

(8) 17/2018  
tar

Szücsné Horváth Margit belső ellenőr  
5510 Dévaványa, Dobó u. 9 sz.  
Tel.:30/4108422  
Email:szucsnehm@freemail.hu

Ikt.sz. IV/1/2018.

## BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

7662  
2018 NOV 19

Az ellenőrzést végző neve, címe:

Szücsné Horváth Margit belső ellenőr önkormányzati gazdaságszervező, adótanácsadó (belső ellenőri regisztrációs szám:5115701)

Az ellenőrzött szervezet megnevezése, címe:

Csárdaszállás Községi Önkormányzat  
5621 Csárdaszállás, Petőfi utca 17 sz.

Az ellenőrzés időszakában az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezetők neve, beosztása:

Petneházi Bálintné polgármester  
Dr. Uhrin Anna jegyző  
Harmatiné Beinschródt Mária ügyintéző

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: Beszerzési tevékenység ellenőrzése Csárdaszállás Községi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2017. január 1-2018.június 30-ig.

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat a beszerzései eljárása során, hogyan alkalmazta a beszerzési szabályzatban foglalt eljárásrendet, tekintettel az előírt verseny és nyilvánosság biztosításra.

Dokumentáltság ellenőrzése, árajánlatok, megrendelők, szerződések szabályszerűségi ellenőrzése.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek: Dokumentumon alapuló vizsgálat.

A helyszíni ellenőrzés időtartama:

2018. szeptember 24 és szeptember 30. közötti időszakban.

Ellenőrzési napok száma: 6 revizori nap, a szerződés szerint.

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr  
5510 Dévaványa, Dobó u. 9 sz.  
Tel.:30/4108422  
Email:szucsnehm@freemail.hu

Vonatkozó jogi háttér.

- A számvitelről szóló 2000.évi C. törvény,
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet,
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet.

Szabályzatok:

Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzat

- 28. melléklet a Hivatali SzMSz-hez Beszerzések lebonyolításának szabályzata (továbbiakban: I. Szabályzat).
- 12/2017.(X.26.) önkormányzati szabályzat a Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti feladatkörébe tartozó költségvetési szervek beszerzésének és lebonyolításának rendjéről<sup>1</sup> (továbbiakban: II. Szabályzat).

<sup>1</sup>Elfogadta: Gyomaendrőd Város Önkormányzata 487/2017.(X.26.) Gye. Kt. határozat, Csárdaszállás Községi Önkormányzat 139/2017.(X.24.) Csárdaszállás Kt. és Hunya Község Önkormányzata 122/2017.(X.25.) Hunya Kt. határozat egyetértésével. Hatályos 2017. október 1-től.

## MEGÁLLAPÍTÁSOK

Csárdaszállás Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 147/2017.(XI.21.) határozatában az Önkormányzat Beszerzési tevékenységének ellenőrzését fogalmazta meg. A képviselő-testület döntése beépült Gyomaendrőd Város Önkormányzat Képviselő-testületének az 523/2017.(XI.30.) Gye. határozat IV. Csárdaszállás Községi Önkormányzata működésével kapcsolatos ellenőrzések részébe. Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat a beszerzései eljárása során, hogyan alkalmazta a beszerzési szabályzatban foglalt eljárásrendet.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bek. b) pont;

(2) A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen(...)

### B) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.

A hivatkozott rendelet meghatározza, hogy a szabályzatokat oly módon kell elkészíteni, hogy azokból a főbb szabályozási elemek megállapíthatóak legyenek, így a beszerzés rendje, a felelősségi körök a jogosultsági szabályok, a lebonyolítás, döntéshozatal, beszámoltatás.

Az ellenőrzött időszak: 2017. január 1-től 2018. június 30.

A Szabályzatok bemutatása részben megállapítható, hogy a vizsgált időszakban két szabályzat alapján láttam el az ellenőrzési feladatot.

Az I. Szabályzatban foglalt eljárásrend alapján 2017. szeptember 30-ig lebonyolított beszerzéseket kellett vizsgálni, a II. Szabályzat 2017. október 1-től hatályos, az előbbi hatályon kívül helyezte. Az ellenőrzés alá vont időszak a II. Szabályzat alapján 2017. október 1-től 2018. június 30-ig került meghatározásra.

### I. Szabályzat

Az ellenőrzés első részében a 2017. január 1-től szeptember 30-ig végrehajtott beszerzések és a kapcsolódó dokumentumokat vizsgálatára került sor.

A Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzat 28. melléklet a Hivatali SzMSz-hez Beszerzések lebonyolításának szabályzata megnevezéssel bír.

A Gyomaendrődi Közös Hivatal a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette a **Beszerzések lebonyolításának szabályzatát**, ami 2017. szeptember 30-ig volt érvényben.

A szabályzatban a beszerzési érték és az értékhatárok meghatározására vonatkozó szabályok alapján:  
"a.) a 100 000.-Ft értéket meg nem haladó árubeszerzés vagy szolgáltatás megrendelése, illetve a 250 000.-Ft értéket meg nem haladó építési beruházás esetén elegendő megrendelést küldeni a lehetséges szállító részére.

b.) az a.) pontban megjelölt értéket meghaladó beszerzések esetén legalább 3 db ajánlatot kell bekérni a lehetséges szállítóktól."

Meghatározásra került a beszerzési eljárás menete, az összeférhetetlenség esetei, hatálya nem terjedt ki Csárdaszállás Községi Önkormányzatra.

Meg kívánom jegyezni, hogy a beszerzések lebonyolítása során annak ellenére igyekeztek a szabályzat előírásainak, valamint a jogszabályoknak megfelelően eljárni, hogy a hatálya nem terjedt ki az

Önkormányzatra. A keletkezett dokumentumokban néhány apróbb hiányosság feltárára került az ellenőrzés során.

*A beszerzések gyakorlati végrehajtása I. Szabályzatban foglaltak szerint*

1) Csárdaszállás játszótéri eszközök javítása 2017. július

A számla nettó értéke 412 000,-Ft.

A szabályzatban foglalt beszerzési értékhatárok alapján a 3 db árajánlatkérés kiküldésre került. A beérkezett ajánlatok bírálása megtörtént, arról jegyzőkönyv készült. Egy ajánlat volt értékelhető. A nyertes pályázó kiértékelésre került. A munka megkezdése előtt készült megrendelő és vállalkozási szerződés is.

*Megállapítottam, hogy a játszótéri eszközök javításának megrendelése, a munka elvégzése a I. Szabályzatban foglalt eljárásrend szerint történt.*

2) Kerékpárút állagmegóvó bitumenes hézagkiöntés 2017.augusztus

A számla nettó értéke 600 000,-Ft.

A szabályzatban foglalt beszerzési értékhatárok alapján három ajánlattevőt kellett volna megkeresni, ami nem valósult meg. Ebben a beszerzési eljárásban 1 db lehetséges szállító részére került kiküldésre az árajánlatkérés. A szolgáltatás megrendelése ez alapján készült, erről megrendelő és vállalkozási szerződés is van.

Az elvégzendő munka a kerékpár út garanciális bejárásán került megállapításra, melynek elvégzése azonnali intézkedést igényelt.

A kerékpárút pályázati forrásból valósult meg. A kivitelező időközben felszámolásra került, így a pályázatban vállalt fenntartási időszak alatt a vállalkozás teljesítése miatt nem volt más megoldása az Önkormányzatnak, csak az, hogy záros határidőn belül saját forrásból a hibát ki kellett javítani, ami meg is történt. A Képviselő-testület tájékoztatva lett a kötelezettség vállalásról. A költségvetésben az előirányzat biztosított volt.

Megállapítottam, hogy a pályázatban a vállalkozások, azok teljesítése és az ellenőrzés időkorlátja miatt volt szükség azonnali intézkedésre. A szolgáltatás megrendelése, annak elvégzése, kifizetése megtörtént, a három árajánlatkérés lefolytatása nem valósult meg.

*Megállapítottam, hogy a szabályzatban foglalt beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendje szerint a nettó 100 000,-Ft értéket meghaladó árubeszerzés vagy szolgáltatás megrendelése esetén legalább 3 árajánlatkérés nem valósult meg.*

3) Önkormányzati ingatlanok villamossági szabványossági felülvizsgálat 2017. augusztus

A számla nettó értéke 2 181 581,-Ft.

A szabályzatban foglalt beszerzési értékhatárok alapján a 3 db árajánlatkérés kiküldésre került. A beérkezett ajánlatok bírálása megtörtént, arról jegyzőkönyv készült. A beérkezési határidőig egy ajánlat érkezett. A nyertes pályázó kiértékelésre került. A munka megkezdése előtt készült a megrendelő és vállalkozási szerződés is. A Képviselő-testület tárgyalta a beszerzési eljárást és saját forrást biztosított a szolgáltatás elvégzésére.

*Megállapítottam, hogy az Önkormányzati ingatlanok villamossági szabványossági felülvizsgálat megrendelése, a munka elvégzése a I. Szabályzatban foglaltak szerint történt.*

4) Temetői út és parkoló felújítási munkálatok elvégzése 2017. augusztus

A számla nettó értéke 1 546 280,-Ft.

Az Önkormányzat az adóssághozkiosztalációban nem részesült települési önkormányzatok fejlesztéseinek támogatása jogcímen pályázatot nyújtott be a Belügyminisztériumhoz. Pályázati cél: útfelújítás volt, ami kedvező elbírálást kapott.

A Képviselő-testület tárgyalta és döntött a pályázaton nyert felújításhoz szorosan kapcsolódó további útfelújításról, annak forrásáról a Temetői út és parkoló felújítási munkálatok elvégzése tárgyában.

A beszerzési eljárás lefolytatása a támogatásból megvalósuló útfelújításhoz kapcsolódó beszerzési eljárással együtt valósult meg, de azt teljesen külön kezelve. A költségvetésben az előirányzat biztosított volt.

Erről a munkáról a kivitelező külön árajánlatot nyújtott be elektronikus úton, melyet a Polgármester Asszony aláírásával ellátva részemre bemutatott.

Vállalkozási szerződés készült a megrendelt munkáról.

5) EFGCH 145 típusú szárzúzó kommunális gép tartozékaival

A számla nettó értéke 533 000,-Ft.

A szabályzatban foglalt beszerzési értékhatárok alapján a 3 db árajánlattevőt kell megkeresni, ami nem történt meg. A fenti gépbeszerzés tárgyában egy lehetséges szállítót keresett meg az önkormányzat, amely az ajánlatát megküldte.

Az ajánlatot a Képviselő-testület tárgyalta és döntött a beszerzésről, melyhez a saját forrást biztosította.

A megrendelő elektronikus úton történt, ami minden fontos elemet tartalmazott a beszerezni kívánt gépre vonatkozóan, annak pénzügyi feltételeit, szállítási címet.

*Megállapítottam, hogy a szabályzatban foglalt beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendje szerint a nettó 100 000,-Ft értéket meghaladó árubeszerzés vagy szolgáltatás megrendelése esetén legalább 3 árajánlatkérés nem valósult meg.*

Ez a szabályzat hatályon kívül lett helyezve, így a megállapítások olvasmányosak, mert az ezt követő hatályos szabályzatban az értékhatárok változtak.

## II. Szabályzat

A 12/2017.(X.26.) önkormányzati szabályzat 2017. október 1 napjától hatályos. A Beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendje fejezetből az értékhatárok az alábbiak:

1. "Az általános forgalmi adó nélkül számított nettó 50 000,-Ft érték alatti beszerzések esetén nem kell írásos megrendelő.
2. Az általános forgalmi adó nélkül számított nettó 50 000 - és 200 000,-Ft érték közötti árubeszerzés, építési beruházás vagy szolgáltatás megrendelése esetén elegendő írásos megrendelést küldeni a lehetséges szállító részére.
3. Az általános forgalmi adó nélkül számított nettó 200 000,-Ft értéket meghaladó árubeszerzés, építési beruházás vagy szolgáltatás megrendelése esetén megrendelést szerződésben kell rögzíteni és a 4. pontban foglaltak szerint kell eljárni.

4. *A verseny biztosítása érdekében az ajánlattételi felhívást - III.3. pontban meghatározott esetekben- legalább három- a szerződés teljesítésére való alkalmasság feltételeit az ajánlatkérő megítélése szerint teljesíteni képes - gazdasági szereplőnek egyidejűleg írásban kell megküldeni. Az ajánlattételi elhívást mind elektronikus úton, mind postai úton meg lehet küldeni."*

A szabályzat IV. része a beszerzési tevékenység irányításával kapcsolatos feladatok és hatáskörök. Ebben a fejezetben a felelősségi körök kerültek meghatározásra, szabályozásra került a beszerzések lebonyolításával megbízott ügyintéző feladata. A szabályzat rendelkezik a beszerzésekkel kapcsolatos feladatok leosztásáról, és arról, hogy azt a dolgozók munkaköri leírásban kell rögzíteni. A munkaköri leírásban ez a feladat ellátása nem szerepel.

*Javaslom a beszerzési feladat előkészítésének, lefolytatásának rendjével megbízott dolgozó munkaköri leírását kiegészíteni e feladattal.*

A II. Szabályzatban rendelkeztek arról, hogy az ajánlatot kérő a szerződéskötésre vonatkozó előírások betartásával köti meg a szerződést a legkedvezőbb ajánlatot adóval. Rendelkeztek arról is, hogy amennyiben ő visszalép akkor a következő legkedvezőbb ajánlatot tevővel kell megkötni a szerződést.

#### ***A beszerzések gyakorlati végrehajtása II. Szabályzatban foglaltak szerint***

- 1) Személyszállítás kifizetése 2017. október

A számla nettó értéke 200 000,-Ft.

A Képviselő-testület döntött arról, hogy átvállalja a személyszállítás költségeit, ezzel támogatja az igénybevevőket.

A II. Szabályzatban foglalt eljárásrend alapján írásos megrendelő szükséges a kötelezettségvállalásra. Ebben a beszerzési ügyletben, amely szolgáltatásvásárlásra irányult, a Képviselő-testület döntése alapján vállalkozási szerződés készült.

- 2) Bérlakások gázkészülék javítása december

A számla nettó értéke 350 000,-Ft.

A szolgáltatásra vonatkozó előírányzat szerepelt a költségvetésben. A hatályos szabályzat szerint az értékhatárra való tekintettel a három ajánlatkérés nem valósult meg.

A számla mellett egy kidolgozott költségvetés/áránlat, melyet a Polgármester Asszony záradékolt: dátum, aláírásával igazolta, hogy elfogadja.

Megállapítom, hogy részben járt el helyesen az önkormányzat a beszerzési folyamatban.

*Javaslom, a verseny biztosítása érdekében a szabályzatban foglalt beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendje szerint a nettó 200 000,-Ft értéket meghaladó árubeszerzés, építési beruházás vagy szolgáltatás megrendelése esetén legalább három árajánlatkérés valósuljon meg.*

*Az ajánlattételi felhívást mind elektronikus úton, mind postai úton meg lehet küldeni. Megrendelés esetén megrendelést szerződésben kell rögzíteni.*

- 3) 8 db roletta és 2 db redőny beépítése, felrakása 2018. június

A számla nettó értéke 161 048,-Ft.

A II. Szabályzatban foglalt eljárásrend alapján írásos megrendelő szükséges a kötelezettségvállalásra.

Iktatott ügyiratban megtalálható a megrendelő elküldése előtt egy vállalkozótól az árajánlatkérés, majd az írásba foglalt megrendelő. A megrendelő tartalmazza a teljesítési határidőt, az elfogadott árat, a fizetési feltételeket.

*Megállapítom, hogy a beszerzési szabályzatban foglalt eljárásrend szerint járt el az önkormányzat a beszerzési folyamatban.*

A vizsgált időszakban az ellenőrzésem kapcsolódott a szerződések nyilvántartásának vezetésére is. Szerződések sokasága áll rendelkezésre, melyek megalapozzák a költségvetést.

A szerződésekről a nyilvántartás vezetése folyamatban van. Az iktatott ügyiratban azok megtalálhatóak, de a régebben kötött és ma is érvényben lévők visszakeresése időigényes és nehézkes, olykor eredménytelen.

*Javaslom, hogy folytatódjon a szerződések nyilvántartásának vezetése és a naprakész nyilvántartás előállítása után a jövőre nézve a szerződések áttekinthetősége biztosítva legyen.*

A beszerzésekhez szorosan kapcsolódnak az operatív gazdálkodási feladatok ellátása, ami megfelelően szabályozva és alkalmazva van, így a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolása, érvényesítés, utalványozás.

Azokat a beszerzéseket, amely forrása pályázati úton nyert támogatásból valósult meg, nem vizsgáltam, de a keletkezett dokumentumokat megnéztem. Ott a Támogató kötelező jelleggel előírta az árajánlatkérés alkalmazását, ellenőrizte az arról készült dokumentációt.

### **III. Összefoglaló megállapítások.**

Az ellenőrzés során elvégeztem és értékeltem Csárdaszállás Községi Önkormányzat 2017. január 1-től 2018. június 30-ig lebonyolított beszerzések szabályszerűségi vizsgálatát.

A Szabályzatok bemutatása című részben megállapítható, hogy a vizsgált időszakban két szabályzat alapján kellett az ellenőrzési feladatokat ellátni.

Az I. Szabályzatban foglalt eljárásrend alapján 2017. szeptember 30-ig lebonyolított beszerzéseket kell vizsgálni (ezt hatályon kívül helyezte a II. Szabályzat), a II. Szabályzat 2017. október 1-től hatályos, amely alapja a további beszerzések ellenőrzésének.

Kockázati tényezőként került meghatározásra, a jogszabályok, a szabályzatban foglalt eljárásrend félreértelmezése, be nem tartása.

A megállapítások azokra a beszerzési eljárásban keletkezett hiányosságokra vonatkoznak, amelyek saját forrásból valósultak meg.

#### **Javaslatok:**

*Javaslom a beszerzési feladat előkészítésének, lefolytatásának rendjével megbízott dolgozó munkaköri leírását kiegészíteni.*

Szücsné Horváth Margit belső ellenőr  
5510 Dégaványa, Dobó u. 9 sz.  
Tel.:30/4108422  
Email:szucsnehm@freemail.hu

*A verseny biztosítása érdekében a szabályzatban foglalt beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendje szerint a nettó 200 000,-Ft értéket meghaladó árubeszerzés, építési beruházás vagy szolgáltatás megrendelése esetén legalább három árajánlatkérés valósuljon meg.*

*Az ajánlattételi felhívást mind elektronikus úton, mind postai úton meg lehet küldeni. Megrendelés esetén megrendelést szerződésben kell rögzíteni.*


*Javaslom, hogy folytatódjon a szerződések nyilvántartásának vezetése és a naprakész nyilvántartás előállítása után a jövőre nézve a szerződések áttekinthetősége biztosított legyen.*

*Megállapítom, hogy a 8 db roletta és 2 db redőny beépítése, felrakása során a beszerzési szabályzatban foglalt eljárásrend szerint járt el az önkormányzat.*

A megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett javítható a meglévő szabályzatok néhány szabályozási elemének bővítésével.

A vizsgálat során feltárt hibák, hiányosságok megszüntethetők.

Dégaványa, 2018. október 12

  
Szücsné Horváth Margit  
belső ellenőr



Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr  
5510 Dévaványa, Dobó u. 9 sz.  
Tel.:30/4108422  
Email:szucsnehm@freemail.hu

### Megismerési záradék

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglalt megállapításokra a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 42. § (2) bekezdésében foglaltak értelmében 8 napon belül észrevételt tehetek.

Észrevételeimet Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr részére 5510 Dévaványa, Dobó u. 9 szám alá kell megküldeni.

Felhívom a figyelmét, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztását egyetértésnek tekintem.

Dévaványa, 2018. október 12

*Petneházi Bálintné*  
Petneházi Bálintné  
polgármester



*Dr. Uhrin Anna*  
Dr. Uhrin Anna  
jegyző



