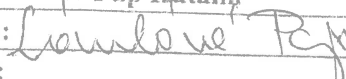
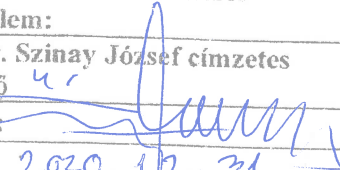


Iktatószám: 1. tanácsadás/2020/SzMZ

Jóváhagyom:
Név: Lászlóné Pap Katalin
Aláírás: 
Dátum:

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: dr. Szinay József címzetes főjegyző 
Aláírás:
Dátum: 2020. 12. 31.

JELENTÉS

Tanácsadói feladat végrehajtásáról

Településellátó Szervezet által 2020. december 10. napján kötött szerződések, illetve a 2020. decemberi, a nyílászárók cseréjével kapcsolatos szerződéstervezet és a kapcsolódó ajánlatiételi felhívások jogszabályokban és szabályzatokban foglaltaknak megfelelőségének felülvizsgálata

GÖD
2020. december 30.

1.)
A TANÁCSADÁS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

A tanácsadást végző szervezet:	Danubius Expert Audit Kft. – külső megbízott 2600 Vác, Zichy u. 12. Szendrei-Mikó Zoltán – a Gödi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr
A tanácsadás célja:	Annak megállapítása, hogy a Településellátó Szervezet által 2020. december 10. napján az Optimum Term Kft.-vel (cégjegyzékszám: 01 09 692187) kötött szerződések, valamint a 2020. decemberi, a nyílászárók cseréjével kapcsolatos szerződéstervezet, illetve a kapcsolódó ajánlattételi felhívások jogszabályokban és szabályzatokban foglaltaknak megfelelőek-e
Vizsgált szervezet:	Településellátó Szervezet GÖD
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott eszközök és módszertanok:	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Tételes tesztelés (vagy közvetlen, részletes vizsgálatok) Egyedi (szubsztantív) tesztelés Bizonylatolás: dokumentumok átvizsgálása
Ellenőrzött időszak:	2020. december hónap
Tanácsadás időtartama:	2020. december 18 – 2020. december 30.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	7 munkanap
Vizsgálatvezető:	Lászlóné Pap Katalin
A tanácsadásban közreműködött belső ellenőrök:	Szendrei-Mikó Zoltán -
Az időszakban hivatalban lévő vezetők:	Balogh Csaba – polgármester dr. Szinay József – címzetes főjegyző
	Nagy Sándor – igazgató (TESZ)

2.)
Vezetői összefoglaló

A tanácsadás során felmértük és értékeltük a Településellátó Szervezet (továbbiakban: TESZ) által 2020. december 10. napján kötött szerződések, illetve a 2020. decemberi, a nyílászárók cseréjével kapcsolatos szerződéstervezet és a kapcsolódó ajánlattételi felhívások jogszabályokban és szabályzatokban foglaltaknak való megfelelőségét. A kockázatokat azonosítottuk. A szóban forgó dokumentumokat áttanulmányoztuk és javaslatainkat megfogalmaztuk.

Főbb megállapításaink a következők:

- A tanácsadói tevékenység elvégzésére a költségvetési szerv (Gödi Polgármesteri Hivatal) vezetőjének javaslata alapján került sor.
- A tanácsadói munka során a 2020. december 10. napján kötött szerződések, illetve a 2020. decemberi, a nyílászárók cseréjével kapcsolatos szerződéstervezet és a kapcsolódó ajánlattételi felhívások jogszabályokban és szabályzatokban foglaltaknak való megfelelőségét véleményyeztük.
- Véleményünk a szóban forgó dokumentumokkal kapcsolatban:
 - A TESZ és az Optimum Term Kft. között 2020. december 10. napján létrejött, SZ-1849/2020., valamint SZ-1850/2020. iktatási számú vállalkozási szerződések tárgya a mindenkorai közbeszerzési értékhatárt elérő szolgáltatás megrendelése, ezáltal közbeszerzési eljárást kellett volna lefolytatni (tekintettel az egybeszámítás szabályaira is).
 - A TESZ és a Szarvas Nyílászáró Kft. (cégjegyzékszám: 06-09-023652, szerződésben Szarvasi Nyílászáró Kft. szerepel) között létrejött szerződés részben megfelel a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak.
- a TESZ és a Szarvas Nyílászáró Kft. részéről a nyílászárók cseréjével kapcsolatos szerződés 2020. december 18. napján aláírásra került mindkettő fél által.
- A jogszabályokban (az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben) foglaltak, valamint a TESZ Egységes gazdálkodási szabályzatában foglaltak figyelembevételével a vizsgált időszak alábbi hibái elkerülhetők:
 - A 2020. december 10. napján az Optimum Term Kft.-vel kötött kettő darab szerződés esetében a kötelezettségvállalást nem előzi meg pénzügyi ellenjegyzés, a pénzügyi ellenjegyző keltezéssel ellátott aláírása nem található a kötelezettségvállalás dokumentumán.
- A Közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvényben, valamint a Közbeszerzési szabályzatban foglaltak figyelembevételével, a kérdéses beszerzésekkel kapcsolatban a fenntartóval (Göd Város Önkormányzata) történő előzetes egyeztetéssel a vizsgált időszak alábbi hibái elkerülhetők:
 - A közbeszerzési értékhatárt elérő beszerzés(ek) esetén nem a Közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvényben foglaltak figyelembevétel került lefolytatásra az eljárás.
 - Az egybeszámítás szabályai nem kerültek figyelembevételre.
- Az Optimum Term Kft.-vel 2020. december 10. napján kötött szerződések tárgya ("tervezési feladatok ellátása") nem tartozik bele a TESZ hatáskörébe utalt

tevékenységek körébe, az Göd Város Önkormányzatának tevékenységi körébe sorolható, különös tekintettel a TESZ 10/4-4/2020. számú Alapító okiratában, a Szervezeti és Működési Szabályzatában, valamint a Településszállító Szervezet Ügyrendjéről szóló Göd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 56/2007. (XI. 29.) számú önkormányzati rendeletében foglaltakra.

- Az Optimum Term Kft.-vel kötött szerződések tárgyai a TESZ 2020. évi költségvetésébe nem kerültek betervezésre, Göd Város Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló Göd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2020. (III. 4.) számú önkormányzati rendelete 13/2., valamint 14/2. számú mellékletében nem szerepelnek.
- Göd Város Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló Göd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2020. (III. 4.) számú önkormányzati rendelete 5. § (3) bekezdésében foglaltak szerint: *„Göd Város Önkormányzatának költségvetési intézményei tekintetében a tervezett bevételek elmaradása nem vonja automatikusan maga után a költségvetési támogatás növekedését. A kiadási előirányzatok, amennyiben a tervezett bevételek nem folynak be, nem teljesíthetők.”* Fentiekre, valamint a Göd Város Önkormányzatának 2020. év I. féléves gazdálkodásáról szóló beszámoló indoklásában foglaltakra tekintettel az Optimum Term Kft.-vel kötött kettő darab szerződés megkötése indokolatlan volt.
- A Szarvas Nyílászáró Kft.-vel kötött szerződés tárgya a TESZ, valamint az önállóan működő intézmények 2020. évi költségvetésében nem, illetve nem a szerződésben szereplő mennyiségben és összegben kerültek betervezésre (különös tekintettel a Göd Város Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló Göd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2020. (III. 4.) számú önkormányzati rendeletében, valamint az Intézmények 2020. évi karbantartási tervezetében foglaltakra).
- Göd Város Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló Göd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2020. (III. 4.) számú önkormányzati rendelete 5.§ (6) bekezdésében foglaltak szerint: *“A költségvetési szervek az egyes felújítási és beruházási jogcímeken keletkező előirányzat-maradványok terhére új jogcímen kötelezettséget a Képviselő-testület előzetes jóváhagyásával vállalhatnak.”* Az Optimum Term Kft.-vel, valamint a Szarvas Nyílászáró Kft.-vel kötött szerződések vonatkozásában a Képviselő-testület előzetes jóváhagyása nem történt meg.

3.)

Tanácsadói feladat eredményeinek részletezése

A vonatkozó jogszabályok

- az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.),
- az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.),
- a Költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.),
- a Közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (továbbiakban: Kbt.).

A tanácsadás során felmértük és értékeltük a TESZ által 2020. december 10. napján az Optimum Term Kft.-vel kötött kettő darab szerződés, valamint a 2020. decemberi, a nyílászárók cseréjével kapcsolatos szerződéstervezet és a kapcsolódó ajánlattételi felhívások jogszabályokban és szabályzatokban foglaltaknak való megfelelését. A tanácsadási

tevékenység során megállapítást nyert, hogy a TESZ és a Szarvas Nyílászáró Kft. részéről a nyílászárók cseréjével kapcsolatos szerződés 2020. december 18. napján aláírásra került mindkettő fél által.

3.1. A TESZ és az Optimum Term Kft. között 2020. december 10. napján létrejött, SZ-1849/2020., valamint SZ-1850/2020. iktatási számú vállalkozási szerződés

A TESZ és az Optimum Term Kft. között 2020. december 10. napján jött létre az **SZ-1849/2020.** iktatási számú vállalkozási szerződés. Nettó vállalkozási díj: 12.000.000,- forint plusz általános forgalmi adó (továbbiakban: áfa), összesen bruttó: 15.240.000,- forint. A szerződés tárgya: „Tervezési feladatok ellátása Göd TESZ Gödi melegvízű strand épületeinek és környezetének rehabilitációja vonatkozásában”.

A TESZ és az Optimum Term Kft. között 2020. december 10. napján jött létre az **SZ-1850/2020.** iktatási számú vállalkozási szerződés. Nettó vállalkozási díj: 21.600.000,- forint plusz áfa, összesen bruttó: 27.432.000,- forint. A szerződés tárgya: „Tervezési feladatok ellátása Göd TESZ kezelésében lévő ingatlanok felújításához, korszerűsítéséhez kapcsolódóan”.

A tanácsadási tevékenység során Nagy Sándor igazgató úr által átadásra került az általa Erdős Ágnes, Vetter Ilona, valamint Bohus Viktória részére 2020. december 01. napján küldött elektronikus levél, amelyben a címzetteket arra kéri, hogy a hjt-63/2020. ajánlattételi felhívást, mellékleteit, valamint a vállalkozási szerződés tervezetét és mellékleteit nézzék meg soron kívül. A szóban forgó elektronikus levéllel kapcsolatban további dokumentum nem áll rendelkezésre, a tanácsadási tevékenység során további irat nem került átadásra.

A szóban forgó beszerzések vonatkozásában – tekintettel a TESZ 2020. november 20. napjától hatályos Beszerzési szabályzatában foglaltakra – 2020. december 01. napján ajánlattételi felhívás (iktatási szám: hjt-63/2020., valamint hjt-64/2020.) került elkészítésre, majd ezt követően elektronikus úton (e-mail) megküldésre került három gazdasági társaság részére. A beérkezett árajánlatok a 2020. december 10. napján kelt, hjt-63/2020., illetve hjt-64/2020. számú Bontási és értékelési jegyzőkönyvekben foglaltak szerint értékelésre kerültek.

A TESZ Beszerzési szabályzatában foglaltakra tekintettel (szabályzat 11. § (11) bekezdés) a beérkezett ajánlatok értékelésére három fős Bírálóbizottság létrehozása szükséges. Nagy Sándor igazgató úr tájékoztatása, valamint a tanácsadási tevékenység elvégzéséhez átadott iratok tanúsága szerint a Bírálóbizottság létrehozásával, illetve a bizottság tagjainak kijelölésével kapcsolatos iratokkal a TESZ nem rendelkezik.

Javasoljuk a Bírálóbizottság tagjainak írásban történő kijelölését.

A Bontási és értékelési jegyzőkönyvek mellékletét képező négy-négy darab összeférhetlenségi nyilatkozat a jegyzőkönyvekben szereplő személyek által kitöltésre, illetve aláírásra kerültek, azonban Nagy Sándor igazgató úr nyilatkozatai vonatkozásában a keltezés hiányzik.

Az Optimum Term Kft.-vel 2020. december 10. napján kötött szerződések tárgya (“tervezési feladatok ellátása...”) nem tartozik bele a TESZ hatáskörébe utalt tevékenységek körébe, az Göd Város Önkormányzatának tevékenységi körébe sorolható különös tekintettel a TESZ 10/4-4/2020. számú Alapító okiratában, a Szervezeti és Működési Szabályzatában, valamint a

Településszállító Szervezet Ügyrendjéről szóló Göd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 56/2007. (XI. 29.) számú önkormányzati rendeletében foglaltakra.

A szóban forgó szerződésekben az alábbi került rögzítésre: „Megrendelő rögzíti, hogy a 2015. évi CXLI. törvény 111. § r) pontja szerinti kivétel alapján beszerzési eljárás keretében választotta ki a tervezőt.”

A Kbt. 111. § r) és s) pontja értelmében nem kell közbeszerzési eljárást lefolytatni az uniós értékhatárt el nem érő, a 71221000-3, 71222000-0, 71223000-7, 71243000-3, 71245000-7, 71410000-5, 71420000-8, 79932000-6 CPV-kódok által meghatározott tervezési szolgáltatásokra, illetve a 71241000-9, 71242000-6, 71244000-0, 71246000-4, 71247000-1 CPV-kódok által meghatározott szolgáltatásokra, feltéve, hogy a szolgáltatás megrendelésére a Kbt. 111. § r) pontjában meghatározott tervezési szolgáltatással együttesen, ugyanazon építési beruházás tekintetében kerül sor.

A fentieknek megfelelően a Kbt. 111. § r) pontja értelmében tehát az alábbi építészeti tervezési szolgáltatások megrendelése esetében nem szükséges közbeszerzési eljárás lefolytatása:

- 71221000-3 Épületekkel kapcsolatos építészeti szolgáltatások;
- 71222000-0 Szabadtéri területekkel kapcsolatos építészeti szolgáltatások;
- 71223000-7 Épületbővítéssel kapcsolatos építészeti szolgáltatások;
- 71243000-3 Előzetes tervek (rendszerek és integráció);
- 71245000-7 Jóváhagyási és kiviteli tervek, specifikációk;
- 71410000-5 Várostervezési szolgáltatások;
- 71420000-8 Tájrendezési szolgáltatások;
- 79932000-6 Belsőépítészeti szolgáltatások.

A Kbt. 111. § s) pontja szerint továbbá az alábbi szolgáltatások megrendelése esetében nem szükséges közbeszerzési eljárás lefolytatása akkor, ha a nevezett szolgáltatás az r) pont szerinti tervezési szolgáltatással együttesen kerül megrendelésre:

- 71241000-9 Megvalósíthatósági tanulmány, tanácsadó szolgáltatás, elemzés;
- 71242000-6 Projekt- és tervelőkészítés, költségbecslés;
- 71244000-0 Költségszámítás, költségfelügyelet;
- 71246000-4 Építkezéshez szükséges mennyiségek meghatározása és jegyzékbe vétele;
- 71247000-1 Építési munka felügyelete.

A szóban forgó kettő szerződés tervezési szolgáltatás megrendelésére vonatkozik, és a jelenleg rendelkezésre álló információk alapján nem kapcsolódik hozzá sem egyidejű, sem jövőbeli építési beruházás.

Kbt. 19. § (1) Tilos a becsült érték meghatározásának módszerét e törvény megkerülése céljával megválasztani.

(2) Tilos a közbeszerzést oly módon részekre bontani, amely e törvény vagy e törvény szerinti uniós értékhatárt elérő vagy meghaladó becsült értékű beszerzésekre vonatkozó szabályai alkalmazásának megkerülésére vezet.

(3) Ha egy építési beruházás vagy ugyanazon közvetlen cél megvalósítására irányuló szolgáltatásmegrendelés, illetve azonos vagy hasonló felhasználásra szánt áruk beszerzése részekre bontva, több szerződés útján valósul meg, a közbeszerzés becsült értékének meghatározásához az összes rész értékét figyelembe kell venni. Szolgáltatás megrendelése esetében az ugyanazon közvetlen célra irányultság vizsgálatakor az egyes szolgáltatások műszaki és gazdasági funkcionális egységét kell alapul venni.

A fenti vállalkozási szerződések megkötését megelőző mindkettő ajánlattételi felhívás (iktatási szám: hjt-63/2020., hjt-64/2020.) 2020. december 01. napján kelt.

A fenti beszerzések tárgya – különös tekintettel a Kbt. 19. § (3) bekezdésében foglaltakra – egy és azonos, ezáltal a nettó 12.000.000,- forint, valamint a nettó 21.600.000,- forint vállalkozási díjakat egybe kellett volna számítani. Szolgáltatások esetében az egyes szolgáltatások műszaki és gazdasági funkcionális egysége megállapítható, így jogszerűen nem lehet részekre bontani.

A Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 70. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltak szerint 2020. január 1-jétől 2020. december 31-ig a nemzeti közbeszerzési értékhatár szolgáltatás megrendelése esetén 15.000.000,- forint.

Fentiekre tekintettel a szóban forgó kettő szerződés tárgya a mindenkor közbeszerzési értékhatárt elérő szolgáltatás megrendelése, ezáltal közbeszerzési eljárást kellett volna lefolytatni.

Javasoljuk a Kbt., valamint a TESZ Közbeszerzési szabályzatának TESZ által foglalkoztatottak megismerését, és az abban foglaltak maradéktalan betartását.

A szóban forgó szerződések a TESZ részéről (mint megrendelő, kötelezettségvállaló) Nagy Sándor igazgató úr által kerültek aláírásra. A szerződéseken nem szerepel a pénzügyi ellenjegyző keltezéssel ellátott aláírása.

A jogszabályokban (Áht., Ávr.) foglaltak, valamint a TESZ Egységes gazdálkodási szabályzatában foglaltakra tekintettel a kötelezettségvállalást pénzügyi ellenjegyzésnek kell megelőznie, a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalásnak, a pénzügyi ellenjegyző keltezéssel ellátott aláírásának szerepelnie szükséges.

Áht. 37. § (1) Kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

Javasoljuk az Áht. (különös tekintettel 37. §), az Ávr. (különös tekintettel 50. § (1) bekezdés d) pontja, és 55. §), a TESZ Beszerzési szabályzatában, valamint az Egységes gazdálkodási szabályzatában foglaltak maradéktalan betartását. 200.000,- forint feletti kötelezettséget csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítést megelőzően, írásban lehet vállalni.

Erdős Ágnes mb. gazdasági vezető (pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy) 2020. december 16. napján "pénzügyi ellenjegyzői kifogás" tárgyú elektronikus levelet küldött Nagy Sándor igazgató úr (kötelezettségvállalásra jogosult személy) részére, amelyben írásbeli észrevételt tesz az SZ-1849/2020., valamint az SZ-1850/2020. számú szerződésekkel kapcsolatban, mivel megítélése szerint nem tartoznak a TESZ feladatkörébe a tervezési feladatok, a kettő darab szerződésben foglalt tevékenységet tudomása szerint "egybe kell számítani", a TESZ költségvetésben tervezési feladatokra vonatkozóan nem szerepelnek sorok, és az SZ-1850/2020. számú szerződés összege meghaladja a 15.000.000,- forintot, illetve szakértő segítségét kíván igénybe venni annak megállapítása érdekében, hogy közbeszerzési eljárás lefolytatása szükséges-e. A szóban forgó elektronikus levéllel

kapcsolatban további dokumentum nem áll rendelkezésre, a tanácsadói tevékenység során további irat nem került átadásra.

Az SZ-1849/2020. iktatási számú szerződés 3. számú mellékletét, az Átláthatósági nyilatkozatot a cég képviselője aláírta, azonban nem került kitöltésre.

Az SZ-1850/2020. iktatási számú szerződés 3. számú mellékletét, az Átláthatósági nyilatkozatot a cég képviselője aláírta, az Optimum Term Kft. bélyegzőjének lenyomatával ellátta, azonban nem került kitöltésre.

A TESZ és az Optimum Term Kft. között létrejött **SZ-1850/2020.** iktatási számú vállalkozási szerződésben – többek között -- a Huzella Tivadar Sportcsarnok (2131 Göd, Petőfi Sándor utca 49.) vonatkozásában is felkérésre került a gazdasági társaság tervezési feladatok ellátására. A Huzella Tivadar Sportcsarnok a Göd Fejlődéséért Közalapítvány tulajdonát képezi (használatba vételi engedély száma: K-I-743/19/2012., kelt: 2012. december 10., jogerőre emelkedés dátuma: 2013. január 19.), és a TESZ feladatkörébe a sport- és tornacsarnokok vonatkozásában kizárólag az üzemeltetés tartozik, illetve egyéb feladat átadásával kapcsolatos dokumentum nincsen.

Az Optimum Term Kft.-vel kötött kettő darab szerződés tárgya a TESZ 2020. évi költségvetésébe nem került betervezésre, Göd Város Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló Göd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2020. (III. 4.) számú önkormányzati rendelete 13/2., valamint 14/2. számú mellékletében nem szerepel.

Göd Város Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló Göd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2020. (III. 4.) számú önkormányzati rendelete 5. § (6) bekezdésében foglaltak szerint: *„A költségvetési szervek az egyes felújítási és beruházási jogcímenek keletkező előirányzat-maradványok terhére új jogcímen kötelezettséget a Képviselő-testület előzetes jóváhagyásával vállalhatnak.”*

Az Optimum Term Kft.-vel kötött szerződések vonatkozásában a Képviselő-testület előzetes jóváhagyása nem történt meg, illetve a TESZ nem jogosult tervezési feladatok vonatkozásában szerződés kötésére.

Javasoljuk a Göd Város Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló Göd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2020. (III. 4.) számú önkormányzati rendelete 5. § (6) bekezdésében foglaltak betartását.

Göd Város Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló Göd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2020. (III. 4.) számú önkormányzati rendelete 5. § (3) bekezdésében foglaltak szerint: *„Göd Város Önkormányzatának költségvetési intézményei tekintetében a tervezett bevételek elmaradása nem vonja automatikusan maga után a költségvetési támogatás növekedését.*

A kiadási előirányzatok, amennyiben a tervezett bevételek nem folynak be, nem teljesíthetők.”

Fentiekre, valamint a Göd Város Önkormányzatának 2020. év I. féléves gazdálkodásáról szóló beszámoló indoklásában foglaltakra tekintettel a szóban forgó kettő darab szerződés megkötése indokolatlan volt.

Javasoljuk Göd Város Önkormányzata és a TESZ között a feladat-megosztás írásba (szerződésbe) történő foglalását annak érdekében, hogy az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás jogi és hatásköri kérdései teljeskörűen rendezésre kerüljenek.

Javasoljuk az ajánlattételi felhívást megelőzően az írásban történő egyeztetést a fenntartóval, Göd Város Önkormányzatával, amennyiben eldöntendő kérdés merül fel (például a TESZ hatáskörébe tartozó-e a beszerzés tárgya, a Kbt. hatálya alá tartozó-e a tervezett beszerzés).

Az Optimum Term Kft. – a szerződésben, valamint az ajánlattételi felhívásban foglaltaknak megfelelően – 2020. december 11. napján kiállította az SZA00079/2020., valamint az SZA00080/2020. számú előlegszámlákat a vállalkozási díjak 50 %-áról. Ezt követően, 2020. december 21. napján a gazdasági társaság által az előlegszámlák vonatkozásában stornó bizonylatok kerültek kiállításra. Nagy Sándor igazgató úr tájékoztatása szerint a gazdasági társaság vezetője szóban ígéretet tett a kettő darab szerződés közös megegyezéssel történő felbontására, amennyiben szükséges és indokolt.

A TESZ irányító szerve Göd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (10/4-4/2020. számú Alapító okirat 3.1., valamint 3.1.1. pontja).

Áht. 9. § Ha törvény eltérően nem rendelkezik, a költségvetési szerv irányítása a következő hatáskörök gyakorlását jelenti:

f) a költségvetési szerv döntésének megsemmisítése, szükség szerint új eljárás lefolytatására való utasítás,

Fentiekre tekintettel javasoljuk az Optimum Term Kft.-vel 2020. december 10. napján kötött kettő darab szerződés közös megegyezéssel történő megszüntetését.

3.2. A TESZ és a Szarvas Nyílászáró Kft. között 2020. december 17. napján létrejött, 1851/2020. iktatási számú vállalkozási szerződés

A TESZ és a Szarvas Nyílászáró Kft. között 2020. december 17. napján jött létre a 1851/2020. iktatási számú vállalkozási szerződés. Nettó vállalkozási díj: 18.659.534,- forint, áfa (27%): 5.038.074,- forint, összesen bruttó: 23.697.608,- forint.

A szóban forgó beszerzés vonatkozásában – különös tekintettel a TESZ 2020. november 20. napjától hatályos Beszerzési szabályzatában foglaltakra – 2020. december 01. napján ajánlattételi felhívás került elkészítésre, majd ezt követően elektronikus úton (e-mail) megküldésre került három gazdasági társaság részére. A beérkezett árajánlatok a 2020. december 10. napján kelt, hjt-62/2020. számú Bontási és értékelési jegyzőkönyvben foglaltak szerint értékelésre kerültek.

A TESZ Beszerzési szabályzatában foglaltakra tekintettel (szabályzat 11. § (11) bekezdés) a beérkezett ajánlatok értékelésére három fős Bírálóbizottságot létrehozása szükséges. Nagy Sándor igazgató úr tájékoztatása, valamint a tanácsadási tevékenység elvégzéséhez átadott iratok tanúsága szerint a Bírálóbizottság létrehozásával, illetve a bizottság tagjainak kijelölésével kapcsolatos iratokkal a TESZ nem rendelkezik.

Javasoljuk a Bírálóbizottság tagjainak írásban történő kijelölését.

A Bontási és értékelési jegyzőkönyv mellékletét képező négy darab összeférhetetlenségi nyilatkozat a jegyzőkönyvön szereplő személyek által kitöltésre, illetve aláírásra kerültek. azonban Nagy Sándor igazgató úr nyilatkozata vonatkozásában a keltezés hiányzik.

A szerződés tárgya (nyílászárók cseréje) a Kbt.-ben foglaltakra, valamint a közbeszerzési gyakorlatra tekintettel építési beruházásnak minősül. Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 70. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltak szerint 2020. január 1-jétől 2020. december 31-ig a nemzeti közbeszerzési értékhatár építési beruházás esetén 50.000.000,- forint. Fentiekre tekintettel a szóban forgó szerződés tárgya a mindenkor közbeszerzési értékhatárt el nem érő építési beruházás.

A szóban forgó szerződés a TESZ részéről (mint megrendelő, kötelezettségvállaló) Nagy Sándor igazgató által került aláírásra, és megtalálható rajta a pénzügyi ellenjegyző (Erdős Ágnes, mb. gazdasági vezető) keltezéssel ellátott aláírása is. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés napja azonos.

A Szarvas Nyílászáró Kft.-vel kötött szerződés tárgya a TESZ, valamint az önállóan működő intézmények 2020. évi költségvetésébe nem, illetve nem a szerződésben szereplő mennyiségben és összegben kerültek betervezésre (különös tekintettel a Göd Város Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló Göd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2020. (III. 4.) számú önkormányzati rendeletében, valamint az Intézmények 2020. évi karbantartási tervében foglaltakra).

Az Intézmények 2020. évi karbantartási tervében foglaltak szerint több ingatlan vonatkozásában került nyílászáró (ablak és ajtó) csere betervezésre (amelyek nem önkormányzati feladatként kerültek megjelölésre):

Intézmény	Feladat	Árkalkuláció (nettó)
TESZ	Szemétszállítás bejárat ajtó csere	350 000 Ft
Alsógödi védőnők	Bejárat ajtó csere	300 000 Ft
Albérlok háza	Bejárat ajtó csere	150 000 Ft
Albérlok háza	nyílászáró cseréje (8 db)	400 000 Ft
Albérlok háza	beltéri ajtó cseréje (4 db)	120 000 Ft
Gyermekorvosi rendelők	Előtéri ablakok cseréje	50 000 Ft
Gyermekorvosi rendelők	Rendelőben ablak cserék	300 000 Ft
Gödi Kastély Óvoda	Tálalókonyhában ablakcsere	200 000 Ft
Gödi Kastély Óvoda	Tálalókonyha bejárat ajtó csere	150 000 Ft
Gödi Alapszolgáltatási Központ, Gyermekjóléti Szolgálat	Bejárat ajtó csere	150 000 Ft
Gödi Alapszolgáltatási Központ, Idősek Klubja	Étkező ablakok cseréje (4 db)	400 000 Ft
Gödi Alapszolgáltatási Központ, Idősek Klubja	Étkező bejárat ajtó cseréje	210 000 Ft
Gödi Városi Könyvtár	Bejárat ajtó csere	300 000 Ft
József Attila Művelődési Ház	Alagút utca felőli vészkijárat ajtó cseréje	250 000 Ft
József Attila Művelődési Ház	Vásáros ajtó cseréje	250 000 Ft
József Attila Művelődési Ház	Tetőtéri ablakok cseréje (14 db)	2 200 000 Ft
Németh László Tornacsarnok	Bejárat ajtók cseréje (3 db)	250 000 Ft
	Mindösszesen:	6 030 000 Ft

A Szarvas Nyílászáró Kft.-vel kötött szerződésben nem kizárólag a fent felsorolt intézmények vonatkozásában került ajtó és ablak csere megrendelésre mindösszesen nettó 18.659.534, - forint összegben.

Göd Város Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló Göd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2020. (III. 4.) számú önkormányzati rendelete 5.§ (6) bekezdésében foglaltak szerint: *"A költségvetési szervek az egyes felújítási és beruházási jogcímeken keletkező előirányzat-maradványok terhére új jogcímen kötelezettséget a Képviselő-testület előzetes jóváhagyásával vállalhatnak."*

A Szarvas Nyílászáró Kft.-vel kötött szerződések vonatkozásában a Képviselő-testület előzetes jóváhagyása nem történt meg.

Javasoljuk a Göd Város Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló Göd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2020. (III. 4.) számú önkormányzati rendelete 5. § (6) bekezdésében foglaltak betartását.

Göd Város Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló Göd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2020. (III. 4.) számú önkormányzati rendelete 5. § (3) bekezdésében foglaltak szerint: *"Göd Város Önkormányzatának költségvetési intézményei tekintetében a tervezett bevételek elmaradása nem vonja automatikusan maga után a költségvetési támogatás növekedését. A kiadási előirányzatok, amennyiben a tervezett bevételek nem folynak be, nem teljesíthetők."* Fentiekre, valamint a Göd Város Önkormányzatának 2020. év I. féléves gazdálkodásáról szóló beszámoló indoklásában foglaltakra tekintettel a Szarvas Nyílászáró Kft.-vel kötött kettő darab szerződés megkötése nem volt indokolt.

Tanácsadói munka során feltárt lényeges kockázatok:

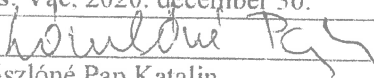

- A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályokat nem tartják be.
- A szakmai feladatellátásra vonatkozó szabályzatokban foglaltakat nem teljeskörűen tartják be.

Ajánlások a vezetés számára:

- Javasoljuk a TESZ Beszerzési szabályzatában, a Közbeszerzési szabályzatában, valamint az Egységes gazdálkodási szabályzatában foglaltak maradéktalan betartását.
- Javasoljuk, hogy a Közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvényben foglaltakat tartsák be.
- Javasoljuk, hogy az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltakat (különös tekintettel 37. §) tartsák be.
- Javasoljuk, hogy az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglaltakat (különös tekintettel 50. § (1) bekezdés d) pontja, 55. §) tartsák be. 200.000,- forint feletti kötelezettséget csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítést megelőzően, írásban lehet vállalni.
- Javasoljuk, hogy a Szerződéskötést megelőző eljárás szabályairól szóló szabályzatot (Gödi Polgármesteri Hivatal 5/2020. (III. 20.) számú polgármesteri és jegyzői utasítása a Szerződéskötést Megelőző Eljárás Szabályairól) készítse el a TESZ igazgatója, és az abban foglaltakat maradéktalanul tartsák be.

- Javasoljuk a karbantartások, beszerzések vonatkozásában analitikus nyilvántartás (MS EXCEL táblázat) vezetését. Az analitikus nyilvántartásból nyomon követhető, hogy az elmúlt időszakban milyen jellegű, és mekkora összegű karbantartások, beszerzések történtek (különös tekintettel a Kbt. egybeszámítási szabályaira).
- Javasoljuk Göd Város Önkormányzata és a TESZ között a feladat megosztás írásba (szerződésbe) történő foglalását annak érdekében, hogy az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás jogi és hatásköri kérdései teljeskörűen rendezésre kerüljenek.
- Javasoljuk az ajánlattételi felhívást megelőzően az írásban történő egyeztetést a fenntartóval, Göd Város Önkormányzatával, amennyiben eldöntendő kérdés merül fel. (például a TESZ hatáskörébe tartozó-e a beszerzés tárgya, a Kbt. hatálya alá tartozó-e a tervezett beszerzés).
- Javasoljuk Göd Város Önkormányzata és a TESZ Közbeszerzési szabályzatainak egységesítését, a TESZ által foglalkoztatottak által történő megismerését és az abban foglaltak betartását.
- Javasoljuk olyan működési rend kialakítását, amely során az önkormányzat írásban előzetesen tájékoztatásra kerül a TESZ által tervezett, közbeszerzési eljárás keretében lefolytatandó beszerzésekről.
- Javasoljuk a Göd Város Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló Göd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2020. (III. 4.) számú önkormányzati rendelete 5. § (6) bekezdésében foglaltak betartását, mely szerint a költségvetési szervek az egyes felújítási és beruházási jogcímeken keletkező előirányzat-maradványok terhére új jogcímen kötelezettséget a Képviselő-testület előzetes jóváhagyásával vállalhatnak.
- Javasoljuk az Optimum Term Kft.-vel 2020. december 10. napján kötött kettő darab szerződés közös megegyezéssel történő megszüntetését.

Jelentés eredményeinek hasznosítását korlátozó tényezők: -----

Keltezés: Vác, 2020. december 30.	Keltezés: Göd, 2020. december 30.
Aláírás: 	Aláírás: 
Név: Lászlóné Pap Katalin Belső ellenőrzési vezető	Név: Szendrei-Mikó Zoltán Belső ellenőr