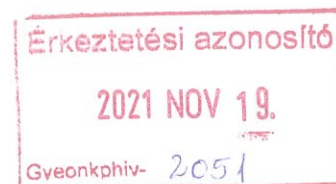


Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó utca. 9 sz.
Tel.: 30/4108422
Email: szucsnehm@gmail.com

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS



Az ellenőrzést végző szervezet megnevezése, címe:

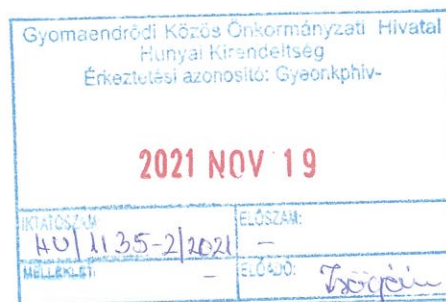
Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr, önkormányzati gazdaságszervező, adótanácsadó
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115701

Az ellenőrzött szervezet megnevezése, címe:

Hunya Község Önkormányzata
5555 Hunya, Rákóczi út. 19.

Az ellenőrzött szervezet vezetője:

Hegedüs Roland polgármester
Pap-Szabó Katalin jegyző



Az ellenőrzés típusa: céllenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: Hunya Község Óvoda utca 10. szám alatti lakatlan ingatlan tetőfelújításával kapcsolatos eljárás teljes belső ellenőrzése.

Az ellenőrzés alá vont időszak: Hunya Község Óvoda utca 10. szám alatti ingatlan tetőfelújításával kapcsolatos eljárás alatt keletkezett teljes dokumentáció.

Az ellenőrzés célja:

- Annak megállapítása, hogy a Hunya Község Óvoda utca 10 szám alatti ingatlan tetőfelújításával kapcsolatos árajánlat kérés a hatályos beszerzési szabályzat alapján történt-e.
- Az árajánlatkérés/kérések teljes dokumentációja, iktatott ügyirat alapján.
- Az eljárás lefolytatása (beérkezett ajánlatok, bontási jegyzőkönyv, bírálati lap, pályázók kiértékelése, vállalkozási szerződéskötés).
- A munka elvégzéséhez az előirányzat rendelkezésre állt-e?
- A számla alaki tartalmi megfelelősége, mellékletét képező műszaki átvételről, teljesítésigazolásról szóló dokumentáció.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek:

Szabályozottság ellenőrzése.

A keletkezett dokumentumok teljes vizsgálata.

A helyszíni ellenőrzés időtartama: 2021. november 12, vagy november 15. (egyeztetés alapján)
1 revizori nap

Vonatkozó jogi háttér.

- A számvitelről szóló 2000.évi C. törvény.
- Az államháztartási számvitelről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet.
- 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.
- Hunya Község Önkormányzatának 1/2020.(II.13.) önkormányzati rendelete a 2020. évi költségvetéséről.
- Hunya Község Önkormányzat Képviselő testületének, Polgármesterének határozatai.
- 12/2017. (X.26.) Önkormányzati szabályzat a Gyomaendrőd Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági szervezeti feladatkörébe tartozó költségvetési szervek beszerzésének és lebonyolításának rendjéről¹

¹ Elfogadta: Gyomaendrőd Város Önkormányzata 487/201/(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.

Előzmények

2021. augusztus 25-én tartott képviselő-testületi ülés 7. napirendi pontja "Beszámoló a veszélyhelyzet elrendelése óta a Képviselő-testület feladat és hatáskörében meghozott Polgármesteri határozatokról"
Az ülésen a polgármesteri hatáskörben döntöttekről a Képviselő-testület tájékoztatást kapott. A Hunya Óvoda utca 10. szám alatti lakatlan szolgálati lakás tetőszerkezetének felújításával kapcsolatos Polgármesteri döntés értékelése során erős vita alakult ki és még azt ezt követő üléseken is napirenden volt.

A tetőfelújítás fizikai értelemben 2020. december 30-ai teljesítési határidővel megvalósult.

A nevezett ingatlan felújításával kapcsolatos beszámolót a Képviselő testület nem fogadta el, a 82/2021.(X.27.) Hunya Kt. határozatával az alábbi döntést hozta:

Hunya Község Képviselő testület kéri a belső ellenőrtől az 5555 Hunya, Óvoda utca 10. szám alatti ingatlan tetőfelújításával kapcsolatos eljárás teljes belső ellenőrzését.

Hunya Község Önkormányzat Óvoda utca 10. szám alatti ingatlan tetőfelújításáról a képviselő testületi ülés anyagából tájékozódttam, valamint a helyszíni ellenőrzés idején az iktatott ügyirat és az ügyvel kapcsolatos összes levelezés rendelkezésemre áll.

Az ellenőrzést a V-3/2021. iktatószámú megbízó levélben kapott megbízás alapján elvégeztem.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

I.) A beszerzési eljárás szabályozottságának, végrehajtásának ellenőrzése

A Gyomaendrőd Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági szervezeti feladatkörébe tartozó költségvetési szervek beszerzésének és lebonyolításának rendjéről szóló 12/2017. (X.26.) Önkormányzati szabályzat eljárási rendje alapján ellenőriztem a folyamatot. A beszerzési szabályzat rendelkezéseimre állt.

Az iktatott ügyirat alapján, időrendi sorrendben leírom a felújítással kapcsolatos észrevételeket, tényeket. **A jelentésben szereplő árak bruttó módon kerületek bemutatásra, az árajánlatokban szereplő árakkal azonos módon.**

I.1) 2020. november 5-én Klimaj Tamás az Óvoda utca 10. számú ingatlan felújítására e-maiban árajánlatot küldött, az ajánlat összege 1 043 044,-Ft.

Arra vonatkozóan -, hogy az ajánlattevőt írásban megkereste-e valaki az Önkormányzat részéről vagy nem - nem kaptam választ. Írásos megkeresés az iktatott ügyiratban nem szerepel.

I.2) 2020. november 16-án az Óvoda utca 10. számú ingatlan felújítására e-maiban három ajánlatkérés került kiküldésre. Beadási határidő: 2020. november 19.

Összegzés a három beérkezett ajánlatokról:

Ajánlattevő megnevezése	Ajánlatkérés időpontja	Beérkezett ajánlatok időpontja	Ajánlat összege
Center Tech Invest Kft.	2020.november 16. 15:25	2020.november 16. 19:38	1 943 481,-Ft
Klimaj Tamás egyéni vállalkozó	2020.november 16. 15:23	2020.november 16. 19:32	1 643 044,-Ft
Moment Working 2019. Kft.	2020.november 16. 15:26	2020.november 17. 14:39	2 091 881,-Ft

1. számú táblázat

A fenti táblázatban bemutatott ajánlattételi eljárásról bontási jegyzőkönyv, összegzés nem készült. Az ügyiratban a legkedvezőbb ajánlatot adó, Klimaj Tamás részére címzett iktatott levél megtalálható, melyben értesítve lett, hogy az árajánlatában szereplő 1 643 044,- Ft összeg alapján az Önkormányzat megrendeli a munkát. A levél dátuma 2020. november 24.

Az ellenőrzés során nem derült ki, hogy a levél eljutott a Vállalkozóhoz, sem az email, sem postai úton való kipostázást nem tudták bemutatni, így valószínűsíthető, hogy az értesítés elmaradt. Vállalkozási szerződés nem készült, az ügy itt "megállt".

Polgármester Urat megkérdeztem, mi történt, illetve mi nem történt egy írásos megrendelés után. Polgármester Úr kérdésekre elmondta: "Az ajánlattevőt szóban értesítette, hogy visszavonja a megrendelést. Új eljárás lefolytatására kerül sor, amiben a Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal Városgazdálkodási Osztályvezetője által összeállított árazatlan költségvetés kerül kiküldésre. A I.2) pontban bemutatott ügymenet szerepel az iktatott ügyiratban, amit az ellenőrzés részére másolatban biztosítottak.

I.3) A Városgazdálkodási Osztályvezetője helyszíni megtekintés alapján jegyzőkönyvbe foglalta a látottakat 2020. november 23-ai dátummal. A jegyzőkönyv a 2020. december 3-ai Képviselő-testületi anyag mellékletét képezi. A költségekre egy indikatív ajánlatot készített, melynek bruttó bekerülési értéke 774 814.-Ft.

Az Osztályvető által készített indikatív árajánlaton túl, készített egy ugyanolyan tartalmú árazatlan költségvetést, amely alapján az újabb beszerzési eljárás lefolytatására került.

Az újabb beszerzési eljárás lefolytatásáról a 74/2020.(XII.3.) Hunya Kt. határozata alapján a döntés 2020. december 3-án Polgármester hatáskörben történt.

"Hunya Község Önkormányzat Képviselő-testülete elrendeli a Hunya Óvoda utca 10.

Szám alatti régi óvoda épület, szolgálati lakás tetőszerkezetének felújítását. A kivitelező kiválasztására beszerzési eljárás kerül lefolytatásra.

Hunya, 2020. december 3."

A beszerzési eljárást időrendi sorrendben az iktatott ügyiratok alapján ellenőriztem.

A beszerzési szabályzat III. beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendje című fejezet szerint az ajánlattételi felhívást legalább három, a munka elvégzésére alkalmas gazdasági szereplőnek kell írásban megküldeni, elektronikus, vagy postai úton. Ez teljesült, erről az összegzés az alábbi táblázatban látható.

Az iktatott ügyirat alapján az ajánlattételi/ajánlatkérés felhívás három ajánlattevőnek kiküldésre került, amely árazatlan költségvetést és beadási határidőt tartalmazott.

Az ajánlatkérés dátuma 2020. december 2, beadási határidő 2020. december 4. A Polgármester december 3-án döntött az újabb beszerzési eljárás lefolytatásáról.

Megállapítottam, hogy az ajánlatkérés dátuma és a döntés időpontja ellentmondásba ütközik.

Összegzés az I.3) pontban lefolytatott eljárásról.

Ajánlattevő megnevezése	Ajánlat beérkezése	Ajánlat összege	Megjegyzés
Center Tech Invest Kft.	2020.december 3. 21:57	2 380 298,-Ft	Dátum, aláírás bélyegző, rendben
Klimaj Tamás egyéni vállalkozó	2020.december 3. 21:45	1 594 840,-Ft	Dátum, aláírás bélyegző, rendben
Moment Working 2019. Kft.	2020.december 4. 13:44	2 583 802,-Ft	Nincs aláírva

2. számú táblázat

A kiküldött ajánlatkérésre a megkeresettek gyorsan reagáltak, beérkezett ajánlatok a fenti táblázatban jól láthatók.

Az ajánlatok értékeléséről a Polgármester döntött. A beérkezett ajánlatokról bontási jegyzőkönyv nem készült, az összegzés a 2020. december 16-án tartott Képviselő-testületi előterjesztésben bemutatásra került.

A beszerzési eljárást eredményéről az ajánlattevők írásban (e-mailen) tájékoztatva lettek, 2020. december 7-én.

A nyertes ajánlattevő Klimaj Tamás egyéni vállalkozó, aki a legalacsonyabb összegű ajánlatot nyújtotta be.

A Polgármester arra kérdésre, hogy elolvasta-e az árajánlatot, amikor megkapta, azt válaszolta, hogy nem. Valószínű a beadott árajánlatok összesen sorára ránézve, döntött a legalacsonyabb ár alapján és hirdetett nyertes ajánlattevőt.

A Polgármester Úr részéről a döntés számtalan kockázati tényezőt jelentett, ezt igazolja a hónapok óta kialakult feszültség a képviselő- testületi üléseken.

Klimaj Tamás egyéni vállalkozóval 2020. december 14-én a Vállalkozási szerződés aláírásra került. A szerződés melléklete a Vállalkozó árajánlata. A teljesítési határidő 2021. január 30. napjával került elfogadásra.

A munkaterület átadása, már a szerződés aláírása napján átadásra került.

A beszerzési eljárást a szabályzat szerint ellenőriztem. Itt inkább a dátumokra vonatkozóan állapítottam meg rövid időtávokat. Szabályszerűen a teljesítésigazolásnak a műszaki átvétel után kell elkészülnie, amit a Polgármester és a Vállalkozó is alá ír, majd a számla ennek dokumentálása után fogadható be.

A Vállalkozási szerződés alapján a munka befejezését a Vállalkozó 3 nappal előre köteles közölni. **A munka befejezéséről írásos jelentés nincs, vagy nem lett bemutatva.**

A munka befejezése után készre jelentés nem történt, a számla befogadása teljesítésigazolás nélkül kifizetésre került.²

A teljesítés ideje 2020. december 30. ezt a benyújtott számla teljesítés időpontja oszlopból olvastam. Az elfogadott árajánlatban szereplő tételek és a ténylegesen beépített anyag, az elvégzett munka nem került leellenőrzésre a számla kifizetése előtt.

A felújítási munka szabályos műszaki átadás átvétele nem történt meg, a Polgármester nem biztosította a műszaki szakember jelenlétét.

Ez mind olyan mulasztás, ami a kialakult helyzetet indokolja.

Polgármester Úr elmondta, hogy az I.3 pontban lefolytatott beszerzési eljárás során olyan kivitelezőktől kért ajánlatot, akiknek volt referenciájuk. Kiegészítésként elmondta, hogy a melléképület nem szerepelt az árajánlatban, ott is több probléma volt, amit ezzel egy időben javítottak. Azt, hogy mit javított a Vállalkozó a melléképületen arról nem győződtem meg.

Véleményem szerint, mivel külön nem számlázott a melléképületen való javításért akkor feltételezhető, hogy az árajánlat bővelkedett tartalékkal, ha ez a munka is belefért.

II. Pénzügyi, fizetési feltételekről

A Vállalkozási szerződés aláírása időszakában a pénzügyi fedezet rendelkezésre állt. A Vállalkozó egy darab számlát nyújtott be. Számlarészletező nincs, de hivatkozik a vállalkozási szerződésre, annak melléklete az árajánlat.

² Vállalkozási szerződés 10. Átvétel 10.1 A szerződésben vállalt munkák befejezését a Vállalkozó 3 nappal előre köteles közölni. 10.2 A teljesítés igazolásáról szóló dokumentumot, Hunya Község Önkormányzat nevében Hegedüs Roland polgármester jogosult igazolni.

A kifizetés 2021. január 7-én történt. A 2020.évi zárszámadási anyagban, mint kötelezettséggel terhelt maradvány a kifizetéshez biztosítva volt.

A számlához nincs csatolva a teljesítés igazolásáról szóló dokumentum, ennek hiányában a számla befogadás sem történhetett volna meg.

Javaslom, a jövőre nézve, teljesítésigazolás nélkül a számla ne kerüljön befogadásra, ezzel megakadályozható a szabálytalan kifizetés.

III. Vezetői összefoglaló

A helyszíni ellenőrzés során kívülről megtekintettem a Hunya Óvoda utca 10. szám alatti ingatlant. Az ingatlan a felújítás idején és jelenleg is lakatlan, udvari rész elhanyagolt. Fotót is készítettem, az utcai bejárat felől a kúpcserép az ereszcsontra felett elmozdult, egy ablak felső szárny nyitva volt.

Azt kérdeztem, Polgármester Úrtól, hogy miért kellett a tetőfelújítását 2020. december 14- december 30. közötti időszakban ilyen rövid határidővel felújítani. Szükség volt-e az azonnali beavatkozásra?

Polgármester Úr azt válaszolta ez régi téma, azt a kockázatot nem vállalta tovább, hogy nagyobb hóesés idején a tető beszakad, és nagyobb kár keletkezik.

A belső ellenőrzést a tárgyban keletkezett dokumentumok, a Képviselő testületi üléseken készült jegyzőkönyvek alapján készítettem, az épületet 2021. november 15-én, a helyszínen kívülről megtekintettem. A jelentés részben igyekeztem a rendelkezésre álló adatok birtokában időrendi sorrendben leírni a beszerzési eljárást.

Összefoglalva:

A veszélyhelyzet időszakában a Képviselő testület feladat és hatáskörében eljárva a döntés a polgármester részéről jogszabályon alapult.

A Hunya Óvoda utca 10. szám alatti ingatlan felújítása lakatlan volt, jelenleg is az. A tetőfelújítás munkálata beszerzési eljárás keretében lett kiválasztva.

A I.1)-I.2) és I.3) pontban bemutatott 3 db ügymenet is szerepel az iktatott ügyiratban, amit részemre másolatban biztosítottak. Véleményem szerint szabályszerű beszerzési folyamat megvalósításával, nagyobb körültekintéssel, műszaki szakember segítségével egy beszerzési eljárás keretében kellett volna a tetőfelújításnak megvalósulnia, az ár-értékarány, a dátumok és határidők ésszerű meghatározása figyelembevételével.

A I.1) pontban lefolytatott beszerzés minden pontjában sérül a beszerzési szabályzatban foglalt eljárásrenddel, a beszerzés nem valósult meg.

I.2) pontban lefolytatott beszerzés Polgármesteri döntés alapján indult. Az 1. számú táblázatban látható, hogy az ajánlattevők néhány órán belül megtették az ajánlatukat. Azt, hogy a legjobb ajánlatot tevő kiértékelése megtörtént-e vagy sem, nem ellenőrizhető, vállalkozási szerződés nem készült, az ügy itt leállt.

I.3) pontban ismételt lefolytatott beszerzés Polgármesteri döntés alapján indult. Az összegzés a 2. számú táblázatban látható. A legjobb ajánlatot tevő kiértékelése megtörtént, vállalkozási szerződés aláírásra került.

Az 1 és 2 számú táblázatban bemutatott árajánlatok műszaki tartalma és a hozzárendelt árak, munkadíjak azt a látszatot keltik, - amit a dátumok alátámasztanak-, hogy ad hoc jelleggel készült, az árak közötti nincs jelentős eltérés (különösen a nyertes ajánlattevőre vetítve).

A Polgármester Úr részéről a döntés számtalan kockázati tényezőt jelentett, ezt igazolja a hónapok óta kialakult feszültség a képviselő- testületi üléseken.

Megállapítások:

- Az I.2) pontban lefolytatott beszerzési eljárás befejezéséről/visszavonásáról nem tudtam meggyőződni. Azt megállapítottam, hogy vállalkozási szerződés nem készült.
- Az I.3 pontban bemutatott jelentés alapján Polgármester Úr az árajánlatot nem olvasta el, műszaki oldalról nem ellenőrizte.
- Bontási jegyzőkönyvet nem készített, a képviselő testületi anyagban táblázatszerűen bemutatta a beérkezett ajánlatokat.
- A számlához nincs csatolva a teljesítés igazolásáról szóló dokumentum, ennek hiányában a számla befogadás sem történhetett volna meg.
- A felújítási munka szabályos műszaki átadás átvétele nem történt meg, a Polgármester nem biztosította a műszaki szakember jelenlétét.
- A melléképületen való javításért külön számla nem készült, akkor feltételezhető, hogy az árajánlat bővelkedett tartalékkal, ha ez a munka is belefért.
- A kifizetés 2021. január 7-én történt. A 2020. évi zárszámadási anyagban, mint kötelezettséggel terhelt maradvány a kifizetéshez biztosítva volt.

Belső ellenőrzés keretében a dokumentum alapú ellenőrzést elvégeztem, ami ténymegállapításokat tartalmaz.

A műszaki megvalósítás teljesítésével kapcsolatban kialakult vita rendezését akadályozza, hogy nem kellő időben kerül annak esetleges utóvizsgálata, tételes leellenőrzése a beadott árajánlat alapján. A műszaki részterület ellenőrzése nem az én szakterületem, így arról a jelentésben nem írok.

Az elvégzett munka értéke és a Városgazdálkodási Osztályvezető által készített árajánlat valamint a három ajánlattevő között hatalmas értékaránytalanság van még akkor is, ha az ajánlattevők között a legalacsonyabb ajánlatot tevő volt a nyertes vállalkozó.

A rendelkezésre álló dokumentumok vizsgálata során megállapítható, hogy a Polgármester Úr nem járt el körültekintően, nem követte a takarékos gazdálkodást elvét.

Dégaványa, 2021. november 18.


Szücsné Horváth Margit
belső ellenőr

Szücsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó utca. 9 sz.
Tel.: 30/4108422
Email: szucsnehm@gmail.com

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 Szücsné 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, 2021. november 18

Hegedüs Roland
polgármester


Pap-Szabó Katalin
jegyző