

BELSŐ ELLENŐRZÉSI J E L E N T É S

A MyMiniMedia Kft., valamint Illin Klára egyéni vállalkozó helytörténeti tevékenységgel és médiával kapcsolatos szolgáltatásainak megrendelése, szerződéskötése, teljesítése, számlázása és kifizetése ellenőrzéséről

Ellenőrzött költségvetési szerv:

Balástya Községi Önkormányzat,
Balástyai Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzést végzi:

Sziveri-Gajdán Lejla okleveles pénzügyi
revizor

Ellenőrzésre vonatkozó

jogszabályi felhatalmazás :

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és
belső ellenőrzéséről

Ellenőrzött időszak:

2024-2026. év

Ellenőrzés típusa:

pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés a belső
ellenőrzési program alapján.

Ellenőrzés időpontja :

2026. augusztus - szeptember hó

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a MyMiniMedia Kft., valamint Illin Klára egyéni vállalkozó helytörténeti tevékenységgel és médiával kapcsolatos szolgáltatásainak megrendelése, szerződéskötése, teljesítése, számlázása és kifizetése megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak, Balástya Községi Önkormányzat belső szabályzatainak.

Ellenőrzés módszere: a MyMiniMedia Kft., valamint Illin Klára egyéni vállalkozó helytörténeti tevékenységgel és médiával kapcsolatos szolgáltatásainak megrendelése, szerződéskötése, teljesítése, számlázása és kifizetése ellenőrzése.

Ellenőrzés tárgya: a MyMiniMedia Kft., valamint Illin Klára egyéni vállalkozó helytörténeti tevékenységgel és médiával kapcsolatos szolgáltatásainak megrendelése, szerződéskötése, teljesítése, számlázása és kifizetése.

Előzmények: Balástya Község képviselő-testülete 2026. június 25-ei rendes ülésén Becsey Zoltán képviselő az önkormányzati médiaszerződések ügyében, az iratbetekintés nyomán tartott beszámolót, és a polgármestert hivatali visszaéléssel, hűtlen kezeléssel, Ujvári Lászlót, Illin Klárát és Kiss Mátét bünszövetkezetben elkövetett csalással vádolta meg, és ügyészségi feljelentést helyezett kilátásba. Ujvári László polgármester az állításokra reagálva annyit közölt, hogy maga is utána kíván nézni a vitatott szerződéseknek. Ennek következményeként felkérte az önkormányzat belső ellenőrért, hogy végezzen belső ellenőrzést annak megállapítása céljából, hogy a MyMiniMedia Kft., valamint Illin Klára egyéni vállalkozó helytörténeti tevékenységgel és médiával kapcsolatos szolgáltatásainak megrendelése, szerződéskötése, teljesítése, számlázása és kifizetése megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak, a Balástya Községi Önkormányzat belső szabályzatainak.

I. Kötelezettségvállalással kapcsolatos szabályozások

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) b) bekezdésekben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője elkészítette a **beszerzések lebonyolításának szabályzatát**, mely 2020.03.01-től hatályos. A szabályzatot Balástya Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 17/2020. (11.20.) sz. határozattal jóváhagyta. A szabályzat rendelkezései arra irányulnak, hogy a beszerzési eljárás során a számviteli, pénzügyi és egyéb jogszabályok, a szervezet belső szabályzatainak ide vonatkozó előírásai érvényesüljenek, a beszerzések a tisztességes verseny követelményének megfeleljenek, átláthatók és ellenőrizhetők legyenek. A szabályzat melynek hatálya kiterjed Balástya Községi Önkormányzatra és a Balástyai Polgármesteri Hivatalra részletesen tartalmazza az alábbiakat:

- I. A szabályzat hatálya
- II. Általános rendelkezések
 1. A szabályzat célja
 2. A szabályzat hatálya
 3. A beszerzési eljárás során érvényesítendő alapelvek
 4. A beszerzések tárgya
 5. Összeférhetetlenség
- III. A beszerzési érték és az értékhatárok meghatározására vonatkozó szabályok
A beszerzés értékének meghatározás és értelmezése
A beszerzések értékhatára
- IV. Beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendje
 1. Értékhatárok
 2. A beszerzési eljárás során a szabályzat hatálya alá tartozó államháztartási szervezet (mint megrendelő, ajánlatkérő, ajánlati felhívást közzétevő) nevében eljáró személyek, szervezeti egységek köre
 3. Anyagi fedezet
 4. Ajánlatok értékelésének szempontjai
 5. A beszerzési tevékenység irányításával, valamint a feladatok megszervezésével és megvalósításával kapcsolatos feladatok és hatáskörök
 6. Szerződések kötésére vonatkozó előírások
 7. Kötelezettségvállalásra vonatkozó előírás
 8. Írásbeli kötelezettségvállalás alóli mentesség
 9. A szerződés teljesítésével, módosításával, megszüntetésével kapcsolatos feltételek
- V. Egyes beszerzési eljárás lefolytatásának rendje
 1. Bizottságok létrehozása
 2. Az ajánlatokkal kapcsolatos szabályok
 3. Jegyzőkönyv készítési kötelezettség
 4. Tájékoztatási kötelezettség
- VI. A beszerzések lebonyolításának ellenőrzése
- VII. Záró rendelkezések

Mellékletek:

1. számú melléklet: A beszerzési eljárás során a szervezet nevében eljáró személyek adatai táblázat
2. számú melléklet: Összeférhetlenségi nyilatkozat
3. számú melléklet: Ajánlattételi felhívás ajánlatkérés
4. számú melléklet: Megismerési nyilatkozat

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) alapján a jegyző elkészítette a Balástya Községi Önkormányzat pénzgazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri szabályzatát. A szabályzat módosításokkal egységes szerkezetben 2020.01.02-től hatályos és részletesen tartalmazza az alábbiakat:

1. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök tartalma
 - 1.1. A kötelezettségvállalás tartalma
 - 1.2. Az érvényesítés tartalma
 - 1.3. Az utalványozás tartalma
 - 1.4. Az ellenjegyzés tartalma
2. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök gyakorlására jogosult személyek
 - 2.1 A kötelezettségvállalásra jogosult személyek
 - 2.2 Az érvényesítésre jogosult személyek
 - 2.3 Az utalványozásra jogosult személyek
 - 2.4 A pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyek
3. Összeférhetlenségi szabályok
4. A pénzgazdálkodással kapcsolatos belső szabályozás
5. Záró rendelkezések

Mellékletek:

1. sz. melléklet: A pénzgazdálkodási jogköröket gyakorlók beosztásáról és nevééről
2. sz. melléklet: A kötelezettségvállalás és utalványozás felhatalmazással történő ellátásához
3. sz. melléklet: Az érvényesítés ellátásához szükséges írásbeli megbízásról
4. sz. melléklet: Az ellenjegyzés elvégzéséhez szükséges felhatalmazásról
5. sz. melléklet: Szakmai teljesítés igazolásának rendje

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 68. § (4) bekezdés alapján „*A polgármester önkormányzati rendeletben meghatározott értékhatárig dönt a forrásfelhasználásról, döntéséről tájékoztatja a képviselő-testületet.*” Balástya Község képviselő-testülete nem határozott meg értékhatárt a polgármester forrásfelhasználásról, de az alábbi rendeletekben szabályozta az írásos árajánlat kérését:

- 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelet „15. § A kiadások teljesítéséhez kapcsolódó megrendelések, kötelezettségvállalások esetében **3 000 000,- Ft** összeget meghaladó beszerzésnél, szolgáltatás vásárlásánál **legalább három** gazdálkodó szervezettől kell írásos árajánlatot kérni, lehetőleg nyílt eljárás formájában.”,
- 1/2025. (II. 3.) önkormányzati rendelet „15. § A kiadások teljesítéséhez kapcsolódó megrendelések, kötelezettségvállalások esetében **3 000 000,- Ft** összeget meghaladó beszerzésnél, szolgáltatás vásárlásánál **legalább három** gazdálkodó szervezettől kell írásos árajánlatot kérni, lehetőleg nyílt eljárás formájában.”,
- 2/2024. (II. 22.) önkormányzati rendelete „15. § A kiadások teljesítéséhez kapcsolódó megrendelések, kötelezettségvállalások esetében **3 000 000,- Ft** összeget meghaladó beszerzésnél, szolgáltatás vásárlásánál **legalább három** gazdálkodó szervezettől kell írásos árajánlatot kérni, lehetőleg nyílt eljárás formájában.”,
- 3/2023. (II. 22.) önkormányzati rendelete „15. § A kiadások teljesítéséhez kapcsolódó megrendelések, kötelezettségvállalások esetében **3 000 000,- Ft** összeget meghaladó beszerzésnél, szolgáltatás vásárlásánál **legalább három** gazdálkodó szervezettől kell írásos árajánlatot kérni, lehetőleg nyílt eljárás formájában.”,

- 1/2022. (II. 3.) önkormányzati rendelet „15. § A kiadások teljesítéséhez kapcsolódó megrendelések, kötelezettségvállalások esetében **3 000 000,- Ft** összeget meghaladó beszerzésnél, szolgáltatás vásárlásánál **legalább három** gazdálkodó szervezettől kell írásos árajánlatot kérni, lehetőleg nyílt eljárás formájában.”,
- 1/2021.(II.25.) rendelet „14. § A kiadások teljesítéséhez kapcsolódó megrendelések, kötelezettségvállalások esetében **1 500 000,- Ft** összeget meghaladó beszerzésnél, szolgáltatás vásárlásánál **legalább három** gazdálkodó szervezettől kell írásos árajánlatot kérni, lehetőleg nyílt eljárás formájában.”.

Balástya Községi Önkormányzat 14/2024. (X.30.) önkormányzati rendelete az önkormányzat szervezeti és működési szabályzatáról **nem írja elő a képviselő-testületi üléseken elhangzottakról a szó szerinti jegyzőkönyv vezetését.** A polgármester az alábbiakban felsorolt képviselő-testületi ülések jegyzőkönyv részletei szerint számolt be a médiatévénységgel kapcsolatosan:

- I. 2024. június 26. napján a Polgármesteri Hivatal tárgyaló termében megtartott, 7. nyílt, soros testületi ülésen „Tájékoztatta a jelenlevőket, hogy Kocsisné Benkő Beáta könyvtárvezető kérte munkaviszonyának közös megegyezéssel történő megszüntetését augusztus 31. napjával, illetve már a májusi ülésen bejelentette Illin Klára a Balástyai Újság szerkesztője, hogy június 30. napjával ténylegesen nyugdíjba megy és nem vállalja tovább az újság szerkesztését. Július elején jelenik meg az utolsó általa szerkesztett újság. Továbbra is szeretné, ha megjelenne az újság a községben, ezért a Délmagyarország c. napilap egyik újságíróját, Imre Pétert kérte fel a községi lap írására.”
- II. 2024. augusztus 2. napján a Polgármesteri Hivatal tárgyaló termében megtartott, 8. nyílt, soron kívüli testületi ülésen „Ujvári László polgármester a továbbiakban elmondta, hogy a június ülés alkalmával tájékoztatta a testületet, hogy július 1-től Imre Péter a Délmagyarország c. napilap munkatársa fogja ellátni a Balástyai Újság írásával, szerkesztésével kapcsolatos feladatokat. Az elmúlt egy hónap alatt sajnos kisebb-nagyobb nézetkülönbségek adódtak, így az a döntés született, hogy augusztustól nem Ő fogja szerkeszteni az újságot. Illin Klára vállalta még, hogy ezt az augusztusi Balástyai Újságot megcsinálja.”
„Elmondta, hogy az újságírói feladatokra is pályázatot ír ki az önkormányzat, és megbízási vagy vállalkozási szerződés keretében történne a feladat ellátása.”
Megjegyzés hogy „ezt az augusztusi Balástyai Újságot megcsinálja” szöveget a jegyzőkönyv nem helyesen tartalmazta, mivel augusztusban a szeptemberben megjelenő újságot kell elkészíteni.
- III. 2024. szeptember 25. napján a Polgármesteri Hivatal tárgyaló termében megtartott, 10. nyílt, soros testületi ülésen „Elmondta, hogy az újságírói munkakörre meghirdetett álláspályázatra öten nyújtottak be pályázatot, akik közül egy főt hívtunk be elbeszélgetésre. Ha pozitív visszajelzést kapunk részéről, akkor is januártól tud munkába állni, addig Illin Klára vállalta szerkeszti az újságot.”
Megjegyzés: a kiválasztott újságíró bejelentette, hogy gyermeket vár és ezért nem tudta vállalni a munkát.
- IV. 2025. január 29. napján a Polgármesteri Hivatal tárgyaló termében megtartott 1. nyilvános soros testületi ülésen „Végül tájékoztatta a képviselőket, hogy még december hónapban újságíró és közösségi média-menedzser pozícióra írt ki az önkormányzat álláspályázatot. Jelentős számú álláspályázat érkezett be, de jelenleg még nincs döntés az újságíró személyéről.”
- V. 2025. február 26. napján a Polgármesteri Hivatal tárgyaló termében ülésen „Ujvári László polgármester ismertette, hogy tavaly év végén pályázatot írt ki az önkormányzat közösségi média-menedzser munkakör betöltésére, melyre igen szép számmal érkeztek be önéletrajzok. A meghallgatás lezajlott, és március 1-től Farkas Judit fogja ellátni ezt a feladatot az önkormányzatnál, részmunkaidőben. Feladati közé tartozik majd a település Facebook oldalának kezelése, valamint a község honlapjának felügyelete is. A Balástyai Újság szerkesztését továbbra is

Illin Klára végzi, mivel a meghirdetett újságírói munkakörre nem sikerült megfelelő pályázót találni.”

Megjegyzés: a 2025. január 21. napján a felvételi bizottság által kiválasztott újságíró arra hivatkozva nem vállalta el a feladatot, hogy mire a felvételi beszélgetés után megkapta az értesítést, máshol vállalt munkát.

II. Szerződések

Előzmények: A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény 65.§ (2) pontjában foglaltaknak megfelelően, valamint a 76. § (3) d) pontjában meghatározott „a hagyományos közösségi kulturális értékek átörökítése feltételeinek biztosítása” közművelődési alapszolgáltatás ellátását 2010-től 2014.12.31-ig Illin Klára végezte díjazás nélkül. Az önkormányzat Illin Klára egyéni vállalkozó kisadózóval 2015.01.01 dátummal szerződést kötött a feladatok további ellátására, melyet 2022.10.01. nappal módosítottak. A szerződés részét képezte a 2023. évben megjelent, 733 oldalas *Felsőtanyától Balástyáig – Tanulmányok Balástyáról* című helytörténeti tanulmánykötet, mely átfogóan dolgozza fel a település múltját a kezdetektől a tanyavilág kialakulásán át egészen a 20. század közepéig.

Az önkormányzat 2022.10.01. nappal szintén szerződést kötött Illin Klarával a „Balástyai Újság” című önkormányzati, időszaki információs lap írásával, szerkesztésével és a kiadással kapcsolatos egyéb tevékenységekkel kapcsolatosan. A MyMiniMedia Kft.-t képviselő Illin Klára ügyvezető mindkét szerződését 2024.06.30. nappal felmondta.

2024. augusztus 2. napján a Polgármesteri Hivatal tárgyaló termében megtartott, 8. nyílt, soron kívüli testületi ülésen „Ujvári László polgármester a továbbiakban elmondta, hogy a június ülés alkalmával tájékoztatta a testületet, hogy július 1-től Imre Péter a Délmagyarország c. napilap munkatársa fogja ellátni a Balástyai Újság írásával, szerkesztésével kapcsolatos feladatokat. Az elmúlt egy hónap alatt sajnos kisebb-nagyobb nézetkülönbségek adódtak, így az a döntés született, hogy augusztustól nem Ő fogja szerkeszteni az újságot. Illin Klára vállalta még, hogy ezt az augusztusi Balástyai Újságot megcsinálja.”

Tekintettel a fent elhangzottakra az önkormányzat a feladatellátás folyamatossága érdekében 2024.06.01. nappal ismét szerződést kötött a MyMiniMedia Kft.-t képviselő Illin Klára ügyvezetővel, azzal a módosítással, hogy nem az augusztusi újságot fogja elkészíteni (mivel augusztusban nincs újság) hanem a következő szeptemberi kiadást.

A belső ellenőrzés által ellenőrzött időszak 2024-2026. év időszakára terjed ki, azonban tartalmaz korábbi szerződésekre történő hivatkozásokat, melyek az ellenőrzött időszakokkal kapcsolatosak.

Az ellenőrzött időszakra vonatkozó szerződések

Vállalkozás Szerződés összege	Szerződéskötés dátuma	Szerződés tárgya (szerződés szövegezése szerint)
MyMiniMedia Kft. Nettó 80.000 Ft/hó Áfa 21.600 Ft/hó Bruttó 101.600Ft/hó	2022.10.01 határozatlan idejű 2015.01.01. kötött szerződés módosítása	„ Balástya történetéről szóló tanulmánykötet szerzőivel való kapcsolattartással, munkájuk segítségével, Balástya honlapjára tartalomszolgáltatással: Balástya Községi Önkormányzat és annak intézményei, szervezetei munkájával kapcsolatos közérdekű híreket, tájékoztatókat, információkat, valamint a lakosságot érintő egyéb hivatali szervezetek szolgáltatásairól szóló tájékoztatást valamint az egyéb közérdekű tájékoztató anyagokat megírja vagy a készen kapott dokumentumokat korrektúrát követően továbbítja a honlapra feltöltéshez, valamint megbízza kistelektaras.hu oldalra havonta a legfontosabb hírek elküldésével, a község eseményeiről helytörténethez fotó és filmfelvételek készítésével, amelyeket a Gémes Eszter Községi Könyvtárnak átad a helytörténeti gyűjteménybe.”
MyMiniMedia Kft. Nettó 260.000 Ft/hó Áfa 70.000 Ft/hó Bruttó 330.200 Ft/hó	2022.10.01 határozatlan idejű	„Megbízó megbízza a MyMiniMedia Kft. ügyvezetőjét, Illin Klárát, legalább évi 10 (tíz) alkalommal a „Balástyai Újság” című, önkormányzati, időszaki információs lap írásával, szerkesztésével, a tördeléssel megbízott grafikussal együttműködve az újságkiadás előkészítésével a nyomdába adásig 2022. október 1-től folyamatosan, a

		polgármesterrel egyeztetett időpontban havonta, de legalább évi 10 (tíz) alkalommal.”
MyMiniMedia Kft.	2024.05.13. 2024.06.30. hatállyal	Fenti két szerződés felmondása
MyMiniMedia Kft. Nettó 2.800.000 Ft. Áfa 756.000 Ft. Bruttó 3.556.000 Ft. Egyszeri összeg	2024.05.31. napon kötött 2024.06.01- 2024.12.31. határozott idő	„Megbízó megbízza a Megbízottat 2024. június 1-től 2024. december 31-ig határozott időre helytörténeti dokumentumok rendszerezésével (2022. január 1-től 2024. május 31-ig készített filmfelvételek vágása, régi, szkennelt fotók, írásos anyagok rendszerezése), amelyeket a Megbízónak...”
MyMiniMedia Kft.	2024.08.31	„Megbízó és Megbízott között 2024. június 1-től 2024. december 31-ig határozott időre helytörténeti dokumentumok rendszerezésére irányuló megbízási szerződés jött létre, melyet a felek közös megegyezéssel 2024. augusztus 31-ei hatállyal megszüntetnek. ”
Illin Klára e.v. Nettó 360.000 Ft/hó Áfa 97.200 Ft/hó Bruttó 457.200 Ft/hó Módosítás után Nettó 400.000 Ft/hó Áfa 108.000 Ft/hó Bruttó 508.000 Ft/hó	2024.08.01 határozatlan idő Módosítás 2025.01.01 határozatlan idő	„Megbízó megbízza a Megbízottat 2024. augusztus 1-től határozatlan időre Balástya Községi önkormányzat honlapjának kezelésével , valamint a Balástyai Újság című önkormányzati időszakos információs lap havi számainak teljes körű elkészítésével.”
Illin Klára e.v. Nettó 1.600.000 Ft. Áfa 432.000 Ft. Bruttó 2.032.000 Ft. Egyszeri összeg	2024.09.01. napon kötött 2024.09.01- 2024.12.31. határozott idő	„Megbízó megbízza a Megbízottat 2024. szeptember 1-től 2024. december 31-ig határozott időre helytörténeti dokumentumok rendszerezésével (2022. január 1-től 2024. május 31-ig készített filmfelvételek vágása, régi, szkennelt fotók, írásos anyagok rendszerezése), amelyeket a Megbízónak átad.”
Illin Klára e.v. Nettó 400.000 Ft/hó Áfa 108.000 Ft/hó Bruttó 508.000 Ft/hó	2025.01.02. napon kelt 2025.01.01. határozatlan idejű	„Megbízó megbízza a Megbízottat 2025. január 1-től határozatlan időre helytörténeti dokumentumok rendszerezésével ” Megjegyzés: továbbá folytatja a 2024. szeptember 11-én átvett 1 db NAS 8 terabájtos adathordozóra a minden addig gyűjtött dokumentumot a korábbi, mozgó alkatrészes adathordozókról folyamatos átmentését.
MyMiniMedia Kft. Nettó 150.000 Ft./hó Áfa 40.500 Ft/hó Bruttó 190.500 Ft./hó Módosítás után változatlan összegek (időtartam hosszabbítás)	2024.09.01- 2025.01.31. határozott idő Módosítás: 2025.02.01.- 2025.03.31.	„Megbízó megbízza a MyMiniMedia Kft.-t, hogy szakértő közreműködésével dolgozza ki és állítsa össze a Balástya Községi Önkormányzat és intézményei kommunikáció-fejlesztési stratégiáját, koncepcióját és annak megvalósítási tervét ; ennek részeként tervezze meg a különböző meglévő és javasolt kommunikációs csatornák használatának rendjét, azok tartalmi koncepcióját és a kommunikációs tartalmak gyártásának lehetséges tervét, illetve végezze el az ehhez a munkához szükséges értékeléseket, elemzéseket.”
MyMiniMedia Kft. Nettó 100.000 Ft. Áfa 27.000 Ft Bruttó 127.000 Ft.	2025.02.01- 2025.03.31	„Megbízó megbízza a Megbízottat, hogy Megbízó által alkalmazott kommunikációs szakembert szakértő közreműködésével készítse fel és tanítsa be a korábban kidolgozott szakmai koncepció alapján.”
MyMiniMedia Kft. Nettó 500.000 Ft. Áfa 135.000 Ft Bruttó 635.000 Ft.	2025.04.01. határozatlan idejű	„Megbízó megbízza a Megbízottat, hogy szakértő közreműködésével menedzselje és fejlessze a balástyai közösségi média csatornákat (különböző szöveges, képi és videós tartalmak írása, szerkesztése, gyártása és közzététele, valamint a reakciók kezelése; új tartalomtípusok tervezése és gyártása; az ezzel összefüggő munkafolyamatok megtervezése és egyeztetése az érintettekkel). A közösségi

		médiamenedzser ellátja a polgármesteri hivatal és a polgármesteri Facebook oldal üzemeltetését, illetve tartalmakat oszt meg a Figyeljünk egymásra! - Balástyai információs csoportban, illetve gondozza a község Youtube csatornáját. Amennyiben indokolt, új külső és belső kommunikációs csatornákat is létrehoz, és azokat felügyeli, üzemelteti. Fontos feladata a közösségi médiamenedzsernek a település híreinek rendszeres megosztásán túl a balástyai közösségek megjelenéseinek erősítése az önkormányzati közösségi média csatornákon, illetve olyan tartalmak készítése, amelyek erősíthetik a faluközösséget és a települési összefogást. Megbízó ezen kívül megbízza a Megbízottat, hogy szakértő közreműködésével rendszeresen adjon tanácsot és fogalmazzon meg javaslatokat kommunikációs kérdésekben, kommunikációt érintő fejlesztési projektekből a polgármesternek és a képviselő-testületnek.”
MyMiniMedia Kft.	Megállapodás megbízási szerződés megszüntetésére felmondással 2026.06.08. 2026.08.31-i hatállyal	„Megbízó és megbízó között BPH/2064-2/2025. ügyiratszámom megbízás jött létre 2025. április 1-től a balástyai közösségi média csatornák fejlesztésére és menedzselésére. A Megbízott 2026. június 8-án benyújtotta a szerződés felmondására irányuló nyilatkozatát 2026. augusztus 31-ei hatállyal. A Megbízó ezen bejelentést tudomásul vette és elfogadja. A Felek megállapodnak, hogy a feladat átadás-átvételt legkésőbb a felmondás napjáig elvégzik, egymással szemben elszámolnak.”

Az Ávr. 50. § (1) bekezdésben foglaltak alapján „*A megkötött visszterhes szerződésnek, adott megbízásnak, megrendelésnek, vagy más hasonló visszterhes magánjogi kötelem írásba foglalását tartalmazó okiratnak az általános adatokon, feltételeken **túlmenően tartalmaznia kell***

- a) a szakmai, műszaki teljesítés mennyiségi és minőségi jellemzőinek meghatározását, határidejét,
 - b) a kifizetendő összeget vagy a számlázás alapjául szolgáló egységárat, a pénzügyi teljesítés devizanemét, módját és feltételeit,
 - c) a kifizetés határidejét, **több év előirányzatai** terhére vállalt kötelezettség esetén **évenkénti ütemezésben**, és
 - d) a pénzügyi ellenjegyzés tényét és a pénzügyi ellenjegyző keltezéssel ellátott aláírását.
- (1a) Jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel kötött visszterhes szerződés esetén az (1) bekezdés szerinti okiratnak az (1) bekezdésben meghatározottakon túl tartalmaznia kell a szervezet **képviselőjének nyilatkozatát** arra vonatkozóan, hogy **átlátható szervezetnek minősül**. A szervezet képviselője a nyilatkozatban foglaltak változása esetén arról haladéktalanul köteles a kötelezettségvállalót tájékoztatni. A valótlán tartalmú nyilatkozat alapján kötött visszterhes szerződést a kötelezettségvállaló felmondja vagy – ha a szerződés teljesítésére még nem került sor – a szerződéstől eláll.”

Az Áht. 41. §(6) bekezdésben foglaltak alapján „*A kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen **visszterhes szerződés**, illetve létrejött ilyen szerződés alapján **nem teljesíthető kifizetés**, amely szervezet **nem minősül átlátható szervezetnek**.*”

Az Ávr. 52. §(6) bekezdése alapján a helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget.

Szerződésekkel kapcsolatos hiányosságok

<i>Vállalkozás/ Szerződés összege</i>	<i>Szerződéskötés dátuma, hatálya</i>	<i>Szerződés tárgya</i>	<i>Szerződés nem tartalmazza az Ávr. 50 § (1) bekezdésben meghatározottak közül az alábbiakat</i>
MyMiniMedia Kft. Nettó 80.000 Ft/hó Áfa 21.600 Ft/hó Bruttó 101.600 Ft/hó	2022.10.01 <i>határozatlan idő</i>	Balástya történetéről szóló tanulmánykötet, amely 2023-ban jelent meg	A több év előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén azok összegét évenkénti ütemezésben. Az átláthatósági nyilatkozatot.
MyMiniMedia Kft. Nettó 260.000 Ft/alkalom Áfa 70.000 Ft/alkalom Bruttó 330.200 Ft/alkalom	2022.10.01 <i>határozatlan idő</i>	Balástyai Újság című, önkormányzati, időszaki információs lap írása szerkesztése	A több év előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén azok összegét évenkénti ütemezésben. Az átláthatósági nyilatkozatot.
MyMiniMedia Kft. Nettó 2.800.000 Ft. Áfa 756.000 Ft. Bruttó 3.556.000 Ft.	2024.05.31. napon kötött 2024.06.01- 2024.12.31. <i>határozott idő</i>	Helytörténeti dokumentumok rendszerzése	-
Illin Klára e.v. Nettó 360.000 Ft/hó Áfa 97.200 Ft/hó Bruttó 457.200 Ft/hó Módosítás után Nettó 400.000 Ft/hó Áfa 108.000 Ft/hó Bruttó 508.000 Ft./hó	2024.08.01 <i>határozatlan idő</i> Módosítás 2025.01.01 <i>határozatlan idő</i>	Balástya Községi önkormányzat honlapjának kezelése, valamint a Balástyai Újság című önkormányzati időszaki információs lap havi számainak teljes körű elkészítése	A szakmai, műszaki teljesítés mennyiségi és minőségi jellemzőinek meghatározását, határidejét. A több év előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén azok összegét évenkénti ütemezésben.
Illin Klára e.v. Nettó 1.600.000 Ft. Áfa 432.000 Ft. Bruttó 2.032.000 Ft.	2024.09.01. napon kötött 2024.09.01- 2024.12.31. <i>határozott idő</i>	Helytörténeti dokumentumok rendszerzése	-
Illin Klára e.v. Nettó 400.000 Ft/hó Áfa 108.000 Ft/hó Bruttó 508.000 Ft/hó	2025.01.01. <i>határozatlan idő</i>	Helytörténeti dokumentumok rendszerzése	A szakmai, műszaki teljesítés mennyiségi és minőségi jellemzőinek meghatározását, határidejét. A több év előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén azok összegét évenkénti ütemezésben.
MyMiniMedia Kft. Nettó 150.000 Ft/hó Áfa 40.500 Ft/hó Bruttó 190.500 Ft./hó Módosítás után változatlan összegek (időtartam hosszabbítás)	2024.09.01- 2025.01.31. <i>határozott idő</i> Módosítás: 2025.02.01.- 2025.03.31.	Balástya Községi Önkormányzat és intézményei kommunikáció- fejlesztési stratégiája konceptiója és annak megvalósítási terve	Az átláthatósági nyilatkozatot.
MyMiniMedia Kft. Nettó 100.000 Ft. Áfa 27.000 Ft Bruttó 127.000 Ft.	2025.02.01- 2025.03.31 <i>határozott idő</i>	Kommunikációs szakembert szakértő közreműködésével felkészítés és betanítás	Az átláthatósági nyilatkozatot.
MyMiniMedia Kft. Nettó 500.000 Ft/hó Áfa 135.000 Ft/hó Bruttó 635.000 Ft/hó	2025.04.01. határozatlan idejű	Balástyai közösségi Média csatornák menedzselése és fejlesztése	A több év előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén azok összegét évenkénti ütemezésben. Az átláthatósági nyilatkozatot.

Az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglaltak alapján **nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás** az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely értéke a kétszázezer forintot nem éri el.

Az önkormányzat a vizsgálat időszakban:

- Média reklám-Balástyai Újság falinaptára 2025. jogcímen 2024.12.10. dátummal 50.800 Ft. értékben fizette ki az IK-2024-96 számú számlát.
- Média reklám (közösségi fotók megjelenítése a falinaptáron 2026.) jogcímen, 2025.12.04. dátummal 50.800 Ft. értékben fizette ki az IK-2025-333 számlát.

A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (továbbiakban: Kbt.) 17. § (3) bekezdésben meghatározottak szerint „**A szolgáltatás becsült értéke olyan szerződés esetében, amely nem tartalmazza a teljes díjat:**

a) **határozott időre, négy évre vagy annál rövidebb időre kötendő szerződés esetén a szerződés időtartama alatti ellenszolgáltatás;**

b) **határozatlan időre kötött szerződés vagy négy évnél hosszabb időre kötendő szerződés esetén a havi ellenszolgáltatás negyvennyolcszorosa.”**

Kbt. 111. § „E törvényt nem kell alkalmazni az uniós értékhatárt el nem érő

c) **a 3. melléklet szerinti egészségügyi szolgáltatásra akkor, ha az ellátási kötelezettség körébe tartozó, részben vagy egészben közfinanszírozott közszolgáltatás teljesítését szolgálja, a 3. melléklet szerinti szállodai és éttermi szolgáltatásokra, a 79995000-5-től 79995200-7-ig tartó CPV kódok által meghatározott könyvtárkezelési szolgáltatásokra, a 92000000-1-től 92700000-8-ig tartó CPV kódok által meghatározott, a pihenés, kultúra és sport területén nyújtott szolgáltatásokra, 3. melléklet szerinti jogi szolgáltatásokra, valamint a járulékos közbeszerzési szolgáltatásokra;**

d) **a 3. melléklet szerinti bármely szolgáltatásra, ha annak becsült értéke az ötvenmillió forintot nem éri el;”**

A közbeszerzési szerződések tárgyát a CPV-kóddal (Common Procurement Vocabulary, közös közbeszerzési szójegyzék) kell megadni, mely alapján a:

- 2022.10.01. napon kelt „Balástyai Újság című önkormányzati időszaki információs lap havi számainak teljes körű elkészítése” tárgyú szerződésben, és a
- 2022.10.01. napon kelt „Balástya történetéről szóló tanulmánykötet szerzőivel való kapcsolattartással, munkájuk segítségével, Balástya honlapjára tartalomszolgáltatással...” tárgyú szerződésben szereplő

tevékenység CPV kódja a 92400000 – Hírugynökségi szolgáltatások. A MyMiniMedia Kft. által kiállított számlákon szerepel a hírugynökségi tevékenység **ezért ezekre a tevékenységekre közbeszerzés tekintetében az uniós értékhatárok az irányadók.**

A Kbt. 15. § (2) bekezdése szerint az **uniós értékhatárokat** időszakonként az Európai Bizottság állapítja meg és teszi közzé az Európai Unió Hivatalos Lapjában.

- 2022. évre vonatkozóan a Bizottság közzétette a 2021/C 457/01 számú közleményét, melyben közreadta a rendeletekben meghatározott uniós közbeszerzési értékhatárok nemzeti valutákban kifejezett értékeit, mely a Közbeszerzési Hatóság Elnökének tájékoztatójában foglaltak szerint árubeszerzés és **szolgáltatásmegrendelés** esetén 140 000 euró, azaz **48 997 200** forint volt.
- 2024, 2025 évre vonatkozóan a Bizottság közzétette a C/2023/902 számú közleményét, melyben közreadta a rendeletekben meghatározott uniós közbeszerzési értékhatárok nemzeti valutákban kifejezett értékeit, mely a Közbeszerzési Hatóság Elnökének tájékoztatójában foglaltak szerint árubeszerzés és **szolgáltatásmegrendelés** esetén 143 000 euró, azaz **54 747 550** forint volt.

A Kbt. 17. § (3) b) pontjában foglaltak alapján „**határozatlan időre kötött szerződés vagy négy évnél hosszabb időre kötendő szerződés esetén a havi ellenszolgáltatás negyvennyolcszorosa.**” a becsült nettó érték számításának alapja 80.000 Ft + 260.0000 Ft. = 340.000 Ft. * 48 hónap = **16.320.000 Ft.**, mely **nem éri el** a Közbeszerzési Hatóság Elnökének tájékoztatójában szolgáltatásmegrendelés esetén meghatározott 140 000 eurót, azaz **48 997 200** forintot.

Fenti két szerződés 2024.05.13. napon 2024.06.30. hatállyal felmondásra került.

A MyMiniMedia Kft.-vel 2024.06.01. napon „Megbízó megbízza a Megbízottat 2024. június 1-től 2024. december 31-ig határozott időre **helytörténeti dokumentumok rendszerezésével** (2022. január 1-től 2024. május 31-ig készített filmfelvételek vágása, régi, szkennelt fotók, írásos anyagok rendszerezése), amelyeket a Megbízónak.” tárgyban 2024.12.31-ig tartó, határozott idejű szerződést kötött az önkormányzat. A szerződésben meghatározott nettó 2.800.000 Ft. nem érte el a Magyarország 2024. évi költségvetéséről szóló 2023. évi LV törvény 74.§ (1) d) pontjában meghatározottak **nettó 15.000.000 Ft-ot**.

Illin Klára egyéni vállalkozóval 2024.08.01. napon „Megbízó megbízza a Megbízottat 2024. augusztus 1-től határozatlan időre Balástya Községi **önkormányzat honlapjának kezelésével**, valamint a **Balástyai Újság** című önkormányzati időszakos információs lap havi számainak teljes körű elkészítésével.” tárgyban szerződést kötött az önkormányzat határozatlan időre. A tevékenység CPV kódja a 92400000 – Híregygyűjtési szolgáltatások, a szerződésben meghatározott nettó 360.000 Ft.*48 hónap = 17.280.000 Ft. nem érte el a Közbeszerzési Hatóság Elnökének tájékoztatójában szolgáltatásmegrendelés esetén meghatározott 143 000 eurót, azaz **54 747 550 forintot**.

A szerződést 2025.01.01. napon 2025.01.01. hatállyal a szerződés összegét módosították nettó 400.000 Ft.*48 hónap = 19.200.000 Ft. nem érte el a Közbeszerzési Hatóság Elnökének tájékoztatójában szolgáltatásmegrendelés esetén meghatározott 143 000 eurót, azaz **54 747 550 forintot**.

Illin Klára egyéni vállalkozóval 2024.09.01. napon „Megbízó megbízza a Megbízottat 2024. szeptember 1-től 2024. december 31-ig határozott időre **helytörténeti dokumentumok rendszerezésével** (2022. január 1-től 2024. május 31-ig készített filmfelvételek vágása, régi, szkennelt fotók, írásos anyagok rendszerezése), amelyeket a Megbízónak...” tárgyban 2024.12.31-ig tartó határozott idejű szerződést kötött az önkormányzat.

A szerződésben meghatározott nettó 1.600.000 Ft. nem érte el a Magyarország 2024. évi költségvetéséről szóló 2023. évi LV törvény 74.§ (1) d) pontjában meghatározottak **nettó 15.000.000 Ft-ot**.

A MyMiniMedia Kft.-vel 2024.09.01. napon „Megbízó megbízza a MyMiniMedia Kft.-t, hogy szakértő közreműködésével dolgozza ki és állítsa össze a **Balástya Községi Önkormányzat és intézményei kommunikáció-fejlesztési stratégiáját, koncepcióját és annak megvalósítási tervét**; ennek részeként tervezze meg a különböző meglévő és javasolt kommunikációs csatornák használatának rendjét, azok tartalmi koncepcióját és a kommunikációs tartalmak gyártásának lehetséges tervét, illetve végezze el az ehhez a munkához szükséges értékeléseket, elemzéseket.” 2025.01.31-ig tartó határozott idejű szerződést kötött az önkormányzat.

A MyMiniMedia Kft.-vel 2024. 09.01 napon a kötött szerződés „szakértő közreműködésével dolgozza ki és állítsa össze a **Balástya Községi Önkormányzat és intézményei kommunikáció-fejlesztési stratégiáját, koncepcióját és annak megvalósítási tervét**; ennek részeként tervezze meg a különböző meglévő és javasolt kommunikációs csatornák használatának rendjét, azok tartalmi koncepcióját és a kommunikációs tartalmak gyártásának lehetséges tervét, illetve végezze el az ehhez a munkához szükséges értékeléseket, elemzéseket.” tartalma szerinti a **79416000 – Public Relations**, vagy a **79314000 – Megvalósíthatósági tanulmány** cpv kódok alá tartozik.

A szerződéskötés határozott időre történt 5 hónapra, így a nettó 150.000 Ft. * 5 hónap = 750.000 Ft. nem érte el a Magyarország 2024. évi költségvetéséről szóló 2023. évi LV törvény 74.§ (1) d) pontjában meghatározottak **nettó 15.000.000 Ft-ot**. A szerződést 2025.02.01. napon meghosszabbították 2025.03.31-ig, változatlan feltételekkel, mely 300.000 Ft-al növelte a határozott időre szóló összes összeget.

A MyMiniMedia Kft.-vel 2025.02.01. napon „Megbízó megbízza a Megbízottat, hogy Megbízó által alkalmazott **kommunikációs szakembert szakértő közreműködésével készítse fel és tanítsa be a korábban kidolgozott szakmai koncepció alapján**” tárgyban 2025.03.31-ig tartó, határozott idejű szerződést kötött az önkormányzat nettó 100.000 Ft., bruttó 127.000 Ft. összeggel.

A MyMiniMedia Kft-vel 2025.04.01 napon kötött határozatlan idejű szerződés „Megbízó megbízza a Megbízottat, hogy szakértő közreműködésével **menedzselje és fejlessze a balástyai közösségi média csatornákat** (különböző szöveges, képi és videós tartalmak írása, szerkesztése, gyártása és közzététele, valamint a reakciók kezelése; új tartalomtípusok tervezése és gyártása; az ezzel összefüggő munkafolyamatok megtervezése és egyeztetése az érintettekkel)...” tárgyban tartalma szerinti a **79416000 – Public Relations** cpv kód alá tartozik. A szerződésben meghatározott nettó 500.000 Ft. * 48 hónap = 24.000.000 Ft. nem érte el a Magyarország 2025. évi költségvetéséről szóló 2024 évi XC törvény 77.§ (1) d) pontjában meghatározottak szerint 2025. január 1-jétől 2025. december 31-éig **nettó 20.000.000 Ft –ot.**

A 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 1.§ 15. pontja határozza meg a kötelezettségvállalás fogalmát, mely szerint „a kiadási előirányzatok, és – ha jogszabály azt lehetővé teszi – a 49. § szerinti lebonyolító szerv számára a Kormány rendeletében meghatározottak szerinti rendelkezésre bocsátott összeg terhére fizetési kötelezettség vállalásáról szóló – így különösen a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítésére, szerződés megkötésére, költségvetési támogatás biztosítására irányuló – szabályszerűen megtett jognyilatkozat...”

Az Áht. 36. § (1) bekezdése alapján „A 32. §-ban és az (5) bekezdésben meghatározott kivételekkel a költségvetési év kiadási előirányzatai és – ha jogszabály azt lehetővé teszi – a 49. § szerinti lebonyolító szerv számára a Kormány rendeletében meghatározottak szerint rendelkezésre bocsátott összeg terhére kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok (szabad előirányzat) mértékéig kerülhet sor.”

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 52.§ (6) bekezdésében foglaltak alapján „A helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget.”

Balástya Község Önkormányzat Képviselő-testülete 17/2020.(II.20.) sz. határozatával jóváhagyott **Beszerezések Lebonyolításának Szabályzata** III. „A beszerzési érték és az értékhatárok meghatározására vonatkozó szabályok” része vonatkozik a beszerzések értékének meghatározására és értelmezésére az alábbiak szerint:

1. A beszerzés értékén a beszerzés megkezdésekor annak tárgyaért általában kért, illetőleg kínált - **általános forgalmi adó nélkül** számított - legmagasabb összegű teljes ellenszolgáltatást kell érteni (a továbbiakban: becsült érték).

A beszerzés megkezdésén a beszerzési eljárást megindító hirdetmény, ajánlatkérés, megrendelés feladásának (megküldésének) időpontját kell érteni.

2. A beszerzések értékhatára

A becsült érték kiszámítása során a beszerzés tárgyának értékét nem kell egybeszámítani, a beszerzések értékhatára beszerzésenként egyedileg számítandó.

A IV. fejezet rendelkezik a „Beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendje” az alábbiak szerint:

Az Önkormányzatnál

- a) az 500.000 Ft egyedi értékét meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelést küldeni a lehetséges szállító részére.
- b) az a.) pontban megjelölt értéket meghaladó, de 1.500.000 Ft-ot el nem érő egyedi beszerzési érték esetén legalább 3 db ajánlatot kell bekérni a lehetséges szállítóktól,
- c) 500.000 Ft egyedi beszerzési értéket elérő, vagy meghaladó beszerzések esetén hirdetményt (ajánlati felhívást) kell közzétenni.

A Beszerzési Szabályzat IV.4. pontjában meghatározták, hogy „Az ajánlatok értékelési szempontjai a következők lehetnek:

- a **legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás,**
- az **összességében legelőnyösebb ajánlat kiválasztása.**”

A kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszerthes szerződés, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek.

A beszerzések esetében az átláthatósági nyilatkozatot is be kell szerezni. (Áht. 41. §. (6) bek.)

Az önkormányzat mindenkor költségvetési rendeletében 2022. évtől meghatározott „A kiadások teljesítéséhez kapcsolódó megrendelések, kötelezettségvállalások esetében 3 000 000,- Ft összeget meghaladó beszerzésnél, szolgáltatás vásárlásánál legalább három gazdálkodó szervezettől kell írásos árajánlatot kérni, lehetőleg nyílt eljárás formájában.” összege **nem egyezik** a Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata IV. fejezetében meghatározott 1.500.000 Ft-os összeggel. Mivel a képviselő-testület rendelete jogilag a szabályzatban foglaltak felett áll ezért a nettó 3.000.000 Ft-os összeghatárt kell figyelembe venni.

Az Ávr. 46. § (2) bekezdésben foglaltak alapján „2A költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat előirányzatai terhére határozatlan idejű vagy a költségvetési évet követő év június 30-át követő időpontra is fizetési kötelezettséget tartalmazó határozott idejű fizetési kötelezettség (a továbbiakban: több év előirányzatait terhelő kötelezettségvállalás) esetén

a) a december 31-éig esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség a költségvetési év kiadási előirányzatai terhére,

b) a december 31-ét követően esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség az esedékesség szerinti év vagy évek költségvetései terhére, évente az Áht. 36. § (4) bekezdése, (4a) bekezdése vagy (4c) bekezdése szerinti mértékig vállalható. „

A b) pont szerinti **kötelezettségvállalásnak nem feltétele**, hogy annak fedezete a kötelezettség vállalásának évében a költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat költségvetésében rendelkezésre álljon.”

Ávr. 56. § (2) „... **Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni.**”

Szerződések Ávr. 56.§ (2) bekezdés alapján számított értéke

Vállalkozás/ Szerződés összege	Szerződéskötés dátuma, hatálya	Szerződés tárgya	Beszerzési szabályzat III.1. pont alapján áfa nélkül számított kötelezettségvállalás összege
MyMiniMedia Kft. Nettó 260.000 Ft/alkalom Áfa 70.000 Ft/alkalom Bruttó 330.200 Ft/alkalom	2022.10.01 határozatlan idő	Balástyai Újság című, önkormányzati, időszaki információs lap írása szerkesztése, tördelése	2022. 08.01-12.31. 260.000 * 9 hó = 2.340.000 Ft. 2023-2025. év 260.000 * 30 hó = 7.800.000 Ft. Összesen: 10.140.000 Ft.
MyMiniMedia Kft. Nettó 2.800.000 Ft. Áfa 756.000 Ft. Bruttó 3.556.000 Ft.	2024.05.31. napon kötött 2024.06.01- 2024.12.31. határozott idő	Helytörténeti dokumentumok rendszerezése	Összesen: 2.800.000 Ft.
Illin Klára e.v. Nettó 360.000 Ft/hó Áfa 97.200 Ft/hó Bruttó 457.200 Ft/hó Módosítás után Nettó 400.000 Ft/hó Áfa 108.000 Ft/hó Bruttó 508.000 Ft./hó	2024.08.01 határozatlan idő Módosítás 2025.01.01 határozatlan idő	Balástya Községi önkormányzat honlapjának kezelése, valamint a Balástyai Újság című önkormányzati időszaki információs lap havi számainak teljes körű elkészítése	2024.08.01-12.31. 360.000 * 5 hó = 1.800.000 Ft. 2025-2027. év 360.000 * 36 hó = 12.960.000 Ft. Összesen: 14.760.000 Ft. 2025.01.01-12.31 400.000 * 12 hó = 4.800.000 Ft. 2026-2028. év 400.000 * 36 hó = 14.400.000 Ft. Összesen: 19.200.000 Ft.
Illin Klára e.v. Nettó 1.600.000 Ft. Áfa 432.000 Ft. Bruttó 2.032.000 Ft.	2024.09.01. napon kötött 2024.09.01- 2024.12.31. határozott idő	Helytörténeti dokumentumok rendszerezése	Összesen: 1.600.000 Ft.

Illin Klára e.v. Nettó 400.000 Ft/hó Áfa 108.000 Ft/hó Bruttó 508.000 Ft/hó	2025.01.01. <i>határozatlan idő</i>	<i>Helytörténeti dokumentumok rendszerezése</i>	2025.01.01-12.31 400.000 * 12 hó = 4.800.000 Ft. 2026-2028. év 400.000 * 36 hó = 14.400.000 Ft. Összesen: 19.200.000 Ft.
MyMiniMedia Kft. Nettó 150.000 Ft/hó Áfa 40.500 Ft/hó Bruttó 190.500 Ft/hó Módosítás után változatlan összegek (időtartam hosszabbítás)	2024.09.01-2025.01.31. <i>határozott idő</i> Módosítás: 2025.02.01.-2025.03.31.	<i>Balástya Községi Önkormányzat és intézményei kommunikáció-fejlesztési stratégiája koncepciója és annak megvalósítási terve</i>	2024.09.01-2025.03.31. 150.000 * 7 hó = 1.050.000 Ft. Összesen: 1.050.000 Ft.
MyMiniMedia Kft. Nettó 100.000 Ft. Áfa 27.000 Ft Bruttó 127.000 Ft.	2025.01.01-2025.03.31 <i>határozott idő</i>	<i>Kommunikációs szakembert szakértő közreműködésével felkészítés és betanítás</i>	2025.01.01-2025.03.31. 150.000 * 3 hó = 450.000 Ft. Összesen: 450.000 Ft.
MyMiniMedia Kft. Nettó 500.000 Ft/hó Áfa 135.000 Ft/hó Bruttó 635.000 Ft/hó	2025.04.01. határozatlan idejű	<i>Balástyai közösségi média csatornák menedzselése és fejlesztése</i>	2025.04.01-12.31 500.000 * 9 hó = 4.500.000 Ft. 2026-2028. év 500.000 * 36 hó = 18.000.000 Ft. Összesen: 22.500.000 Ft.

Fenti táblázat adataiból megállapítható, hogy több határozatlan idejű szerződés Ávr. 56.§ (2) bekezdés alapján számított értéke meghaladta a költségvetési rendeletben meghatározott „A kiadások teljesítéséhez kapcsolódó megrendelések, kötelezettségvállalások esetében 3 000 000,- Ft összeget meghaladó beszerzésnél, szolgáltatás vásárlásánál legalább három gazdálkodó szervezettől kell írásos árajánlatot kérni, lehetőleg nyílt eljárás formájában.” értékhatárt, ennek ellenére több szerződés megkötése előtt **nem történt meg a 3 írásos árajánlat kérése.**

A MyMiniMedia Kft. 2015.01.01. napon kelt szerződését 2022.10.01. dátummal módosították. A módosítás a szerződésben szereplő feladatokat érintette, a szerződés összege változatlanul 80.000 Ft + 21.600 Ft áfa maradt.

Az ellenőrzött időszakra vonatkozó **szerződés egyeztetését a pénzforgalmi teljesítéssel nehezítette**, hogy a könyvelés megjegyzés rovatában ugyanazon tevékenység több megnevezéssel szerepelt. A szerződésekhez kapcsolódó kifizetések részletezését a jelentés 1. számú melléklete tartalmazza. **Javaslom**, hogy az elkövetkező időszakban az egy szerződéshez tartozó kifizetések szövegezésében legyen benne a szerződés iktatószáma, vagy nyilvántartási száma.

III. Teljesítések igazolása

Az Ávr. 57. § (1) bekezdésben foglaltak alapján „A **teljesítés igazolása** során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében – ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes – annak teljesítését.”

Teljesítésigazolások dokumentációja

Szerződés adatai	Szerződés tárgya (szerződés szövegezése szerint)	Teljesítés igazolása
2022.10.01 határozatlan idejű 2015.01.01. kötött szerződés módosítása MyMiniMedia Kft. Nettó 80.000 Ft/hó Áfa 21.600 Ft/hó	„ Balástya történetéről szóló tanulmánykötet szerzőivel való kapcsolattartással, munkájuk segítségével, Balástya honlapjára tartalomszolgáltatással: Balástya Községi Önkormányzat és annak intézményei, szervezetei munkájával kapcsolatos közérdekű híreket, tájékoztatókat, információkat, valamint a	2023. évben megjelent, 733 oldalas <i>Felsőtanyától Balástyáig – Tanulmányok Balástyáról</i> című helytörténeti tanulmánykötet , mely átfogóan dolgozza fel a település múltját a kezdetektől a tanyavilág kialakulásán át egészen a 20. század

Bruttó 101.600Ft/hó	lakosságot érintő egyéb hivatali szervezetek szolgáltatásairól szóló tájékoztatást valamint az egyéb közérdekű tájékoztató anyagokat megírja vagy a készen kapott dokumentumokat korrektúrát követően továbbítja a honlapra feltöltéshez, valamint megbízza kistelekkjaras.hu oldalra havonta a legfontosabb hírek elküldésével, a község eseményeiről helytörténethez fotó és filmfelvételek készítésével, amelyeket a Gémes Eszter Községi Könyvtárnak átad a helytörténeti gyűjteménybe.”	közepéig. Átadás-átvétel jegyzőkönyv – Önkormányzati NAS Eszköz visszaszolgáltatásáról és digitális adatállomány végleges átadásáról. Önkormányzat által kiállított teljesítés igazolás nyomtatvány.
2022.10.01 határozatlan idejű MyMiniMedia Kft. Nettó 260.000 Ft/hó Áfa 70.000 Ft/hó Bruttó 330.200 Ft/hó	„Megbízó megbízza a MyMiniMedia Kft. ügyvezetőjét, Illin Klárát, legalább évi 10 (tíz) alkalommal a „Balástyai Újság” című, önkormányzati, időszaki információs lap írásával, szerkesztésével, a tördeléssel megbízott grafikussal együttműködve az újságkiadás előkészítésével a nyomdába adásig 2022. október 1-től folyamatosan, a polgármesterrel egyeztetett időpontban havonta, de legalább évi 10 (tíz) alkalommal.”	Önkormányzat által kiállított teljesítés igazolás nyomtatvány. Balástyai Újság papíralapú, valamint a honlapra feltöltött kiadásai.
2024.05.31. napon kötött 2024.06.01- 2024.12.31. határozott idő MyMiniMedia Kft. Nettó 2.800.000 Ft. Áfa 756.000 Ft. Bruttó 3.556.000 Ft. Egyszeri összeg	„Megbízó megbízza a Megbízottat 2024. június 1-től 2024. december 31-ig határozott időre helytörténeti dokumentumok rendszerezésével (2022. január 1-től 2024. május 31-ig készített filmfelvételek vágása, régi, szkennelt fotók, írásos anyagok rendszerezése), amelyeket a Megbízónak...”	Átadás-átvétel jegyzőkönyv – Önkormányzati NAS Eszköz visszaszolgáltatásáról és digitális adatállomány végleges átadásáról. Önkormányzat által kiállított teljesítés igazolás nyomtatvány.
2024.08.01 határozatlan idő Módosítás 2025.01.01 határozatlan idő Illin Klára e.v. Nettó 360.000 Ft/hó Áfa 97.200 Ft/hó Bruttó 457.200 Ft/hó Módosítás után Nettó 400.000 Ft/hó Áfa 108.000 Ft/hó Bruttó 508.000 Ft./hó	„Megbízó megbízza a Megbízottat 2024. augusztus 1-től határozatlan időre Balástya Községi önkormányzat honlapjának kezelésével , valamint a Balástyai Újság című önkormányzati időszaki információs lap havi számainak teljes körű elkészítésével.”	Önkormányzat által kiállított teljesítés igazolás nyomtatvány. Balástyai Újság papíralapú, valamint a honlapra feltöltött kiadásai.
2024.09.01. napon kötött 2024.09.01- 2024.12.31. határozott idő Illin Klára e.v. Nettó 1.600.000 Ft. Áfa 432.000 Ft. Bruttó 2.032.000 Ft. Egyszeri összeg	„Megbízó megbízza a Megbízottat 2024. szeptember 1-től 2024. december 31-ig határozott időre helytörténeti dokumentumok rendszerezésével (2022. január 1-től 2024. május 31-ig készített filmfelvételek vágása, régi, szkennelt fotók, írásos anyagok rendszerezése), amelyeket a Megbízónak.”	Átadás-átvétel jegyzőkönyv – Önkormányzati NAS Eszköz visszaszolgáltatásáról és digitális adatállomány végleges átadásáról. Önkormányzat által kiállított teljesítés igazolás nyomtatvány.

2025.01.02. napon kelt 2025.01.01. határozatlan idejű Illin Klára e.v. Nettó 400.000 Ft/hó Áfa 108.000 Ft/hó Bruttó 508.000 Ft/hó	„Megbízó megbízza a Megbízottat 2025. január 1- től határozatlan időre helytörténeti dokumentumok rendszerezésével ”	Átadás-átvétel jegyzőkönyv – Önkormányzati NAS Eszköz visszaszolgáltatásáról és digitális adatállomány végleges átadásáról. Önkormányzat által kiállított teljesítés igazolás nyomtatvány.
2024.09.01- 2025.01.31. határozott idő Módosítás: 2025.02.01.- 2025.03.31. MyMiniMedia Kft. Nettó 150.000 Ft./hó Áfa 40.500 Ft/hó Bruttó 190.500 Ft./hó Módosítás után változatlan összegek (időtartam hosszabbítás)	„Megbízó megbízza a MyMiniMedia Kft.-t, hogy szakértő közreműködésével dolgozza ki és állítsa össze a Balástya Községi Önkormányzat és intézményei kommunikáció-fejlesztési stratégiáját, koncepcióját és annak megvalósítási tervét ; ennek részeként tervezze meg a különböző meglévő és javasolt kommunikációs csatornák használatának rendjét, azok tartalmi koncepcióját és a kommunikációs tartalmak gyártásának lehetséges tervét, illetve végezze el az ehhez a munkához szükséges értékeléseket, elemzéseket.”	A táblázat alatt részletezett tartalommal elkészült 70 oldalas „ÖNKORMÁNYZATI MEGÚJULÁS 2024 új közéleti, közösség- és kommunikáció-fejlesztési stratégia konceptió” Önkormányzat által kiállított teljesítés igazolás nyomtatvány.
2025.02.01- 2025.03.31 MyMiniMedia Kft. Nettó 100.000 Ft. Áfa 27.000 Ft Bruttó 127.000 Ft.	„Megbízó megbízza a Megbízottat, hogy Megbízó által alkalmazott kommunikációs szakembert szakértő közreműködésével készítse fel és tanítsa be a korábban kidolgozott szakmai koncepció alapján.”	Önkormányzat által kiállított teljesítés igazolás nyomtatvány.
2025.04.01. határozatlan idejű MyMiniMedia Kft. Nettó 500.000 Ft. Áfa 135.000 Ft Bruttó 635.000 Ft.	„Megbízó megbízza a Megbízottat, hogy szakértő közreműködésével menedzselje és fejlessze a balástyai közösségi média csatornákat (különböző szöveges, képi és videós tartalmak írása, szerkesztése, gyártása és közzététele, valamint a reakciók kezelése; új tartalomtípusok tervezése és gyártása; az ezzel összefüggő munkafolyamatok megtervezése és egyeztetése az érintettekkel). A közösségi médiamenedzser ellátja a polgármesteri hivatal és a polgármesteri Facebook oldal üzemeltetését, illetve tartalmakat oszt meg a Figyeljünk egymásra! - Balástyai információs csoportban, illetve gondozza a község Youtube csatornáját. Amennyiben indokolt, új külső és belső kommunikációs csatornákat is létrehoz, és azokat felügyeli, üzemelteti. Fontos feladata a közösségi médiamenedzsernek a település híreinek rendszeres megosztásán túl a balástyai közösségek megjelenéseinek erősítése az önkormányzati közösségi média csatornákon, illetve olyan tartalmak készítése, amelyek erősíthetik a faluközösséget és a települési összefogást. Megbízó ezen kívül megbízza a Megbízottat, hogy szakértő közreműködésével rendszeresen adjon tanácsot és fogalmazzon meg javaslatokat kommunikációs kérdésekben, kommunikációt érintő fejlesztési projektekben a polgármesternek és a képviselő-testületnek.”	Önkormányzat által kiállított teljesítés igazolás nyomtatvány.

Az önkormányzat által kiállított **teljesítés igazolás nyomtatvány** az alábbi adatokat tartalmazza:

- intézmény megnevezése, címe,
- partner megnevezése, címe,
- számla adatai (sorszám, számla kelte, fizetési határidő, fizetési mód, teljesítés dátuma),
- pénzügy adatok (áfa kategória, nettó összeg, áfa összeg, bruttó összeg, fizetendő összeg),
- jogcím, megjegyzés,
- számlát rögzítő, számlát igazoló aláírása.

A 2023. évben megjelent, 733 oldalas *Felsőtanyától Balástyáig – Tanulmányok Balástyáról* című helytörténeti tanulmánykötet, valamint a helytörténeti dokumentumok rendszerezésével kapcsolatos dokumentumok, filmfelvételek szkennelt fotók, írásos anyagok rendszerezése az önkormányzat tulajdonában lévő NAS (Network Attached Storage) hálózati adattároló eszközön történt, melynek átadás-átvételéről „**Átadás-átvétel jegyzőkönyv** – Önkormányzati NAS Eszköz visszaszolgáltatásáról és digitális adatállomány végleges átadásáról” készült. Az adattároló eszközön átadásra került:

- hozzávetőlegesen 6 TB adatmennyiség,
- könyvtárstruktúra és fájllista a jegyzőkönyv elválaszthatatlan mellékletét képező kettő darab eszköz gyökér könyvtárban található fájl,
- adatintegritást igazoló SHA-256 Hash kódok.

Az „ÖNKORMÁNYZATI MEGÚJULÁS 2024 új közéleti, közösség- és kommunikáció-fejlesztési stratégia koncepció” tartalma:

1. Helyzetértékelés
2. Stratégiák és célok
 - Közéleti stratégia
 - Közösségfejlesztési stratégia
 - Kommunikációfejlesztési stratégia
3. Közéleti, közösségi és kommunikációs szervezeti felépítés
4. Közéleti stratégia
 - Társadalmi munkacsoportok rendszere
 - Folyamat-felülvizsgálatok
 - Közéleti kommunikáció erősítése és sokrétűbbé tétele
 - Balástyai Közéleti Klub és közéletformálás
5. Közösségfejlesztési stratégia
 - Közösségszervezés
 - Közösségi programszervezés
 - Közösségformálás
 - Rendezvényszervezés
 - Közösségi szolgáltatásfejlesztés
6. Kommunikációfejlesztési stratégia
 - Hír-és közszolgálati tartalomszolgáltatás-fejlesztés
 - Közösségformáló tartalomszolgáltatás-fejlesztés
 - Kommunikációs csatornák – funkciójuk és tartalmi rendjük
 - Sajtókommunikáció fejlesztése
 - Külső települési kapcsolatok kommunikációs fejlesztése
 - Belső kommunikáció fejlesztése
7. Összefoglalás

IV. Pénzügyi teljesítés dokumentumai

Az Áht. 41. §(6) bekezdésben foglaltak alapján „*A kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen **visszterhes szerződés**, illetve létrejött ilyen szerződés alapján **nem teljesíthető kifizetés**, amely szervezet **nem minősül átlátható szervezetnek**.*”

Az Igazságügyi Minisztérium céginformációs és elektronikus cégeljárásában közreműködő szolgálat e-cegjegyzek.hu oldaláról letölthető hiteles cégjegyzék adatok alapján a Hivatal dolgozója azt a következtetést vonta le, hogy mivel a cégnek egy személy a tulajdonosa így az átlátható.

A MyMiniMedia Kft. szerződéseire **nem csatoltak átláthatósági nyilatkozatot**, melyet a **Kft. ügyvezetője 2026.09.03. dátummal pótolta**.

Az Ávr. 52. § (6) bekezdésben foglaltak alapján a helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a **polgármester vállalt kötelezettséget**.

Az Áht 37.§ (1) bekezdésben foglaltak alapján a **pénzügyi ellenjegyző** az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően aláírásával igazolta, hogy a pénzügyi fedezet biztosított és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat, **nem jelezte a kötelezettségvállalónak, hogy hiányzik az átláthatósági nyilatkozat, annak pótlásáig nem teljesíthető a kifizetés**.

Az Ávr. 57. §-ban foglaltaknak megfelelően a teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján a számlán történő aláírással ellenőrizte és igazolta a kiadások teljesítésének jogosságát, összepszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében annak **teljesítését** a szabályzatban meghatározott személy. A teljesítés igazolására külön dokumentáció készült.

A számlákon szereplő bélyegzőkön szerepeltek az alábbi adatok:

- érkeztetés dátuma,
- kötelezettségvállalás bizonylatszám,
- utalványrendelet szám,
- utalás időpontja.

Az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a teljesítés igazolása alapján – az 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is – az érvényesítő ellenőrizte az összepszerűséget, a fedezet meglétét, melyet aláírásával igazolt.

Az Ávr. 59. § (1b) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történt.

Az Ávr. 60. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem volt azonos személy. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem volt azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel. A (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet.

A banki utalások a (3) bekezdésében foglaltak alapján külön írásbeli rendelkezésen a program által előállított „Utalvány”-on történt. Az utalványon feltüntették:

- a) az „utalvány” szót,
- b) a költségvetési évet,
- c) a befizető, kedvezményezett megnevezését, címét,
- d) a fizetés időpontját, módját, összegét,

- e) a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát,
- f) a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,
- g) az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, és
- h) az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést.

Az utalvány tartalmazza továbbá a:

- érvényesítő aláírását,
- kötelezettségvállaló aláírását,
- pénzügyi ellenjegyző aláírásának,
- könyvelés dátumát, könyvelő aláírását.

Összegezve:

Sorsz.	Megállapítás	Eredmény
1	Az önkormányzat által kifizetett szolgáltatások mögött minden esetben volt szerződés (a jelentés II. pontjában „Az ellenőrzött időszakra vonatkozó szerződések” táblázatban, valamint az 1. számú és 2. számú mellékletekben részletezve).	Megfelelt
2	A szerződésekben meghatározták a teljesítendő feladatokat (a jelentés II. pontjában „Az ellenőrzött időszakra vonatkozó szerződések” táblázatban részletezve), melyek alapján elkülöníthetők az alábbi feladatok : – Balástya történetéről szóló tanulmánykötet – Balástyai Újság című, önkormányzati, időszaki információs lap írása szerkesztése, tördelése – Helytörténeti dokumentumok rendszerezése – Balástya Községi önkormányzat honlapjának kezelése, valamint a Balástyai Újság című önkormányzati időszaki információs lap havi számainak teljes körű elkészítése – Balástya Községi Önkormányzat és intézményei kommunikáció-fejlesztési stratégiája koncepciója és annak megvalósítási terve – Kommunikációs szakember szakértő közreműködésével történő felkészítés és betanítás – Balástyai közösségi média csatornák menedzselése és fejlesztése –	Megfelelt
3	A 2025.01.02. napon kelt Illin Klára egyéni vállalkozóval kötött „ Megbízó megbízza a Megbízottat 2025. január 1-től határozatlan időre helytörténeti dokumentumok rendszerezésével ” szerződés esetében összegezve határozták meg a feladatokat , mivel azok a korábbi szerződésekben részletesen szerepeltek.	Nem felelt meg
4	Párhuzamos szerződés ugyanarra a feladatra nem volt (2. számú mellékletben részletezve).	Megfelelt
5	Kiss Máté, Balástya közösségi média menedzsere az ellenőrzött időszakon belül 2024.01.01-2024.08.31 -ig terjedő időszak alatt nem állt szerződéses jogviszonyban, illetve munkaviszonyban az önkormányzattal, így szerződés nélküli vagy egyéb kifizetés részére nem történt , ennek alátámasztása az ASP programból „partnerre” kigyűjtött adatok listája.	Megfelelt
6	A szerződések hatálya és a kifizetések teljesítése összhangban volt (2. számú mellékletben részletezve).	Megfelelt

7	A szerződések tartalma nem minden esetben felelt meg az Ávr. 50.§ (1) bekezdés, valamint az Áht. 41.§ (6) bekezdésben foglaltaknak. Az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra („Szerződésekkel kapcsolatos hiányosságok” táblázatban részletezve)	Nem felelt meg
7.1	A szerződés nem tartalmazta az Ávr. 50. § (1) bekezdésben meghatározottak közül:	
7.1.1	- több év előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén az évenkénti ütemezést (Áht.50.§ (1) c),	
7.1.2	- a szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül (Áht.50.§ (1a).	
8	Balástya Község képviselő-testülete 2011. évi CLXXXIX. törvény 68. § (4) bekezdés alapján nem határozott meg értékhatárt a polgármester forrásfelhasználásról így a polgármester kötelezettségvállalása az összegeket tekintve szabályos volt.	Megfelelt
9	Balástya Község mindenkorai költségvetési rendeleteiben meghatározott 3 árajánlat kérése nem történt meg (a „Szerződések Ávr. 56.§ (2) bekezdés alapján számított értéke” táblázatban részletezve).	Nem felelt meg
10	A 2015. 01.01. napon „ <i>Balástyai Újság című, önkormányzati, időszakos információs lap írása szerkesztése, tördelése tárgyban</i> ” megkötött szerződés 2022.10.01. napon történő módosítása nem volt szabálytalan , de mivel az Ávr. 56.§ (2) bekezdés alapján számított összeghatár meghaladta a 3.000.000 Ft-ot szükség lett volna 3 árajánlat kérésére.	Részben megfelelt
11	A beszerzések Ávr. 56.§ (2) bekezdés alapján számított, valamint az „egybeszámítás” alapján számított értéke nem érte el a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvényben meghatározott értéket (jelentés 9-10- oldalán részletezve).	Megfelelt
12	A költségvetési fedezet rendelkezésre állása az elemi költségvetés tervezéséből és a beszámolóból nem állapítható meg, mivel a legrészletesebb kimutatás „rovatokra” történik, így nem tartalmaz „partnerenként” a teljesítéseket. Balástya Község képviselő-testülete az érintett évek költségvetési beszámolóival a kifizetések teljesülését is elfogadta.	Megfelelt
13	A teljesítések igazolása az Ávr. 57. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően dokumentálva megtörtént (a jelentés III. pontjában részletezve).	Megfelelt
14	A MyMiniMedia Kft. felé történt pénzügyi teljesítések nem a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően történt mivel a MyMiniMedia Kft. szerződéseire nem csatoltak átláthatósági nyilatkozatot , ugyanakkor az Igazságügyi Minisztérium céginformációs és elektronikus cégeljárásában közreműködő szolgálat e-cegjegyzek.hu oldaláról letölthető hiteles cégjegyzék adatai alapján a Hivatal dolgozója azt a következtetést vonta le, hogy mivel a cégnek egy személy a tulajdonosa így az átlátható. Az Ávr. 52. § (6) bekezdésben foglaltak alapján a helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a polgármester vállalt kötelezettséget. Az Áht. 37.§ (1) bekezdésben foglaltak alapján a pénzügyi ellenjegyző az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően aláírásával igazolta, hogy a pénzügyi fedezet biztosított és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat, de nem jelezte a kötelezettségvállalónak, hogy hiányzik az átláthatósági nyilatkozat, annak pótlásáig nem teljesíthető a kifizetés.	Nem felelt meg

Javaslatok:

- módosítsák a Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata IV. fejezetében meghatározott 1.500.000 Ft-os összeget a költségvetési rendeletben meghatározott összegre,
- a mindenkor költségvetési rendeletben meghatározott összeghatárt elérő, vagy meghaladó kiadások teljesítéséhez kapcsolódó megrendelések, kötelezettségvállalások esetén kérjenek három árajánlatot,
- a szerződések minden esetben tartalmazzák az Ávr. 50. §-ban meghatározottakat,
- a könyvelésben a szöveges rész tartalmazza a szerződés iktatószámát vagy nyilvántartási számát,
- a jogszabályban meghatározott gazdasági szervezet szerződéséhez csatoljanak átláthatósági nyilatkozatot,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 45. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően készítsenek intézkedési tervet, melyben megjelölik a felelős személyeket és a vonatkozó határidőket. A (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni.

Balástya, 2026.09.08.



Sziveri-Gajdán Lejla
belső ellenőr

A jelentés mellékletei:

1. számú melléklet: Helytörténet, Balástya honlapjára és kistelekjaras.hu oldalára írás, szerkesztése, *Felsőtanyától Balástyáig – Tanulmányok Balástyáról* című helytörténeti tanulmánykötet szerződései és számlái a könyvelésben szereplő megnevezéssel.
2. számú melléklet: Helytörténet, Balástya honlapjára és kistelekjaras.hu oldalára írás, szerkesztése, *Felsőtanyától Balástyáig – Tanulmányok Balástyáról* című helytörténeti tanulmánykötet szerződései és számlái a számlákon szereplő megnevezéssel.

Záradék

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről-

42. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően megküldött belső ellenőrzési jelentéstervezet tartalmát megismertem, egyúttal tudomásul veszem a bekezdéseiben foglaltakat:

(2) Az érintettek észrevételeiket a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül kötelesek megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

(3) Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető a (2) bekezdésben meghatározottnál hosszabb, legfeljebb 30 napos határidőt is megállapíthat.

(4) Soron kívüli ellenőrzés esetén a belső ellenőrzési vezető a (2) bekezdésben meghatározottnál rövidebb határidőt is megállapíthat.

(5) A jelentéstervezet megküldésére vonatkozó kísérő levélben fel kell hívni az ellenőrzött figyelmét arra, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül, valamint az észrevételek megküldésével egy időben lehetősége van a 43. § (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

(6) Amennyiben az érintettek nem tesznek érdemi észrevételt a jelentéstervezetre, akkor a nemleges válaszukkal együtt – amennyiben a jelentéstervezet megállapításokat vagy javaslatokat tartalmaz az érintett szervezeti egység vonatkozásában – már az intézkedési tervet is elkészíthetik és megküldhetik az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére a megadott véleményezési határidőn belül.

(7) Az észrevétel elfogadásáról vagy elutasításáról a vizsgálatvezető dönt, amelyről az észrevételezési határidő lejártától számított 8 napon belül az érintetteknek írásbeli tájékoztatást ad és indokolja az el nem fogadott észrevételeket vagy kezdeményezi a 43. §

(1) bekezdése szerinti megbeszélés összehívását.

(8) Az elfogadott észrevételeket a vizsgálatvezető átvezeti az ellenőrzési jelentéstervezeten. Az érintettek észrevételeit, illetve a vizsgálatvezető válaszát csatolni kell az ellenőrzés dokumentációjához.

43. § (1) Amennyiben az érintettek részéről a megállapításokat vitatják, akkor egyeztető megbeszélést kell tartani, bármelyik fél kezdeményezésére.

(2) Az egyeztető megbeszélésen részt vesz a vizsgálatvezető, az ellenőrzést végző belső ellenőrök, az ellenőrzést végző szerv belső ellenőrzési vezetője, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője, irányított szervnél végzett ellenőrzés esetén annak belső ellenőrzési vezetője, valamint a vizsgálatban érintett egységek vezetői és szükség szerint más olyan személy, akinek meghívása a vizsgálat tárgya vagy megállapításai miatt indokolt. Az egyeztető megbeszélésről jegyzőkönyvet kell készíteni, amely tartalmazza a megbeszélés eredményét. A jegyzőkönyvet csatolni kell az ellenőrzési jelentéshez.

(3) Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető az észrevételek átvezetése után a jelentéstervezetet az érintetteknek ismételt megküldheti visszamutatás céljából 5 napos határidővel.

(4) Az ellenőrzési jelentést, illetve annak kivonatát a vizsgálatvezető és a vizsgálatot végző valamennyi ellenőr aláírását követően a belső ellenőrzési vezető hagyja jóvá és megküldi a költségvetési szerv vezetője részére.

44. § (1) A költségvetési szerv vezetője a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát megküldi:

a) irányított, illetve felügyelt költségvetési szerv ellenőrzése esetén az ellenőrzött szerv vezetőjének, illetve

b) saját szervezet ellenőrzése esetén az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének, továbbá

c) annak, akire vonatkozóan megállapítást vagy javaslatot tartalmaz,

és szükség esetén felkéri az intézkedési terv elkészítésére.

(2) Amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, az nem befolyásolja az ellenőrzés lezárását.

(3) A költségvetési szerv vezetője – a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével – dönthet úgy, hogy a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát nyilvánosságra vagy harmadik fél tudomására hozza az adatvédelemre vonatkozó jogszabályok figyelembevételével.

Balástya,

.....

Balástya Községi Önkormányzat
Polgármester

.....

Balástyai Polgármesteri Hivatal
Jegyző