

# **J E L E N T É S**

**az önkormányzati beszerzések szabályozottsága,  
a beszerzések bonyolításának szabályszerűsége**

**HALÁSZI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNÁL**

**HALÁSZI KÖZSÉG KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATALÁNÁL**

**és a**

**HALÁSZI ÓVODA ÉS BÖLCSŐDÉBEN**

**2022. év**

Készítette:

Borsodiné Kisfaludy Katalin

Belső ellenőri regisztrációs szám: 5114557

Halászi Község Önkormányzat	Beszerzések szabályozottsága, a beszerzések bonyolításának szabályszerűsége
--------------------------------	--

**TARTALOMJEGYZÉK:**

1. Ellenőrzési program .....	3
2. Teljességi nyilatkozat .....	4
Ellenőrzési jelentés .....	5
2.1. Beszerzések szervezettsége, szabályozottsága .....	5
2.1.1. Külső szabályozás elemei: .....	5
2.1.2. Az önkormányzati beszerzések szabályozottsága .....	5
2.1.2.1. Beszerzési Szabályzat .....	6
2.1.2.2. Gazdálkodási szabályzat .....	7
2.1.3. Kötelezettségvállalások, szerződések tartalmi követelményei.....	7
2.2. Beszerzési eljárások lefolytatása .....	7
2.2.1. Becsült érték megállapítása .....	9
2.2.2. Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések bonyolítása .....	9
3. MEgállapítások, javaslatok.....	13
3.1. Kiemelt jelentőségű megállapítások.....	14
3.2. Általános jelentőségű megállapítások .....	14
3.3. Csekély jelentőségű megállapítások.....	14
3.4. Intézményvezetők.....	14
4. Megismerési záradék.....	15

Halászi Község Önkormányzat	Beszerezések szabályozottsága, a beszerzések bonyolításának szabályszerűsége
--------------------------------	---

## 1. ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Ellenőrzést végző megnevezése:	Borsodiné Kisfaludy Katalin KATA-s egyéni vállalkozó
Ellenőrzést vezette:	Borsodiné Kisfaludy Katalin belső ellenőr Regisztrációs szám: 5114557

<b>Vizsgálandó intézmény:</b>	<b>Halászi Község Önkormányzata Halászi Község Közös Önkormányzati Hivatala Halászi Óvoda és Bölcsőde</b>
Az ellenőrzés tárgya, részletes feladatai:	<p><b>Beszerezések szervezettsége, szabályozottsága</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Külső szabályozottság elemei</li> <li>• Belső szabályzatok</li> <li>• Kötelezettségvállalások, szerződések tartalmi követelményei</li> </ul> <p><b>Beszerezési eljárások lefolytatása</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Becsült érték megállapítása</li> <li>• Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések bonyolítása</li> </ul>
Az ellenőrzés célja:	<ul style="list-style-type: none"> <li>– annak megítélése, hogy az önkormányzatnál a beszerzések szabályozása összhangban van-e a jogszabályi előírásokkal,</li> <li>– annak megállapítása, hogy a beszerzések bonyolítása során a belső szabályzatban foglaltakat betartották-e.</li> </ul>
Az ellenőrzés módszerei:	370/2011. Kormányrendelet 26. § (1) alapján a folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróba szerű ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló felmérés.
Az ellenőrzés alá vont időszak	2022. év
A tervezett ellenőri napok száma	4-6 ellenőri nap
A tervezett időtartama	2023. április hó
A jelentés elkészítésének határideje:	2023. május 15.
A program összeállítása:	2023. március 1.

Halászi Község Önkormányzat	Beszerezések szabályozottsága, a beszerzések bonyolításának szabályszerűsége
--------------------------------	---

## 2. TELJESSÉGI NYILATKOZAT

### Teljességi nyilatkozat

Alulírott, Dr. Csanádi Viktória a szervezet vezetője büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy Borsodiné Kisfaludy Katalin részére, a belső ellenőrzés elvégzéséhez átadott dokumentumok, a legjobb tudomásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Halászi, 2023. május 18.

.....  
Jegyző

Halászi Község Önkormányzat	Beszerezések szabályozottsága, a beszerzések bonyolításának szabályszerűsége
--------------------------------	---

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### 2.1. BESZERZÉSEK SZERVEZETTSÉGE, SZABÁLYOZOTTSÁGA

A beszerzések folyamata *szabályszerűségi* ellenőrzésének célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat rendelkezik – e a jogszabályokban előírt szabályzatokkal, az elkészített szabályzatok összhangban vannak-e a hatályos rendelkezésekkel és a kialakult gyakorlattal. Az ellenőrzés a beszerzési szabályzat hatálya alá tartozó, közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseket vizsgálta.

#### 2.1.1. KÜLSŐ SZABÁLYOZÁS ELEMEI:

Az ellenőrzés során figyelembe vett jogszabályok az alábbiak:

- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.),
- 2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről (Kbt.),
- 2021. évi XC. törvény Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről,
- 2000. évi C. törvény a számvitelről (Szt.),
- 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet az államháztartási számvitelről (Áhsz.)
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.),
- 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról (Ávr.),
- 370/2011.(XII.31) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és kontrollrendszeréről (BER).

A hivatkozott jogszabályok tartalmazzák a beszerzési folyamatok szabályozását, a költségvetési gazdálkodási és az államháztartás területére vonatkozó számviteli szabályokat, az egyes gazdasági események bekövetkezése esetén követendő eljárási rendet, továbbá rendelkeznek a költségvetési szervek szabályzatkészítési kötelezettségéről is.

#### 2.1.2. AZ ÖNKORMÁNYZATI BESZERZÉSEK SZABÁLYOZOTTSÁGA

A közbeszerzési eljárásokban megkülönböztetünk uniós és nemzeti értékhatárokat. Az uniós értékhatárokat az Európai Bizottság állapítja meg és teszi közzé az Európai Unió Hivatalos Lapjában, a nemzeti értékhatárokat minden évben a központi költségvetésről szóló törvény rögzíti. *Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény* az alábbiak szerint rendelkezett:

Halászi Község Önkormányzat	Beszerzések szabályozottsága, a beszerzések bonyolításának szabályszerűsége
--------------------------------	--

74. § (1) A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 15. § (1) bekezdés b) pontja szerinti nemzeti közbeszerzési értékhatár - kivéve a közszolgáltatói szerződésekre vonatkozó értékhatárt - 2022. január 1-jétől 2022. december 31-éig

- a) árubeszerzés esetében 15,0 millió forint,
- b) építési beruházás esetében 50,0 millió forint,
- c) építési koncesszió esetében 100,0 millió forint,
- d) szolgáltatás megrendelése esetében 15,0 millió forint,
- e) szolgáltatási koncesszió esetében 30,0 millió forint.

(2) Az (1) bekezdéstől eltérően a közszolgáltatói szerződésekre vonatkozó nemzeti közbeszerzési értékhatár 2022. január 1-jétől 2022. december 31-éig

- a) árubeszerzés esetében 50,0 millió forint,
- b) építési beruházás esetében 100,0 millió forint,
- c) szolgáltatás megrendelése esetében 50,0 millió forint,
- d) építési koncesszió esetében 200,0 millió forint,
- e) szolgáltatási koncesszió esetében 100,0 millió forint.

A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések esetében a jogszabály **beszerzési szabályzat készítésére** kötelezi az önkormányzatokat és a költségvetési szerveket. A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend elkészítését az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló **368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet** (továbbiakban Ávr.) írja elő. Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja** alapján a **költségvetési szerv vezetője** belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.

#### **2.1.2.1. Beszerzési Szabályzat**

Halászi Község Közös Önkormányzati Hivatal **jegyzője** által megalkotott és ellenjegyzett „**Beszerzési Szabályzat**” – továbbiakban Szabályzat - **2018. január 1-jétől hatályos.**

A Szabályzat területi **hatálya kiterjed** Halászi, Máriakálnok, Püski Községek Önkormányzataira, Halászi Község Közös Önkormányzati Hivatalára, Máriakálnoki Német Nemzetiségi Önkormányzatra, Halászi és Püski Községek Óvodát Fenntartó Társulására, Halászi Óvoda és Bölcsődére, és a Máriakálnoki Csicsergő Óvodára.

A hivatkozott jogszabály a **költségvetési szerv vezetőjét** jelöli meg a beszerzési eljárásrendről szóló szabályzat elkészítésének felelőseként. A jegyző nem mindegyik költségvetési szerv vezetője, ezért kifogásolható az egyszemélyben kiadott szabályzat alkalmazása valamennyi szervezetre. **Amennyiben közös beszerzési szabályzatban kívánják rendezni az eljárásrendet, kívánatos valamennyi költségvetési szerv vezetőjének egyetértése és jóváhagyó aláírása a dokumentumon.**

Halászi Község Önkormányzat	Beszerezések szabályozottsága, a beszerzések bonyolításának szabályszerűsége
--------------------------------	---

### **2.1.2.2. Gazdálkodási szabályzat**

A *Beszerezési Szabályzat* 4. §-a rendelkezik a kötelezettségvállalásra jogosult személyekről, Önkormányzatok esetében az illetékes polgármestereket, a többi költségvetési szerv tekintetében a vezetőket illeti meg ez a jogkör. A **Gazdálkodási szabályzat** a *kötelezettségvállalás,- annak pénzügy ellenjegyzése,- a teljesítés igazolás,- az érvényesítés,- az utalványozás* eljárásrendjét, a jogosultak körét és feladataikat, valamint az összeférhetlenségi előírásokat tartalmazza. A szabályzathoz csatolták az aláírásra jogosultak *aláírás mintáit*.

Hivatkozik a kötelezettségvállalás helyettesítési rendjére, az ide vonatkozó belső szabályokra, továbbá a beszerzések anyagi meglétének vizsgálatára.

### **2.1.3. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK, SZERZŐDÉSEK TARTALMI KÖVETELMÉNYEI**

A szerződések tartalmi elemeit nem részletezi a *Szabályzat*, kizáróan csak a nettó 500.000,- Ft feletti becsült érték eseteire ír elő szerződéstervezetet, amit a jegyző készít elő és a kötelezettségvállalás szabályai szerint hagynak jóvá.

### **2.2. BESZERZÉSI ELJÁRÁSOK LEFOLYTATÁSA**

A beszerzési eljárásban közreműködő döntéshozókat a *Szabályzat* költségvetési szervenként részletesen nevesíti. A nettó 200.000 HUF, alatti értékű beszerzéseket kis értékű beszerzéseknek minősíti, így nem kell rájuk a szabályzat szerinti eljárásokat alkalmazni.

Nettó 200.000 HUF érték feletti beszerzések a - nemzeti közbeszerzési értékhatárig – versenyeztetés alá eső beszerzések.

A *Beszerezési Szabályzat* 5. § -a további kivételeket tartalmaz, – ezekben az esetekben szintén mellőzhető a szabályzat szerinti eljárások alkalmazása:

- ha az Önkormányzat egyedi ügyekben ennek megfelelő határozatot hozott,
- az élet- illetve balesetveszély elhárítása, rendkívüli esemény valamint a vagyonvédelem érdekében szükségessé váló haladéktalan intézkedést igénylő beszerzésekre,
- jogi vagy szakmai tanácsadás,
- foglalkoztatás egészségügyi szolgáltatás,
- könyvvizsgálat,
- belső ellenőrzés,
- informatikai szolgáltatások,
- szoftverek, beszerzése esetén

*Az utóbb felsorolt hat esetben elégséges egy ajánlat bekérése.*

Halászi Község Önkormányzat	Beszerzések szabályozottsága, a beszerzések bonyolításának szabályszerűsége
--------------------------------	--

*Kivételt képez továbbá az eljárás lebonyolítása alól az a szolgáltatás, ahol az észszerűségi és gazdaságossági szempontok szerint kizárólag a szerződéssel érintett partner képes teljesíteni. További kivételes esetnek minősül, ahol a beszerzés jellege és a beszerzés költséghatékonysága is indokolja, ez esetben a három ajánlat bekérését a vezető mellőzheti.*

A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (Kbt.) 9–14. §, 111. §-a meghatározza, a kivételek körébe tartozó beszerzéseket, a Kbt. 6–7. §-a szerinti ajánlatkérők esetében a közszolgáltatók közbeszerzéseire vonatkozó sajátos közbeszerzési szabályokat, továbbá a Kbt. külön fejezetet szentel (*XVII. fejezet*), az uniós értékhatár alatti eljárások szabályainak.

A vizsgált *Szabályzat* megalkotása óta a Kbt. –ezen belül a fentebb a hivatkozott rendelkezések – többször módosultak – ezért az **ellenőrzés javasolja a Szabályzatban foglalt kivételek felülvizsgálatát, azok összhangban hozatalát a hatályos rendelkezésekkel, továbbá javasolt azon kivételek taxatív felsorolása, ami a költségvetési szervek tekintetében releváns.**

Versenyeztetés alá eső - nettó 200.000 HUF érték felett, a nemzeti közbeszerzési értékhatár–közt lévő beszerzések kezdeményezéséről, az ajánlattevői kör kiválasztásáról,- előzetes piackutatás alapján - a **döntéshozó rendelkezik.** A döntéshozó a szervezet vezetője, Önkormányzat esetében a polgármester, kivéve azokat a beszerzéseket, amit a helyi vagyonrendelet a Képviselő-testület hatáskörébe utalt.

A *Szabályzat* rendelkezése szerint az ajánlatok e-mail üzenetben, postai úton, és személyesen is benyújthatók, esetleges formai követelményeket külön jelzik az ajánlatkérés során. A beérkezett ajánlatokat a döntéshozó, vagy az általa megbízott ügyintéző értékeli, illetve összesíti.

**A Szabályzat nem rendelkezik az ajánlatok bontásánál résztvevő személyekről, illetve a bontási jegyzőkönyv elkészítéséről, az értékelés és összesítő elkészítését is egy személyre bízta. Az ellenőrzés kifogásolja az e-mailben benyújtott ajánlat lehetőségét, hisz ebben az esetben nem biztosított az ajánlatok azonos időben történő megismerése, illetve nem kizárt, hogy más gazdasági szereplő is hozzáférhet az adatokhoz. Amennyiben az elektronikus ajánlattételi lehetőséget biztosítani kívánják, az körültekintő eljárási részletszabályok kidolgozását követeli meg, megfontolandó a hivatali kapu alkalmazása. A szabályzat nem tér ki az összeférhetlenségi és titoktartási rendelkezésekre, és annak dokumentálására.**



Halászi Község Önkormányzat	Beszerzések szabályozottsága, a beszerzések bonyolításának szabályszerűsége
--------------------------------	--

### 2.2.1. BECSÜLT ÉRTÉK MEGÁLLAPÍTÁSA

A *Szabályzat* sajnálatos módon nem taglalja a becsült értékre vonatkozó előírásokat, és nem is hivatkozik a Kbt. 17–20. §-ban foglalt kötelező alkalmazásokra, sem a részekre bontás tilalmára, az egybeszámítási kötelezettség vizsgálatára. ( Kbt. 19 §-a Kbt. 28. § (2) bekezdése)

### 2.2.2. KÖZBESZERZÉSI ÉRTÉKHATÁR ALATTI BESZERZÉSEK BONYOLÍTÁSA

#### a.) Laptop vásárlása

Az eladó 2022. 10.11. napján laptop értékesítésről számlát nyújtott be a Halászi Közös Önkormányzati Hivatalához. A kiadási utalványrendelet november 18. napján készült, melyen a pénzügyi teljesítés dátumát nem tüntették fel.

**Megállapítás:** A beszerzés lebonyolítása nem a *Szabályzat* rendelkezéseinek megfelelően történt. Nettó 200.000 HUF érték feletti beszerzések a - nemzeti közbeszerzési értékhatárig – versenyeztetés alá eső beszerzésnek minősülnek, így három árajánlat bekérés lett volna indokolt. Amennyiben kivételes esetnek minősíthető a szolgáltatás megrendelése ezt a döntéshozónak – a *Szabályzat* értelmében - dokumentálnia kell. Hiányosság, hogy az ügyiratokon nem szerepel iktatószám, nincs megrendelés, és teljesítésigazolás. A beszerzést nem a kötelezettségvállalás szabályai szerint hagyták jóvá, arról hiányzik a pénzügyi ellenjegyző aláírása. A költségvetési gazdálkodási szabályok szerint költségvetési forrás terhére kötelezettséget vállalni **jogszerűen** csak pénzügyi ellenjegyzést (fedezet meglétének igazolását) követően lehet.

#### b.) Szavazófülke rendelése

A jegyző 2022. február 22. napján – a pénzügyi ellenjegyző – aláírása mellett, 6 db szavazófülkét rendelt. A teljesítésigazolás napja 2022.03.07., megegyezik a kiadási utalványrendelet készítésével. A 374.625-Ft értékű számla pénzügyi teljesítésére vonatkozó adat nincs feltüntetve az utalványon.

**Megállapítás:** Amennyiben kivételes esetnek minősíthető az árubeszerzés megrendelése ezt a döntéshozónak – a *Szabályzat* értelmében - dokumentálnia kell, hisz az érték meghaladja a 200 e Ft-ot.

Halászi Község Önkormányzat	Beszerzések szabályozottsága, a beszerzések bonyolításának szabályszerűsége
--------------------------------	--

#### c.) Fűnyírógép beszerzése

Halászi Község Önkormányzata a Magyar Falu Program keretében meghirdetett pályázati kiírásra – kommunális eszköz beszerzésére – 4.997.450-Ft, támogatást nyert. Az erről szóló értesítés dátuma 2022. 04.14. A dátummal nem ellátott adásvételi szerződés tanúsága szerint az eladó pontosan a támogatási összeggel megegyező áron, bruttó 4.997.450-Ft,- ért adta el a fűnyírógépet. A számlát április 28. napján állították ki, aznap sor került a kifizetésre is.

**Megállapítás:** A beszerzés lebonyolítása nem a *Szabályzat* rendelkezéseinek megfelelően történt, nettó 200.000 HUF érték felett, három árajánlat bekérés lett volna indokolt. Hiányosság, hogy az ügyiratokon nem szerepel iktatószám, nincs megrendelés és teljesítésigazolás. Nem a kötelezettségvállalás szabályai szerint hagyták jóvá, az adásvételi szerződést, hiányzik róla a pénzügyi ellenjegyző aláírása. A kiadási utalványrendeletről hiányzik az utalványozó aláírása. A versenyeztetés és a költségvetési gazdálkodás szabályait egyaránt megsértették.

#### d.) Gázkazán karbantartása

A 2021. 12. 08. napján kiállított munkalapon a konvektorok és gázkazánok éves karbantartása és szervizelése szerepel. A három ajánlatkérés alól a polgármester írásban foglalt felmentést adott a *Szabályzatra* hivatkozva, mivel a kazántípushoz csak a felkért szerelő rendelkezik jogosultsággal. A 336.550-Ft értékű számla kiállításának dátuma december 22. Teljesítés igazolás, és a kiadási utalványrendelet 2022. január 07.-én készült.

**Megállapítás:** Megrendelés, vagy korábbi keretszerződés nincs az ügyirathoz csatolva, kifogásolható az iktatószám hiánya. A kiadási utalványrendeletéről hiányzik az utalványozó aláírása, nincs feltüntetve a pénzügyi teljesítés dátuma. A kifizetés engedélyezése (utalványozás) meg kell, hogy előzze a pénzügyi teljesítést.

#### e.) Járda felújítása

Egy ügyfél e-mailben betont igényelt a polgármestertől, járda felújításához 2022. március 8. napján. A polgármester 6m<sup>3</sup> beton erejéig engedélyt adott, de a megrendelés nincs ellátva a pénzügyi ellenjegyző aláírásával. A beszerzésről 177.851-F, értékű számla került benyújtásra az önkormányzathoz, majd 2022. 04. 12-én teljesítésigazolás és utalványrendelet készült.

**Megállapítás:** Ha a kötelezettségvállalást írásba foglalják (megrendelés), akkor kisösszegű beszerzés esetén is szükség van a pénzügyi ellenjegyző általi keretigazolásra és az ügyiratok iktatására. A kiadási utalványrendeletéről hiányzik az utalványozó aláírása, valamint nincs

Halászi Község Önkormányzat	Beszerezések szabályozottsága, a beszerzések bonyolításának szabályszerűsége
--------------------------------	---

feltüntetve a pénzügyi teljesítés dátuma, ezzel megsértették a költségvetési gazdálkodási szabályokat.

#### **f.) Temető bővítése, kerítés építése**

Halászi Község Önkormányzata a Magyar Falu Program keretében meghirdetett pályázati kiírásra – Önkormányzati temetők infrastrukturális fejlesztésére - nyert támogatást. Az ellenőrzésre átnyújtott ügyiratok között támogatói nyilatkozat és ajánlattételi felhívás nem szerepel. A temetőkerítés építésére három árajánlat érkezett, közülük a legkedvezőbb ajánlattévővel kötöttek vállalkozói szerződést. A számlát július 7-én állították ki, a teljesítésigazolás és a kiadási utalványrendelet egyaránt 2022. július 13. keltezésű.

**Megállapítás:** A beszerzés lebonyolítása során elmulasztották az ajánlatkérési felhívást, az ajánlattevői kör kiválasztása nem követhető nyomon. Hiányosság, hogy az ügyiratokon nem szerepel iktatószám, a vállalkozói szerződést nem a kötelezettségvállalás szabályai szerint hagyták jóvá, hiányzik róla a pénzügyi ellenjegyző aláírása. A kiadási utalványrendeletéről hiányzik az utalványozó aláírása, valamint nincs feltüntetve a pénzügyi teljesítés dátuma sem. Egyaránt megsértették a versenyeztetés és a költségvetési gazdálkodási szabályok.

#### **g.) Parkoló kialakítása**

Posta előtti murvás parkoló kialakítására három árajánlat érkezett, ajánlati felhívás nem készült, az ajánlattávői kör kiválasztása nem követhető nyomon. A legalacsonyabb ajánlattévővel kötöttek vállalkozói szerződést. A teljesítés igazolást a szerződő felek írták alá 2022.03.30-án, majd aznap a számla kiállítása is megtörtént. A kiadási utalványrendelet április 7. napján készült.

**Megállapítás:** A beszerzés lebonyolítása során elmulasztották az ajánlatkérési felhívást, az ajánlattevői kör kiválasztása nem követhető nyomon. Hiányosság, hogy az ügyiratokon nem szerepel iktatószám, a vállalkozói szerződést nem a kötelezettségvállalás szabályai szerint hagyták jóvá, hiányzik róla a pénzügyi ellenjegyző aláírása

A kiadási utalványrendeletéről hiányzik az utalványozó aláírása, valamint nincs feltüntetve a pénzügyi teljesítés dátuma sem. A versenyeztetés és a költségvetési gazdálkodási szabályokat is megsértették az eljárás bonyolítása során.

Halászi Község Önkormányzat	Beszerezések szabályozottsága, a beszerzések bonyolításának szabályszerűsége
--------------------------------	---

#### **h.) Vásárolt élelmezés**

Halászi Óvoda és Bölcsődéhez 2022. január 18-án bruttó 990.715-Ft értékű számla érkezett, a szolgáltató mellékelte az étkező gyermekek létszámadatait. A kiadási utalványrendelet január 21. napján lett kiállítva, de hiányzik róla a pénzügyi teljesítés dátuma.

**Megállapítás:** Az ügyirathoz egyéb dokumentumot nem szolgáltatott az ellenőrzés számára, ezért a beszerzés folyamata nem értékelhető. Nem készült teljesítés igazolás. A kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás sorrendje nem felel meg költségvetési gazdálkodási szabályoknak.

#### **i.) Zöldterület fejlesztés**

Halászi Óvoda és Bölcsőde zöldterület fejlesztési tételéhez kivitelezési elszámolást, és 2022. 10. 07. napján kiállított 1.532.319-Ft, összegű számlát csatoltak, valamint október 17. keltezésű kiadási utalványrendeletet.

**Megállapítás:** Egyéb dokumentum hiányában a beszerzés folyamata nem értékelhető. A kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás sorrendje nem felel meg költségvetési gazdálkodási szabályoknak, továbbá hiányzik a dokumentumról az utalványozó aláírása, valamint a pénzügyi teljesítés dátuma.

#### **j.) Munkavédelmi alkalmassági vizsgálat**

Az Óvoda és Bölcsőde vezetője megrendelte munkavállalói részére a munkaalkalmassági vizsgálatot 2022. október 13. napján. A bruttó 280.000-Ft, értékű számla kiállításának dátuma, november 7. napja. A teljesítésigazolásra és utalványrendelet kiállítására november 22. napján került sor.

**Megállapítás:** A *Beszerezési Szabályzat* 5. § -a rendelkezése szerint mellőzhető a szabályzat szerinti eljárások alkalmazása a foglalkoztatás egészségügyi szolgáltatás beszerzése esetén. A kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás sorrendje nem felel meg költségvetési gazdálkodási szabályoknak.

### 3. MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK

Az ellenőrzés javasolja a **Beszerezési Szabályzat** felülvizsgálatát és átdolgozását az alábbiak szerint: amennyiben továbbra is közös beszerzési szabályzatban kívánják rendezni az eljárásrendet, kívánatos valamennyi költségvetési szerv vezetőjének egyetértése és jóváhagyó aláírása a dokumentumon. Javasolt a *Szabályzatban* foglalt kivételek felülvizsgálata, azok összhangba hozatala a hatályos jogszabályi előírásokkal, kiegészítve a becsült értékre vonatkozó előírásokkal.

A *Szabályzat* nem rendelkezik az ajánlatok bontásánál résztvevő személyekről, illetve a bontási jegyzőkönyv elkészítéséről, az értékelés és összesítő elkészítését egy személyre bízva. Nem tér ki az összeférhetlenségi és titoktartási rendelkezésekre, és annak dokumentálására, továbbá, az átláthatósági nyilatkozatra.

Az ellenőrzés kifogásolja az e-mailben benyújtott ajánlat lehetőségét, hisz ebben az esetben nem biztosított az ajánlatok azonos időben történő megismerése, illetve nem kizárt, hogy más gazdasági szereplő is hozzáférhet az adatokhoz. Amennyiben az elektronikus ajánlattételi lehetőséget biztosítani kívánják, az körültekintő eljárási részletszabályok kidolgozását követeli meg, megfontolandó a hivatali kapu alkalmazása.

Mérlegelendő a kisösszegű beszerzések összeghatárának megemlése is.

#### **A beszerzési eljárásrendre vonatkozó általános megállapítások:**

A beszerzés lebonyolításának túlnyomó többsége nem a *Szabályzat* rendelkezéseinek betartásával történt. Írásos ajánlatkéréssel nem találkozott az ellenőrzés. Az ajánlatevői kör kiválasztása nyomon követhetetlen, nem dokumentált. Az ügyiratokra nincs felvezetve az iktatószám.

Vállalkozói szerződésekről, vagy megrendelésekről hiányzik a pénzügyi fedezet igazolása (pénzügyi ellenjegyző aláírása).

A költségvetési gazdálkodási szabályok szerint költségvetési forrás terhére kötelezettséget vállalni **jogszerűen** csak pénzügyi ellenjegyzést (fedezet meglétének igazolását) követően lehet.

A kötelezettségvállalás,- annak pénzügy ellenjegyzése,- a teljesítés igazolás,- az érvényesítés,- az utalványozás eljárásrendje, és időrendje számos esetben nem a költségvetési gazdálkodási szabályok betartásával történt.

Halászi Község Önkormányzat	Beszerzések szabályozottsága, a beszerzések bonyolításának szabályszerűsége
--------------------------------	--

A vizsgálat során tapasztalt eltérések súlyozottan csoportosítva az alábbiak.

### **3.1. KIEMELT JELENTŐSÉGŰ MEGÁLLAPÍTÁSOK**

A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.

A hatályos költségvetési gazdálkodási szabályok (Áht., Ávr.) szerint költségvetési forrás terhére kötelezettséget vállalni **jogszerűen** csak pénzügyi ellenjegyzést (fedezet meglétének igazolását) követően lehet. A kötelezettségvállalás dokumentumain (szerződés, megrendelés) minden esetben szerepelni kell a pénzügyi ellenjegyző aláírásának.

A kötelezettségvállalást,- annak pénzügy ellenjegyzését,- a teljesítés igazolást,- az érvényesítést,- az utalványozás eljárásrendjét, és időrendjét minden esetben a költségvetési, gazdálkodási szabályok szerint végezzék.

### **3.2. ÁLTALÁNOS JELENTŐSÉGŰ MEGÁLLAPÍTÁSOK**

- A *Beszerzési Szabályzatot* felül kell vizsgálni és célszerű kiegészíteni a jelentésben leírt javaslatokkal.
- A szabályzat előírásai szerint kell a beszerzési eljárásokat bonyolítani.
- A beszerzési eljárások dokumentumait minden eljárási cselekményre kiterjedően kell kezelni és iktatni.
- A szerződéseknek a Ptk. és az Ávr. elvárásainak meg kell felelni.
- Költségvetés készítésekor a beszerzési igényeket fel kell mérni és az éves igény alapján kell megállapítani a becsült értéket.

### **3.3. CSEKÉLY JELENTŐSÉGŰ MEGÁLLAPÍTÁSOK**

### **3.4. INTÉZMÉNYVEZETŐK**

#### **A vizsgálat időpontjában, hivatalban lévő vezetők**

Jegyző: dr. Csanádi Viktória  
Polgármester: Majtényi Tamás

Kapuvár, 2023. május 22.

---

Borsodiné Kisfaludy Katalin  
belső ellenőr reg.szám: 5114557

Halászi Község Önkormányzat	Beszerezések szabályozottsága, a beszerzések bonyolításának szabályszerűsége
--------------------------------	---

#### 4. MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

##### Megismerési záradék

Alulírott, az ellenőrzött intézmény vezetője kijelentem, hogy a jelentés tartalmát megismertem és tudomásul vettem.

1. A jelentésben foglaltakkal egyetértek.
2. A jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül nyilatkozom arról, hogy észrevételt kívánok tenni a jelentés megállapításaival kapcsolatban. Az észrevételeket a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm az önkormányzat jegyzője felé.

Az észrevételezésről, az egyeztető tárgyalásról, az észrevétel elfogadásáról, vagy elutasításáról készült iratokat az ellenőrzési jelentéshez kell csatolni, és a továbbiakban egy dokumentumként kezelni.

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött intézmény vezetője, hogy a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével, az elfogadott ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül el kell készítenem az intézkedési tervet, és gondoskodnom kell az abban foglaltak végrehajtásáról.

Kelt, .....

.....