



Bodajk Város Jegyzője

8053 Bodajk, Petőfi S. u. 60.
Tel-fax: 22/410-001
E-mail: bodajkpm@t-online.hu

Ügyiratszám: Bod/1244/2026.

Sorszám: 128/2026.

Nyilvános ülés	<input checked="" type="checkbox"/>
Zárt ülés	<input type="checkbox"/>
Mötv. 46. § (2) a)	<input type="checkbox"/>
Mötv. 46. § (2) b)	<input type="checkbox"/>
Mötv. 46. § (2) c)	<input type="checkbox"/>

T á j é k o z t a t ó a 2025. évi belső ellenőrzésről

Előadó:
dr. Kovács Zoltán jegyző

Előkészítésben részt vett:
Laki és Társa Kft.
Dreska Tímea pénzügyi csoportvezető

Meghívott:

-

Előzetesen tárgyalja:
Gazdasági Bizottság

egyszerű többség	<input checked="" type="checkbox"/>
minősített többség	<input type="checkbox"/>
Mötv. 50. §	<input type="checkbox"/>
Mötv. 42. § ...	<input type="checkbox"/>
SzMSz 34. § (2) ...	<input type="checkbox"/>

Készült:
Bodajk, 2026. május 12.

Tisztelt Képviselő-testület!

A képviselő-testület a 335/2024. (XI. 26.) határozatával fogadta el az önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervét, melynek alapján 2025. decemberében a Bodajki Polgármesteri Hivatalban lezajlott a "Szerződéskötések, kötelezettségvállalások rendje" című vizsgálat teljes körű helyszíni kontrollja, melyet a Laki és Társa Kft. folytatott le.

Az Ellenőrzési jelentés összefoglalója az előterjesztés melléklete, mely szerint az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében Megfelelő. Intézkedési terv készítése nem szükséges.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a tájékoztatót megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

dr. Kovács Zoltán s. k.
jegyző

Határozati javaslat

a 2025. évi belső ellenőrzésről

A képviselő-testület a "Szerződéskötések, kötelezettségvállalások rendje" tárgyában a Laki és Társa Kft. által készített mellékelt Ellenőrzési jelentést megtárgyalta és tudomásul vette.

ÉRKEZETT

2026 MÁJ 07.

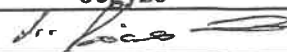
Dreska Tímea

Pénzügyi osztály

ala

Bodajki Polgármesteri Hivatal
Iktatószám:

BODAJKI POLGÁRMESTERI HIVATAL	
Érkezett:	2026 MÁJ. 07
Érkezési azonosító:	002264
Ügyirat szám:	BOD/1244-1 / 2026
Előadó:	Dreska Tímea

Jóváhagyom
Név: Dr. Kovács Zoltán
Jegyző
Aláírás: 



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szerződéskötések, kötelezettségvállalások rendje
című vizsgálatához

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

**Szerződéskötések, kötelezettségvállalások rendje
című vizsgálatához**

Az ellenőrzést végző szervezet:	Bodajki Polgármesteri Hivatal – megbízott belső ellenőre
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy a vizsgálat tárgyát képező tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e
Ellenőrzött szervezet(ek):	Bodajki Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi
Vonatkozó jogi háttér:	<ul style="list-style-type: none"> • az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény • az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet • a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény • az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) kormányrendelet • a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény • Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény • a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény • a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentumokon alapuló ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2024. II. félév
Ellenőrzés időtartama:	2025.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	8 nap
Vizsgálatvezető:	Laki Csabáné / megbízólevél száma: 362/2024-13/2025.
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Dr. Kovács Zoltán /Bodajki Polgármesteri Hivatal - Jegyző
	Dreska Tímea – pénzügyi csoportvezető

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Szerződéskötések, kötelezettségvállalások rendje című vizsgálathoz

A vizsgálat során az ellenőrzés felmérte és értékelte, Szerződéskötések, kötelezettségvállalások rendjét.

Az ellenőrzés során vizsgálatra került:

- Az ellenőrzés célkitűzése, tárgya meghatározásában foglaltak szerint:

annak megállapítása, hogy a vizsgálat tárgyát képező tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e

Dokumentumokon alapuló ellenőrzés.

Meg van győződve arról a belső ellenőrzés, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhasson.

Főbb megállapítások a következők:

- A kötelezettségvállalás rendjét szabályzó belső szabályzatok kialakításra kerültek.
- Szerződéskötések, kötelezettségvállalások rendjének vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a véletlenszerűen kiválasztott, 200 000 forint értéktár alatti,- és 200 000 forint értéktárt meghaladó beszerzésekhez kapcsolódó kötelezettségvállalás dokumentumai, az ehhez kapcsolódó eljárásrend – a teljesítés igazolás rendjén kívül (5db) - az irányadó jogszabályoknak és belső szabályzóknak megfelelt.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentés tervezetét az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetette a belső ellenőrzés, melyről nem készült jegyzőkönyv.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Megfelelő.

III./

Főbb megállapítások és javaslatok

**Szerződéskötések, kötelezettségvállalások rendje
című vizsgálathoz**

Srsz.	Megállapítás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	A kötelezettségvállalás rendjét szabályzó belső szabályzatok kialakításra kerültek.	A szabályzatokat javasolt a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 23. § (4) bekezdés alapján: „(4) Normatív utasításban szabályozhatja j) * a polgármester, a főpolgármester, a vármegyei közgyűlés elnöke (a továbbiakban együtt: polgármester) és a jegyző a vezetése, az irányítása vagy a felügyelete alá tartozó szervek szervezetét és működését, valamint tevékenységét.” normatív utasításként kiadni.	Nem
2.	Szerződéskötések, kötelezettségvállalások rendjének vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a véletlenszerűen kiválasztott, 200 000 forint értékhatár alatti,- és 200 000 forint értékhatárt meghaladó beszerzésekhez kapcsolódó kötelezettségvállalás dokumentumai, az ehhez kapcsolódó eljárásrend – a teljesítés igazolás rendjén kívül (5 db) - az irányadó jogszabályoknak és belső szabályzóknak megfelelt.	A teljesítés igazolásra vonatkozó Ávr. 57.§, az érvényesítésre vonatkozó Ávr. 58. § és a gazdálkodási szabályzat előírtak maradéktalan betartása. Javasolt az ellenőrzési jelentésben leírtak alkalmazása a kötelezettségvállalás dokumentumai vonatkozásában.	Nem