

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal

(8254 Kővágóörs, Petőfi utca 2.)

Szabályszerűségi ellenőrzés tárgyban

Kővágóörs, 2025. december

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kövágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal szabályszerűségi ellenőrzése tárgyú, a 2025. éves ellenőrzési munkatervben szereplő ellenőrzés részletes tapasztalatairól.

A **szabályszerűségi ellenőrzés** típusú ellenőrzés lefolytatására Kövágóörsi Közös Önkormányzati Hivatalnál (8254 Kövágóörs, Petőfi utca 2.) került sor **jelen helyzetre vonatkozóan.**

Az ellenőrzött időszakban az alábbi vezetők voltak hivatalban:

dr Szabó Tímea

Címzetes főjegyző

Az ellenőrzést végezte:

Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr

Nyilvántartási szám: 5117028

Ellenőrzés tárgya: Szolgáltató szerződések tartalmi és formai ellenőrzése.

Vizsgálat célja: Annak vizsgálata, hogy a Közös Hivatal megállapodásai teljeskörűen szabályoznak-e minden együttműködési pontot. Fizetési feltételeket, teljesítési határidőket stb.

A helyszíni ellenőrzés 2024. november 25- december 06-ig 5 ellenőri munkanap felhasználásával történt.

Az ellenőrzés során alkalmazott **ellenőrzési módszerek és eljárások** a következők voltak:
Szabályzatok átnézése, Szűrőpróba szerűen a könyvvitelben megjelenő bizonylatok ellenőrzése

Vonatkozó jogi háttér:

- Az Államháztartásról szóló **2011. évi CXCV Törvény**
- A számvitelről szóló **2000. évi C Törvény**
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló **2011 évi CLXXXIX törvény**
- az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (I.11.) kormányrendelet**
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre**
- **368/2011. (XII.31) Kormány rendelet** az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról

Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Te. 20/5674495

I, Bevezetés

Kövágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal feladatainak zökkenőmentes ellátására igénybe veszi külső vállalkozások szolgáltatásait. Ezen tevékenységek igénybevétele előtt írásban vállalkozási szerződést kötött.

A vállalkozói szerződés a kötelek tekintetében az eredménykötelek közé tartozik. Ez azt jelenti, hogy valami produktum kell származzon a kötelezett tevékenységéből. A vállalkozó tehát csak akkor teljesíti sikeresen a szerződést, ha az abban vállalt eredményt megvalósítja.

A teljesítés értékelésénél a szolgáltatás mind mennyiségileg mind minőségileg történő pontos meghatározása, valamint a vállalkozói díj mellett a teljesítési határidő megjelölése is fontos szerepet játszik. Lényeges pont, hogy amíg a szerződés tárgya nem ütközik jogszabályba, csak azért, mert az egyes tevékenységekhez szükséges engedélyek nem állnak rendelkezésre a szerződés nem veszíti el érvényességét.

A jelenleg hatályos törvényi előírások (Ptk.) alapján a vállalkozói díj esedékessége a szerződés teljesítésekor jelentkezik, vagyis a. A vállalkozói díj esedékességének meghatározása eltérő módon is történhet, annak ellenére, hogy erről a jelenleg hatályos Ptk. szövegezése már nem tesz említést. A vállalkozói díj vállalkozónak csak akkor jár, ha a szerződésben vállalt eredmény megvalósult.

A költségvetési szervek feladatellátása során, a költségvetésük végrehajtásának folyamatában kiemelt jelentősége van a kötelezettségvállalásnak. A kötelezettségvállalás rendjére, és a kapcsolódó gazdálkodási jogkörökre (pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás) vonatkozó szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) határozza meg.

A kötelezettségvállalás a kiadási előirányzatok terhére fizetési kötelezettség vállalásáról szóló – így különösen a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítésére, szerződés megkötésére, költségvetési támogatás biztosítására irányuló – szabályszerűen megtett jognyilatkozat. Kötelezettségvállalásnak tekintendő továbbá minden olyan nyilatkozat, amely az adott költségvetési szerv előirányzatai terhére fizetési kötelezettséget eredményez. Főszabályként költségvetési szerv kötelezettséget csak a szabad előirányzatának terhére vállalhat.

Az Áht. 37. § (1) bekezdése szerint kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.

Ezen előírások tükrében néztem át a Kövágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2025 évben megkötött szolgáltatási szerződéseit, és azoknak kifizetését.

Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Te. 20/5674495

II. Szolgáltatási szerződések

1, Informatikai szolgáltatás

Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal vállalkozási szerződést kötött Csordás Balázs egyéni vállalkozóval az alábbi feladatok ellátására:

- Munkaállomások, azok perifériái és szoftverei,
- szerverek, és azok periféria szoftverei,
- a számítógépes hálózat és eszközeinek felügyelete, karbantartása, adminisztrációja.
- Rendszerfejlesztéssel kapcsolatos konzultáció és tanácsadás.

A vállalkozási szerződés tartalmazza a szolgáltatásért fizetendő díjat, fizetés feltételeit, módját. Részletesen leírja a tevékenység teljesítésének módját, feltételeit, Vállalkozói szerződés időbeli hatályát, felmondásának lehetséges módját, nem teljesítéses következményét. Hivatkozást a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013 évi V tv rendelkezéseire. **Vállalkozó szerződés pénzügyi ellenjegyzése nem került a szerződésre felvezetve.** Ezzel nem teljesült az Áht. 37.§. (1) bekezdés előírása, mely szerint kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A kötelezettségvállalást megelőző művelet a pénzügyi ellenjegyzés, amelynek során a pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szükséges szabad előirányzat –több évet érintő kötelezettségvállalás esetén minden egyes évben – rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, valamint a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A vállalkozó a vállalkozási szerződésnek megfelelően az elvégzett szolgáltatásról számlát állított ki, melyet a Közös Hivatal a fizetési határidőig pénzügyileg rendezett.

A számla befogadását követően Kővágóörs Község Önkormányzata kiadási utalványrendeletet állított ki. Pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás megtörtént. A kiadási utalványrendelet a számlának megfelelő tartalommal került kiállításra, tartalmazza az aláírókat, könyviteli hivatkozásokat.

2, Rendszerkövetési szolgáltatás

Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal vállalkozási szerződést kötött Web Biztonság Informatika Kft-vel. a szerződés tárgya:

A megbízó megbízza a Megbízottat, hogy részére rendszerkövetési szolgáltatást nyújtson. Megbízott a rendszerkövetési szolgáltatás keretében ellátja az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény szerinti informatikabiztonsági felelősi feladatokat.

A vállalkozási szerződés tartalmazza a szolgáltatásért fizetendő díjat, fizetés feltételeit, módját. Részletesen leírja a tevékenység teljesítésének módját, feltételeit, Vállalkozói szerződés időbeli hatályát, felmondásának lehetséges módját, nem teljesítéses következményét. Hivatkozást a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013 évi V tv rendelkezéseire. **Vállalkozó szerződés pénzügyi ellenjegyzése nem került a szerződésre felvezetve.** Ezzel nem teljesült az Áht. 37.§. (1) bekezdés előírása, mely szerint kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt

kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A kötelezettségvállalást megelőző művelet a pénzügyi ellenjegyzés, amelynek során a pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szükséges szabad előirányzat –több évet érintő kötelezettségvállalás esetén minden egyes évben – rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, valamint a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A vállalkozó a vállalkozási szerződésnek megfelelően az elvégzett szolgáltatásról számlát állított ki, melyet a Közös Hivatal a fizetési határidőig pénzügyileg rendezett.

A számla befogadását követően Kővágóörs Község Önkormányzata kiadási utalványrendeletet állított ki. Pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás megtörtént. A kiadási utalványrendelet a számlának megfelelő tartalommal került kiállításra, tartalmazza az aláírókat, könyviteli hivatkozásokat.

3, Másológép üzemeltetési szerződés

Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal üzemeltetési szerződést kötött ART-TECH 2005 Kereskedelmi és Szolgáltató Bt.-vel a SHARP MX-M316N típusú másológép szervizellátására.

- Másológép karbantartási munkák negyedévenkénti elvégzésére,
- Karbantartás során észlelt hibás alkatrészek javítására, illetve cseréjére,
- Esetenkénti meghibásodások ellátására.

Üzemeltetési díjat másolt példányszám alapján határozták meg, a szerződésben rögzítették a másoló számláló állását a szerződés kötésekor.

A vállalkozási szerződés tartalmazza a szolgáltatásért fizetendő díjat, fizetés feltételeit, módját. Részletesen leírja a tevékenység teljesítésének módját, feltételeit, Vállalkozói szerződés időbeli hatályát, felmondásának lehetséges módját, nem teljesítéses következményét. Hivatkozást a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013 évi V tv rendelkezéseire. Vállalkozó szerződés pénzügyi ellenjegyzése megtörtént. Ezzel teljesült az Áht 37.§. (1) bekezdés előírása, mely szerint kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A kötelezettségvállalást megelőző művelet a pénzügyi ellenjegyzés, amelynek során a pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szükséges szabad előirányzat –több évet érintő kötelezettségvállalás esetén minden egyes évben – rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, valamint a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A vállalkozó a vállalkozási szerződésnek megfelelően az elvégzett szolgáltatásról számlát állított ki, melyet a Közös Hivatal a fizetési határidőig pénzügyileg rendezett.

A számla befogadását követően Kővágóörs Község Önkormányzata kiadási utalványrendeletet állított ki. Pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás megtörtént. A kiadási utalványrendelet a

Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Te. 20/5674495

számlának megfelelő tartalommal került kiállításra, tartalmazza az aláírókat, könyviteli hivatkozásokat.

4. Másológép bérleti szerződés

Kövágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal bérleti szerződést kötött ART-TECH 2005 Kereskedelmi és Szolgáltató Bt.-vel a Konica Minolta Bizhub 283 típusú másológép használatára. A bérleti díjat példányszám alapján állapították meg.

A bérleti szerződés tartalmazza a fizetés feltételeit, módját. A bérleti szerződés tartalmazza annak időbeli hatályát, felmondásának lehetséges módját, nem teljesítéses következményét. Hivatkozást a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013 évi V tv rendelkezéseire. A bérleti szerződés pénzügyi ellenjegyzése megtörtént. Ezzel teljesült az Áht. 37.§. (1) bekezdés előírása, mely szerint kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A kötelezettségvállalást megelőző művelet a pénzügyi ellenjegyzés, amelynek során a pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szükséges szabad előirányzat –több évet érintő kötelezettségvállalás esetén minden egyes évben – rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, valamint a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A bérbe adó a szerződésnek megfelelően számlát állított ki, melyet a Közös Hivatal a fizetési határidőig pénzügyileg rendezett.

A számla befogadását követően Kövágóörs Község Önkormányzata kiadási utalványrendeletet állított ki. Pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás megtörtént. A kiadási utalványrendelet a számlának megfelelő tartalommal került kiállításra, tartalmazza az aláírókat, könyviteli hivatkozásokat.

5. TAKARNET adatátviteli szolgáltatáshoz való hozzáférés

Kövágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal szolgáltatási szerződést kötött Földmérési és Távérzékelési Intézettel. Szerződés tárgya:

A TAKARNET adatátviteli hálózathoz való csatlakozás és az ezen hálózaton keresztül szolgáltatható ingatlan-nyilvántartási adatszolgáltatás egyedi feltételeinek meghatározása.

A szolgáltatási szerződés tartalmazza a szolgáltatásért fizetendő díjat, fizetés feltételeit, módját. Részletesen leírja a tevékenység teljesítésének módját, feltételeit, Szolgáltatási szerződés időbeli hatályát, felmondásának lehetséges módját, nem teljesítéses következményét. Hivatkozást a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013 évi V tv rendelkezéseire. Szolgáltatási szerződés pénzügyi ellenjegyzése megtörtént. Ezzel teljesült az Áht. 37.§. (1) bekezdés előírása, mely szerint kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A kötelezettségvállalást megelőző művelet a pénzügyi ellenjegyzés, amelynek során a pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szükséges szabad előirányzat –több évet érintő kötelezettségvállalás esetén minden egyes évben – rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi

fedezet biztosított, valamint a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A Szolgáltató a szolgáltatási szerződésnek megfelelően az elvégzett szolgáltatásról számlát állított ki, melyet a Közös Hivatal a fizetési határidőig pénzügyileg rendezett.

A számla befogadását követően Kővágóörs Község Önkormányzata kiadási utalványrendeletet állított ki. Pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás megtörtént. A kiadási utalványrendelet a számlának megfelelő tartalommal került kiállításra, tartalmazza az aláírókat, könyviteli hivatkozásokat.

II. Összegzés, következtetés:

A Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal közfeladatainak zökkenőmentes ellátására külső szolgáltatók tevékenységét is igénybe veszi 2025 évben. Ezen szerződések közül lett kiemelve ellenőrzésre szűrőpróba szerűen 5 db szerződés. Az ellenőrzött szerződésekben meg vannak nevezve a szerződő felek, tartalmazzák az elvégzendő feladatokat, azok feltételeit, fizetendő díjat, fizetés feltételeit, módját. Részletesen leírja a szolgáltatás teljesítésének módját, feltételeit, szerződés időbeli hatályát, felmondásának lehetséges módját, nem teljesítéses következményét. Hivatkozást a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013 évi V tv rendelkezéseire. **Szolgáltatási szerződés pénzügyi ellenjegyzése nem minden esetben történt meg.** Az általam ellenőrzött szerződések közül kettőre nem került felvezetésre a pénzügyi ellenjegyzés.

A költségvetési szervek feladatellátása során, a költségvetésük végrehajtásának folyamatában kiemelt jelentősége van a kötelezettségvállalásnak. A kötelezettségvállalás rendjére, és a kapcsolódó gazdálkodási jogkörökre (pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás) vonatkozó szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet határozza meg.

Az ellenőrzött szerződéseknél nem minden esetben teljesült az Áht. 37.§. (1) bekezdés előírása, mely szerint kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.

A Szolgáltatók a szolgáltatási szerződésnek megfelelően az elvégzett szolgáltatásokról számlát állítottak ki, melyeket a Közös Hivatal a fizetési határidőig pénzügyileg rendezett.

A számlák befogadását követően Kővágóörs Község Önkormányzata kiadási utalványrendeletet állított ki. Pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás minden esetben megtörtént. A kiadási utalványrendeletek a számláknak megfelelő tartalommal kerültek kiállításra, tartalmazzák az aláírókat, könyviteli hivatkozásokat.

III. Következtetések, javaslatok

Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal írásbeli kötelezettségvállalásainál minden esetben jelenjen meg a pénzügyi ellenjegyzés. Ezzel teljesülnek az Áht. 37.§. (1) bekezdés előírása, mely szerint kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.

K. M.

.....
Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni

- észrevételt nem kívánok tenni*.

Dátum: Kővágóörs, 2025*december*.....hó.....*18*.....nap

dr. Szabó Tímea

dr Szabó Tímea
Címzetes főjegyző



Teljességi nyilatkozat

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal szabályszerűségi ellenőrzéséhez, az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó okmányokat, dokumentumokat, illetve információkat hiánytalanul a belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, okmányok, információk megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Kővágóörs, 2025*december*.....hó.....*18*.....nap

dr. Szabó Tímea

dr Szabó Tímea
Címzetes főjegyző



Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Te. 20/5674495

