

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

Ikt.sz.: V/1/2018.

## BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS



Az ellenőrzést végző neve, címe:

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

Az ellenőrzött szervezet megnevezése, címe:

Hunya Község Önkormányzata 5555 Hunya, Rákóczi út 19.

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

Hegedüs Roland polgármester  
Dr. Uhrin Anna jegyző  
Balogh Rita pénzügyi ügyintéző

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: Beszerzési tevékenység ellenőrzése Hunya Község Önkormányzatánál

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.

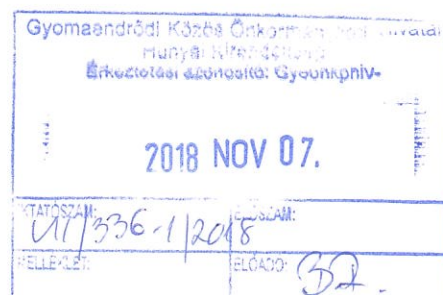
Dokumentáltság ellenőrzése, árajánlatok, megrendelők, szerződések szabályszerűségi ellenőrzése.

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:

Gyomaendrői 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 Gyomaendrői 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

Hunya Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 132/2017.(XI.29.) 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 V. Hunya Község 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 kellett az ellenőrzési feladatokat ellátni, így 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 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 Hunya Községi Önkormányzatra.*

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

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

*A beszerzések gyakorlati végrehajtása I. Szabályzatban foglaltak szerint*

1.Hunya játszótér és köztéri parkok javítása 2017. május.

A számla nettó értéke 440 244.-Ft, bruttó értéke 559 110,-Ft.

*A beszerzésről, mint szolgáltatásról a gyakorlati végrehajtás során megrendelő készült.*

A hatályos I. Szabályzatban foglalt beszerzési értékhatárok alapján legalább 3 db ajánlatot kellett volna bekérni a lehetséges szállítóktól, majd a beérkezett ajánlatokat elbírálni, döntést hozni, kiértékelni a nyertes ajánlattevőt, megrendelőt küldeni és szerződést kötni.

A 3 db árajánlat bekérésének elmaradását azzal indokolták, hogy a játszótér biztonságosságának időszakos felülvizsgálata, javítása olyan eset, amit speciális, kizárólag egy meghatározott szervezet, személy képes teljesíteni.

Az ajánlatkérés elmaradására ez a válasz nem elfogadható.

*Javasolom, hogy a szabályzatban foglalt beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendje szerint a nettó 100 000,-Ft értéket meghaladó árubeszerzés esetén legalább 3 árajánlatkérés valósuljon meg.*

Megrendelő készült, tartalma "szűk" szavú, nincs hivatkozás arra, hogy az ár meghatározása milyen szempontok alapján került elfogadásra a mindkét fél részéről, az elkészítési határidő nincs rögzítve valamint a minőségi követelmények meghatározása egy ilyen beszerzés esetén indokolt.

Vállalkozási szerződést sem készült, ami a fent leírt követelményeket írásba foglalta volna. Az elvégzett munka szakmai teljesítés igazolása a számlán megtörtént.

A szolgáltatás megrendeléséről a Képviselő-testület nem hozott döntést.

Hunya Község Önkormányzat Képviselő-testületének 12/2013.(V.2.) önkormányzati rendelete a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról 2. melléklet a Képviselő-testület szerveire átruházott hatáskörök részben a:

Polgármester

"1) kötelezettséget vállalhat, és előirányzatot képezhet a költségvetésben nem tervezett többletkiadásokra, esetenként 500 ezer Ft értékhatárig, forrás megjelöléssel és beszámolási kötelezettséggel,"

Megállapítottam, hogy a beszerzések tekintetében a I. Szabályzat nettó értéket használ helyesen, de a költségvetést 559 110,-Ft terheli, így ebben pénzügyi teljesítésben az 1) pontban idézett 500 ezer forintot meghaladta kötelezettség vállalás.

2. Óvodában csőtörés javítása 2017. március.

A számla nettó értéke 200 000.-Ft. Az I Szabályzat beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendje szerint az értékhatárokat figyelembe véve 3 db árajánlatot kellett volna kérni.

A 3 db árajánlat kérés nem valósult meg , megrendelő sem készült, amit azzal indokolt az ügyintéző, hogy azonnal kellett intézkedni, ezt ugyan megértem, de a munka megkezdése előtt tárgyalni kellett a javításról és az árról. Ezt kellett volna írásba foglalni.

3.Gáztűzhelyjavítás, karbantartása 4 db, 2017.augusztus.

A számla nettó értéke 131 380.-Ft. A 3 db árajánlat kérés nem valósult meg Megrendelő nem készült, ennek elmaradását hasonlóan indokolták, mint az előző javítást.

A vizsgált időszakban közfoglalkoztatáshoz kapcsolódóan több beszerzés volt, aminek ügyiratait átnéztem.

Megállapítottam, hogy a Támogató pályázati eljárásrendje megköveteli, hogy a legkedvezőbb beszerzések megvalósításhoz árajánlatot kell kérni. Az ügyintéző kérte az árajánlatot és döntöttek a legelőnyösebb ajánlatról. Ugyanígy az egyéb pályázatok esetében is. Ezt az eljárásrendet kell/kellett volna követni az önerőből megvalósult beszerzések esetében is.

Megállapításom szerint az a jellemző, hogy azok a beszerzések, ami saját forrásból valósult meg, ott elmarad, vagy egyáltalán nem valósul meg a helyi szabályzatban megkövetelt eljárásrend

*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, javaslatok csak 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, s 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.*

A II. Szabályzat eljárásrendje rendelkezik arról, hogy a szerződéskötésre vonatkozó előírások betartásával kötik 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. Hunya településen Arany János utca Rákóczi út és a Vörösmarty utca közötti szakasz aszfaltozása 2017. október.

A beszerzési eljárást a Közös Önkormányzati Hivatal Városüzemeltetési Osztály Osztályvezetője indította el az alábbiak szerint.

Az ajánlattételi felhívás kérése tárgyában három vállalkozást keresett meg.

Az ajánlatkérő levél elektronikus úton 2017.október 19-én 15<sup>20</sup> órakor került kiküldésre, annak beérkezési határidejeként 2017. október 24-én 10<sup>00</sup> órát jelölte meg.

Az ajánlatkérésre három ajánlat érkezett.

A beérkezett ajánlatokról a Bíráló Bizottság értékelő lapot készített a nyertes ajánlattevő megjelölésével.

Fenti ügyirat a Közös Hivatal Városüzemeltetési Osztályon megtalálható.

Hunya Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2017. október 25-i ülésén tárgyalta és döntött az Arany János utca Rákóczi út és a Vörösmarty utca közötti szakasz aszfaltozásáról.

A beruházás nettó értéke 2 600 000,-Ft volt, forrása a 2017. évi költségvetésben a fejlesztési kiadások terhére biztosított volt.

Megállapítottam, hogy a Képviselő-testület döntése után megvalósult meg a beszerzés.

Az Önkormányzatnál a számla mellett megtalálható az utépítéssel kapcsolatban a megrendelő, a vállalkozási szerződés.

A gyakorlatban az ilyen és ehhez hasonló beszerzések előzményei a Közös Hivatalban iktatott ügyiratban a Városüzemeltetési Osztályon vannak.

Hivatkozva a Közös Hivatal szakapparátusára a gyakorlatban a jelen ellenőrzési témában a műszaki szakértelem szükségessége indokolta azt, hogy a beszerzések ajánlatkéréssel/döntéssel kapcsolatban keletkezett dokumentumok az iktató rendszeren belül a Közös Hivatal Városüzemeltetési Osztályán kerültek iktatásra, majd a nyertes kihirdetése után a szerződéskötés a kirendeltségen található meg.

*Megállapítottam, hogy a beszerzési folyamat a szabályzatban megkövetelt eljárásrend alapján történt és a keletkezett dokumentumok az egységes hivatalon belül a megfelelő szakterületen találhatóak meg.*

2. Utcai veszélyes fák kivágásához gépi munka igénylése 2017. december

A számla értéke 201 500,-Ft.

Az elvégzett munka több szakaszban történt, amely alapján három darab számlán került kifizetésre, itt az egybe számítás szabályait helyesen döntötték el.

Az elvégzendő munkáról megrendelő készült, az árajánlatkérés elmaradt.

Javasolom:

*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.*

A vizsgált időszakban az ellenőrzésem kapcsolódott a szerződések nyilvántartásának vezetésére is. Szerződések sokasága áll rendelkezésre, melyek megalapozzák a költségvetést, példálózó jelleggel néhányat említek: betöltetlen háziorvosi szolgálat működtetésére, "iskolabusz"szolgáltatásra, gyermekorvosi teendők ellátására vonatkozó szerződések.

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.

Azoknál a beszerzéseknél, amely forrása támogatásból valósult meg, azokat nem vizsgáltam, de a keletkezett dokumentumokat átnéztem. Ott a Támogató kötelező jelleggel előírta az árajánlat kérés alkalmazását, ellenőrizte az arról készült dokumentációt.

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

Az ellenőrzés során elvégeztem és értékeltem Hunya Község 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.*

*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.*

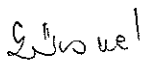
*Az ajánlattételi felhívást mind elektronikus úton, mind postai úton meg lehet küldeni. Megrendelés esetén megrendelést szerződésben kell rögzíteni.*

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

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 25.

  
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 25.

  
Hegedüs Roland  
polgármester



  
Dr. Uhrin Anna  
jegyző

