
-a 2. pont 2.2. alpontjának b) pontja szerint 200 ezer Ft és 1500 ezer Ft között elegendő megrendelést küldeni;
-a 2. pont 2.2. alpontjának c) pontja szerint: „a b) pontban megjelölt értéket meghaladó, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő egyedi beszerzési érték esetén Szolgáltatások, árubeszerzés nettó 15 millió Ft-ig, építési beruházásnál nettó 50 millió Ft-ig.”.

A 2. pont 2.2. alpontjának c) pontja hiányos, mivel nem határozták meg, hogy mi az eljárás szolgáltatás és árubeszerzés (egyedi beszerzési érték nettó 15 millió Ft-ig) esetében, illetve beruházás (egyedi beszerzési érték nettó 50 millió Ft-ig) esetében.

Célszerű a Beszerzések szabályzatának kiegészítése „től-ig” értékhatár jelöléssel, valamint a beszerzést megelőző eljárás módjával, (pl.: 1500 ezer Ft felett, de a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési értékhatár esetében a megrendelőn túl szükséges árajánlat bekérése legalább 3 helyről, stb.). Javasoljuk a Beszerzések szabályzatának kiegészítését.

A beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendjét tartalmazó III. fejezet sorszámozása 2-12. közötti. Hiányzik az 1-es sorszám.

Javasoljuk a Beszerzési szabályzat III. fejezetében a sorszámozás újraindítását (1-11.).

A III. fejezet 4-7. pontjai tartalmazzák az ajánlatkérések részletszabályait. Nem került azonban meghatározásra, hogy hány ajánlat bekérésére van szükség ahhoz, hogy a legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatást fogadják el. A gyakorlatuk alapján az 1500 ezer Ft feletti és a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetében legalább 3 árajánlatot kértek be a lehetséges szállítóktól.

Javasolt a szabályzatuk kiegészítése – a gyakorlatban alkalmazottakhoz igazodóan – az ajánlatkérések számszerűsítésével (pl.: legalább 3 árajánlat bekérése).

5. A beszerzések lebonyolítása során a saját belső szabályzatukban rögzített előírásokat betartották-e (pl. pályáztatás, több ajánlat beszerzése, stb.?)

A saját belső szabályzatukban rögzített előírások betartásának szabályszerűségét mintatételek átnézésével ellenőriztük. Az Önkormányzat és az Intézmények esetében összesen 30 darab, bankon keresztül történt kifizetést ellenőriztünk.

A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések során alkalmazott gyakorlatot, az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési Intézmények esetében 2025. és 2026. évi banki kifizetésekhez kapcsolódó mintatételek (dologi jellegű kiadások, szolgáltatás jellegű kiadások, megbízási díjak, felhalmozással és felújítással kapcsolatos kiadások) alapján értékeltük:

- ..az Önkormányzatnál (8 db mintatétel),
- ..a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalnál (6 db mintatétel),

- ..a Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsődénél (4 db mintatétel),
- ..a Bábolnai Alapszolgáltatási Központnál (6 db mintatétel),
- ..a Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési- és Sportközpontnál. (6 db mintatétel).

Ellenőriztük, hogy: a közbeszerzési értékhatárokat nem haladták-e túl. Az Info. tv. előírásai szerint közzétették-e a nettó 5 millió forint értékhatár feletti szerződéseket az Önkormányzat honlapján. A bekért ajánlatok elbírálása során az engedélyezési hatáskörökre ügyeltek-e. Betartották-e az szabályzatukban szereplő árajánlatkérések szükségességét.

1..Bábolna Város Önkormányzata esetében

Az Önkormányzat esetében során nyolc mintatételt ellenőriztünk. Egyik tétel sem érte el a 15 millió Ft-os értékhatárt, így közbeszerzési eljárás lefolytatására nem voltak kötelezettek.

A nettó 1500 ezer Ft beszerzési értékhatár feletti öt kifizetés (megrendelés, szerződés) esetében sor került legalább három árajánlat beszerzésére.

A mintatételek közül öt közzétételére sor került az Önkormányzat honlapján, melyek közül négy esetben elérték, illetve túllépték az 5 millió Ft feletti értékhatárt, ezekben az esetekben az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (Info.tv.) értelmében a nettó 5 millió forintos értékhatár feletti szerződések adatai kötelezően közzéteendők.

A szerződések közzététele az Önkormányzat honlapján, az alábbi elérési úton megtörtént: <https://babolna.hu/onkormanyzat/dokumentumtar/onkormanyzati-szerzodesek/> Mindegyik esetben betartották az ajánlatok elbírálására során az engedélyezési hatásköröket, az engedélyező a polgármester volt.

Ellenőrzött kifizetések:

- .. 9 742 559,- Ft, Hársfa utca, Rózsaerdei utca járdaépítési munkálatok,
- .. 6 720 052,- Ft, Mészáros utca lámpatest telepítése,
- .. 5 000 000,- Ft, Zrínyi utcai ingatlanok felújítása,
- .. 7 810 500,- Ft, tervezési munkák,
- .. 2 984 614,- Ft, játszótéri eszközök beszerzése,
- .. 1 397 000,- Ft, megbízási díj,
- .. 576 580,- Ft, szelfipont gyártás,
- .. 762 000,- Ft, karbantartás.

2..A Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal

A Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal esetében során hat mintatételt ellenőriztünk. Egyik tétel sem érte el a 15 millió Ft-os értékhatárt, így közbeszerzési eljárás lefolytatására nem voltak kötelezettek. Az Info.tv. szerinti közzétételi kötelezettség nem vonatkozott a Hivatalra, mivel egyik kifizetés (szerződés) értéke sem haladta túl a nettó 5 millió Ft-ot Mindegyik esetben betartották az engedélyezési hatáskört, az engedélyező a Hivatal vezetője volt.

Ellenőrzött kifizetések:

- .. 754 380,- Ft, adatvédelmi tanácsadás,
- .. 528 066,- Ft, éves rendszerhasználati díj,
- .. 519 000,- Ft, megbízási díj,
- .. 1 706 446,- Ft, számítógépes szoftver (Office csomag),
- .. 508 930,- Ft, számítógépes szoftver,
- .. 501 650,- Ft ügyvédi munkadíj.

3..A Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde esetében

A Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde esetében négy mintatétel ellenőrzésére került sor. Az ellenőrzött mintatételek egyike sem érte el a 15 millió Ft-os értékhatárt, így közbeszerzési eljárás lefolytatására nem voltak kötelezettek. Az Info.tv. szerinti közzétételi kötelezettség nem vonatkozott az Intézményre, mivel egyik kifizetés (szerződés) értéke sem haladta meg a nettó 5 millió Ft-ot. Mindegyik esetben betartották az engedélyezési hatáskört, az engedélyező az Intézmény vezetője volt.

Ellenőrzött kifizetések:

- .. 2 849 105,- Ft, lépcsőház felújítása, játszórész kialakítása, lambéria felhelyezése,
- .. 1 277 620,- Ft, redőnyök felszerelése és anyagköltség,
- .. 628 650,- Ft, légkondicionáló beszerzése,
- .. 511 810,- Ft, kerti csap szerelés, vízlágyító beüzemelés.

4..A Bábolnai Alapszolgáltatási Központ esetében

A Bábolnai Alapszolgáltatási Központ esetében hat mintatétel ellenőrzésére került sor. Az ellenőrzött mintatételek egyike sem érte el a 15 millió Ft-os értékhatárt, így közbeszerzési eljárás lefolytatására nem voltak kötelezettek. Az Info.tv. szerinti közzétételi kötelezettség nem vonatkozott az Intézményre, mivel egyik kifizetés (szerződés) értéke sem haladta meg a nettó 5 millió Ft-ot. Mindegyik esetben betartották az engedélyezési hatáskört, az engedélyező az Intézmény vezetője volt.

Ellenőrzött kifizetések:

- .. 1 460 500,- Ft, gázkazán telepítése,
- .. 616 585,- Ft, aljzat burkolat bontása, cseréje,
- .. 1 424 838,- Ft, ablakok, ajtók és külső falfelületek festési munkája és anyagdíja,
- .. 1 257 300,- Ft, légkondicionáló szerelése,
- .. 759 350,- Ft, gázkazán javítása,
- .. 508 093,- Ft, élelem beszerzése.

5. Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési- és Sportközpont esetében

A Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési- és Sportközpont esetében hat mintatétel ellenőrzésére került sor. Az ellenőrzött mintatételek egyike sem érte el a 15 millió Ft-os értékhatárt, így közbeszerzési eljárás lefolytatására nem voltak kötelezettek. Az Info.tv. szerinti közzétételi kötelezettség nem vonatkozott az Intézményre, mivel egyik kifizetés (szerződés) értéke sem haladta meg a nettó 5 millió Ft-ot. Mindegyik esetben betartották az engedélyezési hatáskört, az engedélyező az Intézmény vezetője volt.

Ellenőrzött kifizetések:

- .. 3 048 000,- Ft, rendezvény (koncert) ellenértéke,
- .. 648 970,- Ft, helyiségek kialakítása,
- .. 1 479 550,- Ft, bejárat ajtó beépítése,
- .. 1 002 792,- Ft, előadói díj,
- .. 920 547,- Ft, festési munkadíj anyagköltséggel,
- .. 527 050,- Ft, légkondicionáló.

Az Önkormányzat és az Intézmények beszerzéseire összességében elmondható, hogy betartották a Beszerzések lebonyolításának szabályzatában előírtakat. A 200 ezer és 1500 ezer Ft közötti beszerzések esetében készültek megrendelők. Az 1500 ezer és a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetében legalább három árajánlat bekérése történt meg. Az egyes ajánlatokban szereplő, „*vállalási árak*” összevetésre kerültek, értékelésük alapján a legalacsonyabb összegű ajánlat elfogadására került sor.

6. Az ellenőrzött időszakra szóló operatív gazdálkodási feladatok elvégzésének szabályozása/szabályzata tartalmazta-e a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés, az utalványozás részletes szabályait?

Az ellenőrzött időszakra szóló operatív gazdálkodási feladatok elvégzésének szabályozása/szabályzata tartalmazta a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás részletes szabályait.

7. Az ellenőrzött időszakra a gazdálkodási jogkörök gyakorlásához szükséges írásbeli kijelöléseket, meghatalmazásokat elkészítették-e?

Az ellenőrzött időszakra a gazdálkodási jogkörök gyakorlásához szükséges írásbeli kijelölésekkel az Ávr. előírásainak megfelelően rendelkeztek. A kijelölések tartalma alapján azok a kijelölés visszavonásáig szóltak. Az érintettek a kijelöléseket aláírásukkal átvették.

8. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására kijelölt személyek aláírás-mintájával rendelkeztek-e?

A Gazdálkodási szabályzat 1. számú függeléke tartalmazza az Önkormányzat, az Önkormányzati Hivatal, és az Intézmények kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítésigazolásra és utalványozásra jogosult személyek aláírás-mintáját (kimutatását).

9. A jogszabályban előírt kötelezettségvállalás nyilvántartás vezetéséről gondoskodtak-e?

Az Ávr.-ben előírt kötelezettségvállalás nyilvántartását vezették az Önkormányzat és az Intézmények tekintetében is, az ASP rendszerben.

10. A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetében a gazdálkodási jogkörök működése szabályszerű volt-e (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, összeférhetetlenség, főkönyvi számlák alkalmazása, stb.), a hatályos államháztartási előírások (Áht., Ávr., Ámr.), valamint vonatkozó belső szabályzat(ok) előírásainak megfelelően jártak-e el?

Az alapvető kontrollok működését az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési Intézmények esetében 2025. és 2026. évi banki kifizetésekhez kapcsolódó 30 darab mintatétel alapján értékeltük. A gazdálkodási jogkörök működésének szabályszerűségét ugyanazon mintatételek esetében ellenőriztük, mint a beszerzések szabályszerűsége ellenőrzésénél.

A gazdasági események elszámolásának ellenőrzése során vizsgáltuk a banki kifizetésekhez, pénzügyi teljesítésekhez kapcsolódóan az alapvető kontrollok, operatív gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) működésének szabályszerűségét. Ellenőriztük továbbá, hogy érvényesültek-e az Ávr.-ben előírt összeférhetetlenségi követelmények a kifizetések során.

Az alapvető kontrollok működését a 2025. és 2026. évi banki kifizetésekhez kapcsolódó mintatételek alapján értékeltük:

- az Önkormányzatnál (8 db mintatétel),
- a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalnál (6 db mintatétel),
- a Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsődénél (4 db mintatétel),
- a Bábolnai Alapszolgáltatási Központnál (6 db mintatétel),

- a Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési- és Sportközpontnál (6 db mintatétel).

Az Önkormányzat, az Önkormányzati Hivatal és az Intézmények tekintetében – az Intézményekkel 2021. június 28-án kötött, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás alapján – a Közös Önkormányzati Hivatal látja el az egyes gazdálkodási feladatokat (pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés), mivel az Intézmények önálló gazdasági szervezettel nem rendelkeznek.

1. Bábolna Város Önkormányzata esetében

Bábolna Város Önkormányzata esetében 8 db havi banki kifizetés átnézésére került sor. A mintatételek átnézése során megállapítottuk, hogy minden kifizetéshez kapcsolódóan rendelkeztek a kötelezettségvállalás dokumentumával. A kötelezettségvállaló mindegyik esetben a polgármester volt. A kötelezettségvállalás dokumentumain megtörtént a pénzügyi ellenjegyzés. A pénzügyi teljesítéseket megelőzően sor került a teljesítések igazolására, az érvényesítésre, illetve a polgármester részéről az utalványozásra.

2. A Közös Önkormányzati Hivatal esetében

Az Önkormányzati Hivatal esetében 6 db banki kifizetés átnézésére került sor. A mintatételek ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a kifizetésekhez kapcsolódóan rendelkeztek a kötelezettségvállalás (szerződés, megrendelés) dokumentumával.

A kötelezettségvállaló mindegyik esetben a jegyző volt. A kötelezettségvállalás dokumentumain – egy kivétellel - megtörtént a pénzügyi ellenjegyzés. Egy kifizetés esetében (Office csomag megrendelése) a kötelezettségvállalás dokumentuma egy elektronikus megrendelés (email) volt, azonban az elektronikus levélben nem történt utalás a pénzügyi ellenjegyzésre. A pénzügyi teljesítéseket megelőzően sor került a teljesítések igazolására, az érvényesítésre, illetve a jegyző részéről az utalványozásra.

Javasoljuk, hogy az Ávr. előírásainak megfelelően a kötelezettségvállalás dokumentumán minden esetben történjen meg a pénzügyi ellenjegyzés.

3. A Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde esetében

A Bábolna Százszorszép Óvoda és Bölcsőde esetében 4 db havi banki kifizetés átnézésére került sor. A mintatételek átnézése során megállapítottuk, hogy a kifizetésekhez kapcsolódóan rendelkeztek a kötelezettségvállalás dokumentumaival (szerződés, megrendelés). A kötelezettségvállaló mindegyik esetben az intézmény vezetője volt. A kötelezettségvállalás dokumentumain megtörtént a pénzügyi ellenjegyzés. A pénzügyi teljesítéseket megelőzően sor került a teljesítések igazolására, az érvényesítésre, illetve az intézmény vezetője részéről az utalványozásra.

4. A Bábolnai Alapszolgáltatási Központ esetében

A Bábolnai Alapszolgáltató Központ esetében 6 db havi banki kifizetés átnézésére került sor. A mintatételek átnézése során megállapítottuk, hogy a kifizetésekhez kapcsolódóan rendelkeztek a kötelezettségvállalás dokumentumaival (megrendelés, megállapodás). A kötelezettségvállaló az intézmény vezetője, illetve az általa írásban kijelölt élrelmezésvezető volt. A kötelezettségvállalás dokumentumain megtörtént a pénzügyi ellenjegyzés. A pénzügyi teljesítéseket megelőzően sor került a teljesítések igazolására, az érvényesítésre, illetve az utalványozásra.

5. A Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési- és Sportközpont esetében:

A Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési és Sportközpont esetében 6 db banki kifizetés átnézésére került sor. A mintatételek átnézése során megállapítottuk, hogy a kifizetésekhez kapcsolódóan rendelkeztek a kötelezettségvállalás dokumentumaival (megrendelés, megállapodás). A kötelezettségvállaló az intézmény vezetője volt. A kötelezettségvállalás dokumentumain öt esetben megtörtént a pénzügyi ellenjegyzés. Egy esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán (elektronikus megrendelés, email) elmaradt a pénzügyi ellenjegyzés. Egy kifizetéshez kapcsolódóan (koncerthez kapcsolódó kifizetés) a pénzügyi ellenjegyzésre (2026. január 15.) később került sor a kötelezettség vállaló aláírásánál (2025. november 24.). A pénzügyi teljesítéseket megelőzően sor került a teljesítések igazolására, az érvényesítésre, illetve az utalványozásra.

Javasoljuk, hogy az Ávr. előírásainak megfelelően ügyeljenek arra, hogy a pénzügyi ellenjegyzésre minden esetben kerüljön sor, valamint a pénzügyi ellenjegyzés minden esetben előzze meg a kötelezettség vállalásának dátumát.

Az összeférhetetlenséggel kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek az Önkormányzat és az Intézmények tekintetében is.

11. A beszerzésekhez szükséges dologi és személyi jellegű előirányzatok tervezéséről gondoskodtak-e, a 2025. évben az eredeti és módosított előirányzatok keretén belül gazdálkodtak-e?

Az Önkormányzat és Intézményei esetében a 2025. és a 2026. években gondoskodtak a beszerzésekhez, kifizetésekhez kapcsolódó dologi, személyi jellegű kiadási előirányzatok tervezéséről⁴.

A 2025. évben az Önkormányzat dologi kiadásainak eredeti előirányzata 704,8 millió Ft, a módosított előirányzat összege 738,6 millió Ft volt.

A 2025. évben a személyi jellegű kiadások és járulékaik eredeti előirányzatának összege 558,5 millió Ft, a módosított előirányzat összege 611,6 millió volt.

A 2025. évben a beruházások tervezett összege 28,2 millió Ft, a módosított előirányzat 159,2 millió Ft, a felújítások eredeti előirányzata 187,4 millió Ft, a módosított előirányzat 37,3 millió Ft volt.

A jelentés készítésének időpontjában (2026. május 7.) az Önkormányzat még nem rendelkezett a 2025. évre elfogadott zárszámadási rendelettel.

A 2026. évben a dologi kiadások eredeti előirányzatának összege 723,0 millió Ft, a személyi jellegű kiadások és járulékaik eredeti előirányzatának összege 689,9 millió Ft, a beruházások tervezett összege 29,6 millió Ft, a felújítások eredeti előirányzata 157,9 millió Ft volt.

⁴ Forrás a 2025. és 2026. évi költségvetésekre: Nemzeti jogszabálytár: <https://or.njt.hu/eli/729677/r/2025/2> és <https://or.njt.hu/eli/729677/r/2026/3> elérési útvonalak

12. A beszerzéseik során a takarékosági, gazdaságossági és az ésszerűségi szempontokat betartották-e?

Összességében elmondható, hogy a takarékosági, gazdaságossági és az ésszerűségi szempontokat betartották. A beszerzések keretét adó szabályzatot elkészítették. Ügyeltek arra, hogy előírásait a korábbi években ténylegesen megvalósult kiadások szintjén kerüljenek megtervezésre. Az 1500 ezer Ft feletti, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetében legalább 3 árajánlatot kértek be. A lehetséges szállítóktól kapott árajánlatokat összevetették, az értékelésük szempontja a legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás volt.

II. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

Az Ávr. előírásának megfelelően rendelkeztek Beszerzési szabályzattal, melynek hatálya kiterjedt Bábolna Város Önkormányzatára, a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalra, valamint az Intézményekre.

Az ellenőrzés fontosabb megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

Az Ávr. előírásának megfelelően rendelkeztek Beszerzések lebonyolításának szabályzatával, melynek hatálya kiterjedt Bábolna Város Önkormányzatára, a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalra, valamint az Intézményekre. Az Ávr. a szabályzat tartalmára nem határozott meg központi előírásokat, azonban a helyi sajátosságoknak megfelelően kialakították a beszerzéssel kapcsolatos részletszabályokat. A szabályzat tartalma kisebb pontosításokra, kiegészítésekre szorul.

Az Önkormányzat és Intézményei működése szabályszerűségét mintatételek alapján ellenőriztük és értékeltük, melynek során 30 mintatétel átnézésére került sor egyrészt a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések, másrészt a gazdálkodási jogkörök működése szabályszerűsége tekintetében.

Összességében elmondható, hogy a Beszerzések lebonyolításának szabályzatában rögzített előírásokat betartották. Megrendelésekkel, szerződésekkel rendelkeztek, az 1500 ezer Ft feletti, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetében legalább három ajánlatot kértek be a megrendelésben érintett, lehetséges szállítók részéről. Néhány hiányosságot állapítottunk meg az operatív gazdálkodási jogkörök működése terén a pénzügyi ellenjegyzéshez kapcsolódóan.

Az ellenőrzés során feltárt, kisebb súlyú hiányosságok kijavítása érdekében javaslatokat fogalmaztunk meg a Beszerzések lebonyolításának szabályzata tartalmára vonatkozóan. A mintatételek átnézése során a gazdálkodási jogkörök gyakorlásához olyan pontosító észrevételeket fogalmaztunk meg, amelyek kiküszöbölésére a jövőben a működés során lesz majd lehetőség.


Javaslatok a jegyző részére:

- Javasoljuk - a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvényben rögzítettekkel összhangban -, hogy a szabályzatukban módosítsák a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések értékhatárait.
- Javasoljuk a Beszerzések szabályzatának kiegészítését „től-ig” értékhatár jelöléssel, valamint a beszerzést megelőző eljárás módjával, (pl.: 1500 ezer Ft felett, de a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési értékhatár esetében a megrendelőn túl szükséges árajánlat bekérése legalább 3 helyről, stb.).
- Javasoljuk a Beszerzési szabályzat III. fejezetében a sorszámozás újraindítását (1-11.).
- Javasolt a Beszerzési szabályzatuk kiegészítése – a gyakorlatban alkalmazottakhoz igazodóan – az ajánlatkérések számszerűsítésével (pl.: legalább 3 árajánlat bekérése).

- Javasoljuk, hogy az Ávr. előírásainak megfelelően a kötelezettségvállalás dokumentumán történjen meg a pénzügyi ellenjegyzés, valamint a pénzügyi ellenjegyzés minden esetben előzze meg a kötelezettség vállalásának dátumát.

A jegyző részéről az ellenőrzési jelentésben rögzített megállapítások alapján, javaslatok hasznosítása érdekében intézkedési terv készítése szükséges. A 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított **nyolc napon** belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére. A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Bábolna, 2026. május 7.


Szeibel Gáborné
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2026. április 30. és május 7. közötti időszakban került sor Bábolna Város Önkormányzata, a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal, a Bábolnai Alapszolgáltatási Központ, a Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde, valamint a Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési- és Sportközpont közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzései szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Bábolna, 2026. május 7.


Dr. Poczkó Szabolcs
Jegyző



ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a **kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek**. Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

A jelentésben foglaltakra 8 napon elül észrevételt teszek/észrevételt nem teszek*.

Bábolna, 2026. május 7.

dr. Horváth Klára
Polgármester



Dr. Poczik Szabolcs
Jegyző



*A megfelelő rész aláhúzendó

TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott Dr. Poczik Szabolcs Bábolna Város jegyzője igazolom, hogy a KP/4132-4/2026. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat Szeibel Gáborné belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az elvégzett belső ellenőrzési feladat alapján a KP/24523/2025. számú Megbízási szerződés fizetési feltételeket tartalmazó 15. pontjában foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési tevékenységért járó megbízási díj kifizetésének jogosságát, összecszerűségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57.

§ (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Bábolna, 2026. május 7.

Dr. Poczik Szabolcs
Jegyző



