

2-BEU/7-3/2021.

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a közbeszerzési értékhatárt el nem érő értékű beszerzések
szabályozottságának és szabályszerűségének
ellenőrzéséről**

2021. szeptember

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

A 2-BELL/7-1/2021. számú megbízólevél, illetve a 2021. évi módosított belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően elvégeztem a közbeszerzési értékhatárt el nem érő értékű beszerzések szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

Az Önkormányzat rendelkezett a beszerzések, illetve a gazdálkodás (a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás) rendjét tartalmazó szabályzatokkal. Hiányosságként állapítottuk meg, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő rendelkezések nem egyértelműek, nem mindenben vannak összhangban a gazdálkodási szabályzat előírásaival, hatályuk kizárólag az Önkormányzat által végzett beszerzésekre terjed ki. A közbeszerzési szabályzat 2019. évi módosítását a 2018. évi szabályzaton nem vezették át, az aktuális (hatályos, egységes szerkezetű) szabályzatnak az Önkormányzat honlapján történő közzétételére nem intézkedtek.

A gazdálkodási (a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás rendjét tartalmazó) szabályzat megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak. A szabályzat felülvizsgálatára, aktualizálására, szükség szerinti módosítására intézkedtek.

A 2020. és 2021. évi legnagyobb összegű, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések dokumentumainak ellenőrzése során a belső szabályzattal ellentétes gyakorlatot nem állapítottam meg. A beszerzések során az átláthatósági, takarékosági szempontokat az előírásoknak megfelelően érvényesítették. A beszerzések pénzügyi fedezete a költségvetésben biztosított volt, fedezet nélküli kötelezettségvállalásra, a jóváhagyott (módosított) költségvetési kiadási előirányzatok túllépésére nem került sor.

A kiadási előirányzatok tervezése során a jegyző és a polgármester intézkedett az ésszerű takarékosági szemlélet érvényesítésére.

A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, kiemelten az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) kialakítása és működtetése kiválóan minősíthető. Az Önkormányzat és a Hivatal 2020. és 2021. évek egy-egy havi banki kifizetéseinek tételes ellenőrzése során az Áht, az Ávr. és a helyi gazdálkodási szabályzat előírásaival ellentétes gyakorlatot nem állapítottam meg.

Az ellenőrzés során megállapított hiányosságok felszámolására (a közbeszerzési szabályzat felülvizsgálatára, aktualizálására) intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Oroszlány, 2021. szeptember 16.


György Árpád
Belső ellenőr

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc út 78.
Iktatószám: 2-BELL/7-3/2021.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a közbeszerzési értékhatárt el nem érő értékű beszerzések szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzéséről

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzött szerv/szervezet: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal, Pénzügyi Osztály, Városfejlesztési és -üzemeltetési Osztály.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – és Oroszlány Város Önkormányzata belső ellenőrzési kézikönyve irányelvei szerint járt el.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a közbeszerzési értékhatárt el nem érő értékű beszerzések szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

1. Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat), illetve az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések szabályozására, ennek keretén belül a beszerzések eljárási rendjének meghatározására, illetve a gazdálkodási szabályzat (a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás eljárási rendje) elkészítésére, aktualizálására intézkedett-e;
2. a beszerzések lebonyolítása során a belső szabályozásban foglaltak szerint jártak-e el,
3. a beszerzések során a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer megfelelő működését biztosították-e.

Az ellenőrzött időszak: 2020. és 2021. év, az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időtartama és időpontja: 2021. szeptember 10-21 (tíz ellenőrzési nap)

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek és eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Tételesen vizsgáltuk az Önkormányzat és a Hivatal 2020. és 2021. évi legnagyobb összegű (de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő értékű) beszerzések dokumentumait, az Önkormányzat 2020. évi költségvetési beszámolóját és 2021. évi költségvetését, valamint az Önkormányzat és a Hivatal 2020. és 2021. évi egy-egy havi banki kifizetéseinek dokumentumait. Az ellenőrzés során kérdőívek alkalmazására nem került sor, az ellenőrzést a rendelkezésre bocsájtott dokumentumok vizsgálata és elemzése alapján végeztük.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.).

Az Önkormányzatot az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés idején Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt dr. File Beáta jegyző vezette.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte, a 2-BELL/7-1/2021. számú megbízólevél alapján.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A közbeszerzési értékhatárt el nem érő értékű beszerzések (a továbbiakban: beszerzések) szabályozottságának értékelése:

1.1. A beszerzési eljárások szabályozottsága

A közbeszerzési értékhatárt el nem érő értékű beszerzések eljárásrendjét az Önkormányzatnak a Képviselő testület 56/2016. (III. 29.) számú határozatával elfogadott, illetve a 181/2019. (XI. 19.) számú határozatával módosított Közbeszerzési szabályzata tartalmazza.

A hatályos jogszabályi előírások (Áht, Ávr) nem tartalmazzak a beszerzések szabályozására vonatkozó tételes előírásokat. A hatályos szabályzat alapvetően megfelel az átláthatósági, gazdaságossági, takarékosági szempontoknak, lényeges eleme az átláthatóság biztosítása, illetve a legkedvezőbb ajánlattevő kiválasztása.

A módosított szabályzat kizárólag az önkormányzati beszerzésekre tartalmaz előírásokat, a Hivatal, illetve az Önkormányzat intézményeire vonatkozó beszerzések vonatkozásában nem rendelkezik.

A szabályzat külön előírásokat tartalmaz a nettó 3 millió Ft feletti, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő, illetve a nettó 3 millió Ft alatti értékű beszerzésekre. Hiányosság, hogy ez utóbbi előírásokat a szabályzatban foglaltak szerint a 200 000 Ft-ot el nem érő beszerzések esetén is alkalmazni kell. Ezzel ellentétes előírásokat tartalmaz az Önkormányzat gazdálkodási szabályzata, mely szerint a 200 000 Ft alatti értékű beszerzések esetén előzetes kötelezettségvállalás (szerződéskötés, megrendelés) nem szükséges.

A módosított szabályzat utolsó bekezdésében foglaltak szerint a módosításokat a szabályzat szövegezésén át kell vezetni és a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt szabályzatot az Önkormányzat honlapján közzé kell tenni. Az egységes szerkezetbe történő foglalás, valamint annak az Önkormányzat honlapján történő közzétételére az ellenőrzés idejéig nem került sor.

1.2. A gazdálkodás (a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás) szabályozottsága

A jegyző a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás rendjét a gazdálkodási szabályzatban határozta meg. A 2020. évben kiadott szabályzat összhangban van a kiadása idején hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal.

A veszélyhelyzetre (a járványhelyzetre) való tekintettel, a védekezéshez szükséges eszközök soron kívüli beszerzésének biztosítása érdekében a gazdálkodási szabályzatot 2021. április 26-i időponttal felülvizsgálták, kiegészítették. Ennek megfelelően a veszélyhelyzettel kapcsolatban kiadott kormányrendeletekben megfogalmazottak alapján a veszélyhelyzet

elhárításáért felelős, vagy az általa kijelölt személy által indokoltnak ítélt és írásban meghatározott költségek finanszírozása tekintetében, a veszélyelhárítás érdekében szükséges nélkülözhetetlen kötelezettségvállalásokat érintően az Áht-ban, az Ávr-ben, illetve a hatályos gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásokat a következő eltérésekkel kell alkalmazni:

- a) kötelezettséget vállalni, előzetes pénzügyi ellenjegyzés nélkül is lehet,
- b) a pénzügyi ellenjegyzésre a kötelezettségvállalást követően, a kötelezettségvállalás felülvizsgálata eredményének függvényében, utólag is sor kerülhet, legkésőbb a veszélyhelyzet megszűnését követő 30 napon belül,
- c) kötelezettségvállalásra – ha a veszélyhelyzetre tekintettel szükséges – a kötelezettségvállaló írásbeli – ideértve az elektronikus úton tett – utasítása alapján is sor kerülhet,
- d) a c) pont esetében a megállapodás, szerződés megkötésére szóban vagy a távollévők között tett jognyilatkozattal is sor kerülhet, amelyet utólagosan, legkésőbb a veszélyhelyzet megszűnését követő 30 napon belül szükséges írásba foglalni.

2. A beszerzések lebonyolítása szabályszerűségének értékelése

Az ellenőrzés során tételesen vizsgáltuk a 2020. és 2021. évi, legnagyobb értékű, a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályszerűségét és a belső szabályzatban foglalt előírásoktól eltérő gyakorlatot nem tapasztaltunk.

Vizsgált eljárások:

2020. év:

- Önkormányzat:
 - koronavírus elleni védekezés (védőmaszk beszerzés: 6 159 500 Ft),
 - koronavírus elleni védekezés (védőmaszk beszerzés: 5 175 000 Ft),
 - Tánecsics Mihály Óvoda tetőfelújítása (711 779 Ft),
 - Tánecsics Mihály Óvoda tetőfelújítás (második rész 8 097 258 Ft),
 - térfigyelő kamerarendszer kiépítése (7 204 258 Ft).
- Hivatal:
 - szerverkonfigurációk telepítése, karbantartása (18 570 905 Ft),
 - tűzfal licenc meghosszabbítása (1 518 222 Ft),
 - munkaruha beszerzés (870 913),
 - egyenruha beszerzése (közterületfelügyelők részére) (504 749 Ft),
 - augusztus 20-i kitüntetésekhez aranygyűrű beszerzése (750 000 Ft).

2021. év:

- Önkormányzat:
 - kettő db bérlakás felújítása (7 821 693 Ft),
 - személyfelvonó tervezése (1 714 500 Ft),
 - személyfelvonó tervezése 2. rész (2921 000 Ft),
 - parkolóhelyek kialakítása (6 346 279 Ft),
 - Meseliget Óvoda tetőfelújítása (2 980 949 Ft).
- Hivatal:
 - konyhai eszközök beszerzése (15 933 420 Ft),
 - gépjármű beszerzés (Ford Kuga) (8 560 000 Ft),
 - gépjármű beszerzés (Dacia Dokkar) (3 950 000 Ft),
 - Konyhai gépek beszerzése (1 633 000),
 - Hunyadi főzőkonyha eszközbeszerzés (2 028 813 Ft).

A beszerzések dokumentumainak ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az eljárások során a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően jártak el, esetenként az előírtnál több ajánlatot is bekértek. Kiviteli (vállalkozói) szerződést, megrendelést minden esetben a legkedvezőbb ajánlattevővel, illetve a szabályzatban előírt kritériumoknak megfelelő ajánlattevővel

kötöttek. Az ajánlati felhívásokat (a szabályzatban meghatározott beszerzések kivételével) az Önkormányzat honlapján közzétették.

A szerződések megkötése során a helyi szabályzatban foglaltaknak megfelelően került sor. A kötelezettségvállalási, illetve a pénzügyi ellenjegyzési feladatokat minden esetben az arra jogosult, a gazdálkodási szabályzatban meghatározott személyek látták el.

A szerződött beszerzések, beruházások, felújítások finanszírozásához szükséges források, költségvetési kiadási előirányzatok rendelkezésre álltak, előirányzat túllépésre, fedezet nélküli kötelezettségvállalásra nem került sor.

A szerződött feladatok teljesítését minden esetben külön teljesítésigazolási dokumentumban rögzítették, vagy a szállító (kivitelező) által kibocsájtott számlán végezték el. Pénzügyi teljesítésre (a kivitelező/szállító számlájának kiegyenlítésére) a teljesítésigazolás alapján elvégzett érvényesítés alapján történő utalványozás alapján került sor.

3. A készletbeszerzések, szolgáltatásvásárlások tervezése során a takarékosági, gazdaságossági szempontok érvényesültek-e.

Az Áht. előírásainak megfelelően költségvetési koncepció készítésére az önkormányzatok, illetve szerveik nem kötelezettek. Ennek ellenére a jegyző, a költségvetési előirányzatok megalapozottsága, az ésszerű takarékosági szemlélet érvényesítése érdekében az intézmények, illetve a Hivatal szervezeti egységeinek rendszeresen megküldi a Hivatal Pénzügyi Osztálya által elkészített, a költségvetés tervezése során figyelembe veendő alapvető szempontokat.

A 2021. évi költségvetés tervezése során a polgármester írásban szólította fel a többségi tulajdonában lévő Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zrt. vezérigazgatóját a tervezett dologi kiadások további, 5%-os mértékű csökkentésére. Az intézményi kiadások hasonló mértékű kiadáscsökkentésére kérte fel a jegyzőt.

4. A beszerzések során a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői rendszer működését biztosították-e, a kiemelt kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) hogyan minősíthető

A 2020. és 2021. évi 5-5 db, legnagyobb összegű kifizetések dokumentumain túlmenően tételesen ellenőriztük az Önkormányzat és a Hivatal 2020. és 2021. év egy-egy havi bankszámla forgalmát, kiemelten a beszerzésekhez kapcsolódó kifizetéseket.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés alapján került sor, a kiadások pénzügyi fedezete biztosítva volt (a 2020. évi módosított kiadási költségvetési előirányzatok túllépésére, fedezetlen kötelezettségvállalásra nem került sor.)

Az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése kiváló volt, kifizetésre, pénzügyi teljesítésre kizárólag a teljesítésigazolás alapján elvégzett utalványozást követően került sor.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

Az Önkormányzat rendelkezett a beszerzések, illetve a gazdálkodás (a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás) rendjét tartalmazó szabályzatokkal. Hiányosságként állapítottuk meg, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő rendelkezések nem egyértelműek, nem mindenben vannak összhangban a gazdálkodási szabályzat előírásaival, hatályuk kizárólag az Önkormányzat által végzett beszerzésekre terjed ki. A közbeszerzési szabályzat 2019. évi módosítását a 2018. évi szabályzaton nem vezették át, az aktuális (hatályos, egységes szerkezetű) szabályzatnak az Önkormányzat honlapján történő közzétételére nem intézkedtek.

A gazdálkodási (a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás rendjét tartalmazó) szabályzat megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak. A szabályzat felülvizsgálatára, aktualizálására, szükség szerinti módosítására intézkedtek.

A 2020. és 2021. évi legnagyobb összegű, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések dokumentumainak ellenőrzése során a belső szabályzattal ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg. A beszerzések során az átláthatósági, takarékosági szempontokat az előírásoknak megfelelően érvényesítették. A beszerzések pénzügyi fedezete a költségvetésben biztosított volt, fedezet nélküli kötelezettségvállalásra, a jóváhagyott (módosított) költségvetési kiadási előirányzatok túllépésére nem került sor.

A kiadási előirányzatok tervezése során a jegyző és a polgármester intézkedett az ésszerű takarékosági szemlélet érvényesítésére.

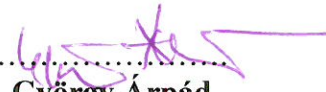
A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, kiemelten az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) kialakítása és működtetése kiválóan minősíthető. Az Önkormányzat és a Hivatal 2020. és 2021. évek egy-egy havi banki kifizetéseinek tételes ellenőrzése során az Áht, az Ávr. és a helyi gazdálkodási szabályzat előírásaival ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:

- 1) Intézkedjen a közbeszerzési szabályzat felülvizsgálatára és módosítására a következők szerint:
 - a. a szabályzat hatályát terjesszék ki a Hivatalra és az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre;
 - b. pontosítsák a nettó 3 000 000 Ft alatti értékű beszerzésekre, ezen belül a 200 000 Ft alatti értékű beszerzésekre vonatkozó előírásokat, figyelemmel a gazdálkodási szabályzatban foglaltakra;
 - c. a szabályzat 2019. évi módosítását vezessék át a 2018. évi szabályzat szövegén (készítsék el az egységes szerkezetbe foglalt szabályzatot);
 - d. az egységes szerkezetbe foglalt szabályzatot az Önkormányzat honlapján tegyék közzé.
- 2) A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az

intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére. A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Oroszlány, 2021. szeptember 17.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2021. szeptember 10-21. időszakban került sor a közbeszerzési értékhatárt el nem érő értékű beszerzések szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzésére Oroszlány Város Önkormányzatánál és az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalnál.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Oroszlány, 2021. szeptember

321
.....
Bársony Éva
Osztályvezető
Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
Pénzügyi Osztály

.....
Bartalus László
Osztályvezető
Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
Városfejlesztési és -üzemeltetési Osztály

ZÁRADÉK

A **jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Oroszlány, 2021. szeptember ²³

Lazi Z

Lazók Zoltán
Polgármester



AF Mo

dr. File Beáta
Jegyző