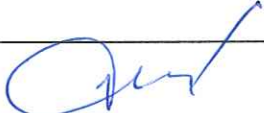
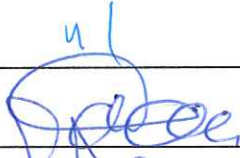
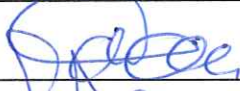





Iktatószám:	BEL - 5 - 1/ 2022.	
Címzett:	Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Közgyűlése	
Melléklet:	1 db határozati javaslat	
Tárgy:	Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2021. év IV. negyedévi tevékenységéről	
Készítette:	Belső Ellenőrzési Iroda Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető	
Az anyagot látta:	Előadó:	
	Csoportvezető:	
	Irodavezető:	
	Aljegyző:	
	Jegyző:	
	Polgármester:	
Véleményezésre megküldve:	-	
Napirend kapcsán meghívandó:	-	
Tárgyalás módja:	<u>NYÍLT</u>	
	<p>ZÁRT az Mőtv. 46. § (2) bekezdés alábbi pontja alapján:</p> <p>a) önkormányzati hatósági, összeférhetlenségi, méltatlansági, kitüntetési ügy tárgyalásakor, fegyelmi büntetés kiszabása, valamint vagyonnyilatkozattal kapcsolatos eljárás esetén</p> <p>b) érintett kérésére választás, kinevezés, felmentés, vezetői megbízás adása, annak visszavonása, fegyelmi eljárás megindítása és állásfoglalást igénylő személyi ügy tárgyalásakor</p> <p>c) vagyonával való rendelkezés esetén, továbbá az általa kiírt pályázat feltételeinek meghatározásakor, a pályázat tárgyalásakor, ha a nyilvános tárgyalás az önkormányzat vagy más érintett üzleti érdekét sértené</p>	

Iktatószám: BEL -5 -1/2022.

Tárgy: Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2021. év IV. negyedévi tevékenységéről

**Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város
Közigyűlése**

Tisztelt Közgyűlés!

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata közgyűlési munkaterve alapján Önök elé terjesztem a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés **2021. IV. negyedévi** tevékenységéről szóló beszámolót. A költségvetési intézmények belső ellenőrzéséről szóló beszámoltatás helyben kialakult rendje az elmúlt időszakban nem változott, így a Tisztelt Közgyűlés a jogszabályban előírtakon túl negyedéves ciklusokban közvetlen tájékoztatást kap az ellenőrzés alá vont egységeknél végzett vizsgálatok eredményeiről. Az arra jogosultak részére emellett a Belső Ellenőrzés biztosítja az ellenőrzési jelentésekbe való betekintés lehetőségét.

A Belső Ellenőrzés 2021. IV. negyedévében 3 fővel dolgozott, feladatokat 1 fő belső ellenőrzési vezető mellett 2 fő belső ellenőr látja el. Beszámolási időszakban egy alkalommal történt személycsere - 1 fő új belső ellenőrrel 2021.12.01. napjától együtt dolgozva végezzük a Polgármesteri Hivatal, valamint a kapcsolt intézményi kör, illetve többségi önkormányzati tulajdonú cégek ellenőrzését is. A belső ellenőrök képzése folyamatos volt, így 2021. évben esedékes kötelező képzések teljesítése megtörtént. A beszámolási időszakban a tömeges megbetegedést okozó humán járvány miatti veszélyhelyzet, illetve ennek megelőzésére hozott intézkedésekre tekintettel egyes ellenőrzéseinket a személyes találkozások számát minimalizálva fokozott óvatossággal végeztük, illetve otthoni munkavégzésre került sor. Az ellenőrzötteknél fennálló korlátozások, karantén helyzetek is akadályozták a munkaterv szerint haladást, így decemberben a tárgyévi munkaterv módosítása vált szükségessé.

A Belső Ellenőrzés 2021. év IV. negyedévi terve 5 darab ellenőrzési, valamint 1 beszámolási és 1 tervezési feladatot tartalmazott. Tárgyidőszakban soron kívüli ellenőrzésre 1 alkalommal került sor, több témában történt tanácsadói felkérés, illetve az ellenőrzéseinkkel érintett szervezeteknél külső ellenőrzéseknél működtünk közre több esetben, legtöbbször az Állami Számvevőszék ellenőrzései során teljesítendő adatszolgáltatásoknál vagy szükséges intézkedések meghatározásánál.

A Belső Ellenőrzés 2021. év IV. negyedévben az előző negyedévről áthúzódóan 3 darab ellenőrzést végzett el. A tárgynegyedévben tervezett ellenőrzésekből a belső ellenőrzés 3 darab ellenőrzést végzett el, ezek egyeztetése és lezárása folyamatban van. Az elvégzett vizsgálatok eredményeit az ellenőri jelentések, azok főbb elemeit pedig a csatolt szöveges beszámoló tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a döntést a javaslat szerint meghozni szíveskedjen.

Hódmezővásárhely, 2022. február 4.

Tisztelettel:

Dr. Márki-Zay Péter sk.
polgármester



Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzés



Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2021. év IV. negyedévi tevékenységéről

I. Korábbi időszakról áthúzódó ellenőrzések

1. Hódmezővásárhelyi Vagyongkezelő és Szolgáltató Zrt vagyongazdálkodásának ellenőrzése
2. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata informatikai rendszerének ellenőrzése
3. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése

II. 2021. IV. negyedév során tervezett és végzett belső ellenőrzések

1. Hód-Fürdő Kft. működésének és gazdálkodásának átfogó vizsgálata
2. Hódmezővásárhelyi Kistérség Többcélú Társulás közbeszerzéseinek és beszerzéseinek ellenőrzése

Halasztott és folyamatban lévő vizsgálatok vizsgálat

1. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában álló gazdasági társaságok közbeszerzéseinek és beszerzéseinek ellenőrzése
2. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményei közbeszerzéseinek és beszerzéseinek ellenőrzése

III. Soron kívüli ellenőrzések

1. Mártélyi Általános Működési Központnál az egyes beszerzésekhez utólag biztosított természetbeni engedmények vizsgálata

IV. Ellenőrzések típusai

A 2021. IV. negyedévi belső ellenőrzési tevékenység annak tükrében kerül bemutatásra, hogy a lezárt vizsgálati anyagok hogyan oszlanak meg ellenőrzési típusok szerint:

Rendszer ellenőrzések:

Hivatalnál

- Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése

Intézménynél

- Hódmezővásárhelyi Vagyongkezelő és Szolgáltató Zrt vagyongazdálkodásának ellenőrzése
- Hód-Fürdő Kft. működésének és gazdálkodásának átfogó vizsgálata
- Hódmezővásárhelyi Kistérség Többcélú Társulás közbeszerzéseinek és beszerzéseinek ellenőrzése

Szabályszerűségi ellenőrzések:

Intézménynél

- Mártélyi Általános Működési Központnál az egyes beszerzésekhez utólag biztosított természetbeni engedmények vizsgálata

Fentiek alapján a 2021. év II. negyedévében végzett ellenőrzések összesen:

Ellenőrzési típus	Munkaterv szerint teljesített ellenőrzések száma			Soron kívüli ellenőrzések			Együtt
	Polg.H.	Intézm.	Összes	Polg.H.	Intézm.	Összes	
<i>szabályszerűségi</i>	-	-	-	-	1	1	1
<i>pénzügyi</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>rendszer</i>	1	3	4	-	-	-	4
<i>teljesítmény</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>informatikai</i>	-	-	-	-	-	-	-
Összesen	1	3	4	-	1	1	5

A táblázatból kitűnik, hogy a 5 db vizsgálatból 1-t a hivatalnál, 4-t intézménynél *folytattunk és zártunk le* a IV. negyedévben, az ellenőrzések többsége összetettebb volt, 4 db *rendszerellenőrzés*, illetve 1 db *soron kívüli szabályszerűségi ellenőrzés* került elvégzésre.

V. Ellenőrzések összefoglalása

A következőkben a 2021. IV. negyedévi ellenőrzések tapasztalatairól a kialakult gyakorlat szerinti kivonatos formában történik a beszámolás.

1. Hódmezővásárhelyi Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt vagyongazdálkodásának ellenőrzése

A tulajdonosi jogokat gyakorló önkormányzat Közgyűlése felkérése alapján elvégeztük a „Hódmezővásárhelyi Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt vagyongazdálkodásának ellenőrzése” tárgyú ellenőrzést. Ennek során felmértük és értékeltük a 2020-2021. évre vonatkozó rendszerellenőrzéshez a Hódmezővásárhelyi Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt által rendelkezésre bocsátott dokumentumokat. Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A társaság alapadatai: a részvénytársaság alapítója és tulajdonosa: Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata. Alapítás időpontja: 1991. december 31.

A részvénytársaság főbb tevékenységi körei: Vagyonkezelés, Ingatlan bérbeadása, üzemeltetése, Gőz-, melegvíz ellátás, Távközlés, Egyéb gépek, és gépi berendezések kölcsönzése, Számviteli tevékenység, Egyéb sporttevékenység, Szórakoztatás, szabadidős tevékenység, Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely szolgáltatás, Máshova nem sorolt, egyéb gazdasági szolgáltatás, Máshova nem sorolt felnőtt- és egyéb oktatás,

A tevékenységi köröket az alábbi részegységek látják el: Vagyonkezelés, Ügyvitel, Távfűtés, Informatika

A részvénytársaság érdekeltségébe tartozó gazdasági társaságok: FCC Hódmezővásárhely Köztisztasági Kft., Hód-Fürdő Szolgáltató és Üzemeltető Kft., EnterHód Zrt.

A Hódmezővásárhelyi Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt. több mint 20 éve nyújtja megbízható és költséghatékony közszolgáltatásait lakossági és közületi felhasználók részére, geotermikus alapú megújuló energiaforrás felhasználásával. A távhőszolgáltatás mellett informatikai és ingatlankezelési üzletággal is kiegészült a társaság profilja.

A cégnek 1 vezérigazgatója van, aki a munkáltatói jogokat is gyakorolja, 5 fős igazgatósága, igazgatósági elnökkel, 3 fős felügyelő bizottsággal.

Az ellenőrzés során a vállalkozás 2020 évi, valamint a 2021. évi működését, gazdálkodását, kapcsolódó dokumentumait vizsgáltuk.

Általánosságban megállapítható, hogy a társaság alapvetően megfelelően végzi a feladatát.

Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy egyes kötelezően előírt szabályzatok hiányosak, vagy nem aktualizáltak.

Megállapítottuk, hogy az iratkezelés rendje nem szabályozott, a cégnek nincs belső iktatása, sem a vezetői utasításokat, sem a kötelező szabályzatokat nem iktatják.

A szerződések rendszerezése, katalogizálása, valamint a kapcsolódó dokumentációk, úgymint árajánlat bekérők, árajánlatok, nem egy helyen, jól átlátható módon tároltak.

A munkaszerződések több pontban hivatkoznak a kollektív szerződésre, azonban a munkavállaló nem feltétlen ismerheti a kollektív szerződést.

A behajtás kezelés gyors, megfelelő, azonban a tavalyi évben több hónapon keresztül felfüggesztésre került, ami révén jelentősen megnőtt a tartozás állomány.

Összegző megállapításunk: a Társaság alapvetően megfelelően gazdálkodik, azonban a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok miatt több dokumentáció felülvizsgálata javasolt, illetve aktualizálandó, javítandó.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a cégvezetésnek javasoltuk, hogy történjen meg

- a szabályzatok frissítése, aktualizálása az új szervezeti felépítés szerint,
- az alapszabály és a kollektív szerződés aktualizálása,
- Belső iktatási rend készítése,
- A jövőben pontos, részletes indoklása a mérlegben történő meghatározó számok változásainak,
- A gyakorlati megvalósíthatósághoz készíteni a szabályzatot, aminek a nevét is javasoljuk megváltoztatni „Követeléskezelési szabályzatra
- A HVSZ Zrt közszolgáltatási beszámolója a távfűtés 2020. évi helyzetéről dokumentációban az előző évi adatokkal történő táblázatok készítése, összehasonlíthatóság miatt
- A leltározási szabályzat és dokumentációk felülvizsgálata, frissítése, és az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kiküszöbölése
- a kintlévőség kezeléssel kapcsolatban az előzetesen a pénzügyi, fizetési készségről vizsgált fogyasztótól plusz garanciák kérése
- a munkaszerződésekben egyértelműen megnevezni, leírni a kollektív szerződéspontjának pontos tartamát
- belső iktatási rend készítése

2. Hódmezővásárhely MJV Önkormányzata 2020. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése

A Hódmezővásárhely MJV Önkormányzatának 2020. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése során annak megállapítása volt a célunk, hogy az Önkormányzat által nyújtott önkormányzati támogatások kezelése, és azok elszámolása megfelelő volt-e.

Az önkormányzati támogatások az intézmény egyik legnagyobb figyelemmel kísért, legjobban szem előtt lévő tevékenysége. A támogatások odaítélésének folyamata, a tevékenység lebonyolítása, dokumentálása fokozott figyelmet, precizitást és körültekintést igényel. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a rendkívüli települési támogatások (RTT) kezelése a törvényi előírásoknak, valamint a helyi szabályozásnak megfelelően, szabályosan történik, a dokumentációk hiánytalanul, iktatottan szerepelnek az aktákban, a gyakorlat a határidők pontos betartása mellett a szabályozásnak megfelelő. A kollégák munkaköri leírásában pontosan, megfelelően szerepelnek a feladat-, és hatásköreik, helyettesítéseikre vonatkozó leírások.

Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy egy-egy kérelmező támogatásával kapcsolatos dokumentációk több külön nyilvántartásban és helyen szerepelnek, nem megfelelően címkézettek, illetve az iktatóban történő keresésük szűrőpróbaszerű ellenőrzésénél kimondottan körülményes volt. Ez esetben megállapítottuk, hogy a vonatkozó dokumentációk nyomon követhetőségen, rendszerezésén, nyilvántartásuk, kapcsolódásuk átláthatóságán javítani szükséges.

2020. év első félévében 22 civil- és a 18 sportszervezeti kérelem érkezett, ebből 14 civil- és 13 sport szervezet kapott támogatást, 4 szervezet esetében polgármesteri egyedi elbírálás alapján született döntés a rendkívüli pandémia helyzet miatt.

2020. év második felében 18 civil- és 20 sport szervezet adott be támogatási igényt, melyből 12 civil- és 18 sportszervezet kapott támogatást. Minden kérelemben működési célú támogatást igényeltek a szervezetek. A kérelmek és azok mellékletei a 11/2015. (IV.15.) önkormányzati rendeletben foglaltak szerint tartalmazták a szükséges dokumentumokat.

Az eljárások vizsgálata folyamán megállapítottuk, hogy minden támogatási igény két főszámon fut, külön főszámra történik a kérelem és a közgyűlési anyag iktatása - annak ellenére, hogy előterjesztője ugyanaz az ügyintéző. A közgyűlési határozat alapján meghozott támogatási szerződés már a kérelmen szereplő főszámra kap alszámot.

A támogatások elszámolása minden esetben megtörtént, de ezek iktatása elmaradt, nyilvántartásban az elszámolás dátuma szerepel. A dokumentációk naprakész rendezése, nyilvántartása nem megfelelő. Nincsenek megfelelő adattartalmú naprakész, teljeskörű, összevont kimutatások.

A dokumentációk átadás átvétele a civilek és a hivatal között nem megfelelő. Nincsenek átadás-átvételi dokumentációk, igazolások. Nincs a támogatásokra vonatkozó ellenőrzési záradék, amely révén egyértelműen látható volna a felhasználás megfelelősége, vagy éppen azok nem megfelelő volta.

A sporttámogatások szűrőpróbaszerű ellenőrzésénél az igazoló számláinak teljeskörű összesítése nem volt meg, számlaösszesítők ugyan vannak, de esetenként nehezen követhetőek. Ezekről az egyesületekről nem kaptuk meg az ügyintézőtől az első félév sporttámogatási dokumentációit.

Észrevételünk szerint nem megfelelő a támogatáskezelési munkavégzés hatékonysága, mivel az általunk kért dokumentációkat jelentős késéssel kaptuk meg az elvártakhoz képest, nyilvánvalóan azért, mert a felelősök részéről elmaradásban voltak a feladatvégzések, amik az aktuális adatközlést lehetővé tették volna.

Az ellenőrzés megállapításai alapján javasoltuk

- az RTT-hez kapcsolódó dokumentációk megfelelőbb, könnyebben kereshető, jól beazonosítható, megnevezett, dátumozott nyilvántartás létrehozását
- a beérkező és az önkormányzat által kiadott vonatkozó iratok, dokumentációk iktatását az iratkezelési szabályzat szerint.
- a referensek munkaköri leírásai pontosítását, aktualizálását és/vagy „Támogatások ellenőrzési szabályzata” elkészítését
- az elszámolások ellenőrzéséről igazolás elkészítését és elhelyezését az ügyiratokban
- a folyamatokhoz kezdetől ellenőrzési lista, check-list használatát mappánként: támogatási táblázat, kért támogatás, adott támogatás, határozat száma, dátuma, elszámolás dátuma, ellenőrzés, lezárás dátuma elkészítését

- a feladatkör megosztásával kapcsolatos (elkülönült referenci feladatok) átadás-átvétel megismétlését, dokumentumok rendezését és rendszerezését, lefűzését, megfelelő módon történő iktatásuk pótlását

3. Hód-Fürdő Kft működésének és gazdálkodásának átfogó vizsgálata

Az ellenőrzés során kiemelt figyelmet fordítottunk annak megállapítására, hogy a társaság szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak.

Vizsgálatunk során tételesen ellenőriztük a számviteli szabályzatokat, előírásokat. Az ellenőrzést a rendelkezésre álló dokumentumok vizsgálata és elemzése útján folytattuk le.

A Cégbíróság által a 06-09-005059 cégjegyzékszámmal bejegyzett társaság törzstőkéje 3 Mft, mely tulajdonosi aránya HMJV Önkormányzata (49 %) és a HVSZ Zrt. (51%) között oszlik meg. A munkáltatói jogokat 1 fő ügyvezető igazgató önállóan gyakorolja és 3 fős felügyelő bizottsággal rendelkezik.

A Hód-Fürdő Kft jelenlegi szervezeti és működési struktúrájában a Török Sándor Strandfürdő és Gyarmati Dezső Sportuszoda működtetését és üzemeltetését bérliként végzi. Az ingatlanok, valamint a működéshez szükséges eszközök jelentős része a Hódmezővásárhelyi Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt, a Hódmezővásárhelyi Működtető és Szolgáltató NZrt. és a Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzatának tulajdonában vannak. A Fürdő 70.000 m²-es területén 13 db kültéri és beltéri medence, gyógyászati részleg, rekreációs részleg, edzőterem és szociális helyiségek találhatók. 2019. szeptemberétől a Fürdő saját vízbázissal rendelkezik, mely a létesítmény teljes víztechnológiai igényét lefedi.

Ellenőrzésünk során megállapítottuk a társaság a működéshez és gazdálkodáshoz szükséges belső szabályzatok többségével rendelkezik. A szabályzatok minimális tartalmi és formai hiányosságai mellett minden szabályzat dátummal és aláírással ellátott, iktatásuk azonban nem történt meg. A vizsgált időszak gazdálkodásáról elmondható, hogy a bevételek és kiadások alakulására is hatást gyakorolt a vizsgált időszakban kialakult pandémiás helyzet. A Fürdő összebevétele 27,3%-kal, az összes kiadása 21,6%-kal csökkent az előző évhez képest, ezáltal a társaság 2020. évi vesztesége is mintegy 20%-kal volt kevesebb, mint 2019. évben.

Az ellenőrzés megállapításai alapján az ügyvezető igazgatónak javasoltuk, hogy

- a szabályzatok kerüljenek iktatásra
- történjen meg a Számlarend formai pontosítása az ellenőri megállapítás figyelembevételével
- a Bizonylati rendből hiányzó aláírok pótlása és a mellékletek sorszámmal történő ellátása történjen meg
- kerüljön felülvizsgálatra és módosításra a Számviteli politika az ellenőri megállapítások figyelembevételével
- az Értékelési szabályzat kerüljön felülvizsgálatra és módosításra az ellenőri megállapítások figyelembevételével
- az ellenőri megállapítások figyelembevételével történjen meg a Leltározási szabályzat felülvizsgálata és módosítása

- a Selejtezési szabályzat mellékletei kerüljenek felülvizsgálatra az ellenőri megállapítások figyelembevételével
- a Házipénztár kezelési szabályzat mellékleteinek felülvizsgálata az ellenőri megállapítások figyelembevételével
- az Önköltség számítási szabályzat kerüljön felülvizsgálatra és módosításra az ellenőri megállapítás figyelembevételével
- az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat felülvizsgálata és módosítása történjen meg az ellenőri megállapítások figyelembevételével

4. Hódmezővásárhely Többcélú Kistérségi Társulás közbeszerzéseinek és beszerzéseinek ellenőrzése

Az ellenőrzés során kiemelt figyelmet fordítottunk annak megállapítására, hogy a beszerzések lebonyolítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történtek-e, valamint a beszerzések dokumentáltsága, folyamata és lebonyolítása megfelel-e a helyben kialakított előírásoknak.

Vizsgálatunkat a rendelkezésre álló dokumentumok vizsgálata és elemzése útján folytattuk le.

Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a Társulási megállapodás szerint Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala látja el a társulási tanács munkaszervezeti feladatait, a Társulási Tanács döntései alapján az operatív gazdálkodást, valamint a pénzügyi-gazdasági tevékenységet is, ugyanakkor utóbbit a Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás Kapcsolat Központ is ellátja.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a társulási megállapodás rögzíti feladatként a kistérségi társulás, valamint tagjai közbeszerzési eljárásainak igény szerinti közös szervezését és lebonyolítását, a beszerzési eljárásokat azonban nem említi. A Társulás munkaszervezeteként eljáró Polgármesteri Hivatal a beszerzési eljárásokhoz köthető munkafolyamatokat a társulási megállapodásban nevesített operatív gazdálkodás, pénzügyi-gazdasági tevékenység keretében végzik, de ezek részletes szabályaira, az ellátandó feladatokra nem tér ki, csak a megfelelő végzettségű személyeket biztosítását vállalja a Hivatal.

A korábbi belső ellenőrzés megállapította, hogy a jogszabályban előírt rendszeres felülvizsgálatra nem került sor, a beszerzési szabályzat több tekintetben elavult. A Belső Ellenőrzés Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának intézményi működése szabályozottságának vizsgálata tárgyában 2020. évben lefolytatott ellenőrzése javaslatai alapján a szabályzatok felülvizsgálatára és aktualizálására létrehozott munkacsoportok közreműködésével a Jogi Iroda elkészítette és 2020. 11. 19. napján beterjesztette a Polgármesteri Hivatal új Beszerzési szabályzatát és új Közbeszerzési szabályzatát.

A Belső Ellenőrzés jelen vizsgálata során megállapította, hogy az új szabályzatok a város honlapján közzétételre kerültek, így hatályosult valamennyi személyi hatálya alá tartozó – így többek közt a Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás - vonatkozásában is. Ugyanakkor az új beszerzési és közbeszerzési szabályzat a záró rendelkezések között csupán a fenti, új szabályzat hatályba lépésének dátumát tartalmazza, azonban abból a korábbi szabályzat hatályon kívül helyezésére vonatkozó rendelkezés, továbbá az intézményi

hatálybaléptető záradék hiányzik. A Belső Ellenőrzés javasolta a normaalkotásnál a záró rendelkezésre irányadó szabályok maradéktalan figyelembevételét.

A Belső Ellenőrzés megállapította, hogy sem a 2020. évben hatályos Beszerzési és Közbeszerzési szabályzat, sem a jelenleg hatályos nem tartalmaz a jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetektől bekérendő átláthatósági nyilatkozatra vonatkozó rendelkezést, ezért javasoltuk ennek előírását, továbbá a Beszerzési és Közbeszerzési szabályzathoz átláthatósági nyilatkozat minta függelékként való csatolását.

Megállapítottuk, hogy a beszerzési szabályzat részletesen felsorolja az ajánlatok érvénytelenségének eseteit, azonban a 12. § (21) bekezdésében hivatkozott, az eljárás eredménytelenségét eredményező okokat nem jelöli meg. Javasoljuk a Beszerzési szabályzat kiegészítését az eljárás eredménytelenségét megalapozó okok meghatározásával.

A Belső Ellenőrzés megállapította, hogy sem a vizsgált, 2020. évben hatályos Beszerzési és Közbeszerzési szabályzat, sem a jelenleg hatályos nem tartalmaz árajánlat tartásra vonatkozó rendelkezést, a hatályos szabályozás is mindössze annyiban módosult korábbihoz képest, hogy meghatározza az ajánlati kötöttség minimális időtartamát. Javasoljuk a szabályzatot arra vonatkozóan ajánlattevői nyilatkozat tételi kötelezettséggel kiegészíteni, hogy az ajánlati árakon felül más járulékos költséget (pl. szállítás, kirakodás, csomagolás, kivéve: ÁFA) nem számít fel, illetve az ajánlott árait a szerződés teljes hatálya alatt fenntartja.

A Belső Ellenőrzés megállapította, hogy a Beszerzési szabályzat 2021.évben módosult kizáró okok kiegészítése indokolt a kényszereltérési eljárás beemelésével.

Megállapítottuk, hogy a beszerzési/közbeszerzési eljárást követő szerződéstervezet elkészítésének felelőse a szabályzatokban nincs meghatározva, illetve az ajánlati felhívásoknak nem része a szerződéstervezet. Javasoljuk, hogy a szerződéstervezet már az ajánlati felhívásnak is része legyen.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Jat. 2. § (1) bekezdésében megfogalmazott normavilágosság követelményének a 2020. 11. 27. napjától hatályos beszerzési szabályzat 3. § (4) és (5) bekezdése, továbbá 8. §-a nem tett eleget, ugyanis nem tartalmazott egyértelmű és világos rendelkezéseket a hatás-és feladatkör telepítésre vonatkozóan, különösen a más ajánlatkérő szervezetek beszerzési eljárásaira vonatkozóan, azonban a 2020. 12. 16. napjától hatályos új beszerzési szabályzat a fenti hiányosságot lényegében pótolta, a jelenleg is hatályos szabályzat pedig már egyértelmű szabályokat tartalmaz, ugyanakkor javasoljuk a 8. § címét pontosítani: a beszerzési eljárások értékhatárai és az azokra irányadó eljárásrend.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzat nem tartalmaz egyéb rendelkezést a beszerzési terv készítési kötelezettséggel kapcsolatban, nem kellően részletes, ezért ennek végrehajtása a gyakorlatban nem tud érvényesülni. Javasoljuk annak kiegészítését: mely Ajánlatkérő szervezetnek, mely esetben/beszerzési tárgyak vonatkozásában, milyen határidővel van beszerzési terv készítési kötelezettsége, annak elvégzéséért és ellenőrzéséért felelősök meghatározásával együtt.

Továbbiakban a belső ellenőrzés vizsgálta a pénzügyi elszámolás dokumentálását és a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlati érvényesülését a bizonylatai és a hozzájuk tartozó utalványain. Az ellenőrzés a jogszabályokban előírtak, a belső szabályozás és a gyakorlat összehasonlításával, a Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás 2020. évi teljes bankanyagának bekérésével és rendelkezésre bocsátásával történt. A belső ellenőrzés megállapította, hogy jogszabályok és a belső szabályzat előírásai ellenére négy esetben mind

az érvényesítő, mind a szakmai teljesítést igazoló, öt esetben az utalványozó az aláírása mellett elmulasztotta feltüntetni az igazolás dátumát. Ezen esetekben nem lehet megállapítani, hogy az aláírási joggyakorlás a törvényben meghatározott időbeli sorrend alapján teljesült-e. Az aláírások az aláírásmintákkal egyezők voltak.

A Belső Ellenőrzés megállapította, hogy a vizsgált időszakban az aláíró személyek Gazdálkodási jogkörök szabályzata 5. függeléké alapján iratmintái legtöbb esetben csak fáradságos iratgyűjtés során, csupán papír alapon és word formátumban fellelhetők, ugyanakkor azokat a belső hálózat Szabályzattár/hatályos szabályzatok könyvtár alatt található adatbázisban is közzé kellene tenni.

A Belső Ellenőrzés kockázatok csökkentése érdekében a gazdasági társaságok esetében működő gyakorlatnak megfelelően javasolja a HTKT esetében is a beszerzésekről a mindenkor beszerzési ügyintéző általi a beszerzési/közbeszerzési eljárások valamennyi lényeges adatait tartalmazó naprakész kimutatás/táblázat vezetését.

A Belső ellenőrzés korábban vizsgálta a HTKT munkaszervezetének, Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának intézményi működése szabályozottságát. A végzett vizsgálat eredményeként mihamarabbi intézkedést igénylő szabálytalanságok kerültek feltárára. A Belső Ellenőrzési Jelentés javaslatainak alapján Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Közgyűlése 395/2020. (VI. 25.) sz. határozatával elrendelte a Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás feladat-ellátási rendszerének a felülvizsgálatát. A Társulás és Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala közötti — a munkaszervezeti feladatok ellátására kötött — szerződés felülvizsgálata elindult a Társulási Tanács Elnökének 47/2020. (XII. 14.) sz. határozatával, továbbá a felülvizsgálat érdekében munkacsoport felállításának szükségességét jelölte meg a tagönkormányzatok által delegált tagok részvételével annak céljából, hogy ennek megfelelően a 2022. év folyamán kerüljön módosításra a munkaszervezeti feladatok ellátására kötött szerződés. A munkacsoport felállítása folyamatban van. A belső ellenőrzés javasolja, hogy a szerződés felülvizsgálata során a korábbi ellenőrzési jelentésben foglaltakon kívül jelen ellenőrzés megállapításait és javaslatait is figyelembe véve járjon el.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait ellátó Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala vezetőjének javasoltuk:

- a Beszerzési szabályzat felülvizsgálatát és módosítását az ellenőri megállapítások figyelembevételével;
- a beszerzésekről, közbeszerzésekről, illetve a szerződésekről táblázatok, nyilvántartások naprakész vezetésének előírását;
- a Normaalkotási szabályzat, különösen a feltöltési kötelezettség (szabályzattár) betartatását a szabályozással érintett terület vezetői részéről.

Továbbá a Társulási Tanács elnökének javasoltuk, hogy:

- a Társulás és Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala közötti — a munkaszervezeti feladatok ellátására kötött — szerződés folyamatban lévő felülvizsgálata során jelen ellenőri megállapításokat is vegyék figyelembe;
- a pénzügyi-gazdasági feladatokkal kapcsolatos munkamegosztás a HTKT-HTKT Kapcsolat Központ – HMJV Polgármesteri Hivatal között kerüljön egyértelműen szabályozásra.

5. Mártélyi Általános Művelődési Központnál az egyes beszerzésekhez utólag biztosított természetbeni engedmények vizsgálata

A vizsgálatot a Mártélyi Polgármestere megkeresése alapján soron kívül végeztük el. Az ellenőrzésünk alá volt tevékenység, esemény kapcsán vizsgáltuk, hogy az sérti-e az önkormányzat vagy az intézmény integritását, felmerülhet-e korrupció gyanúja?

Mivel az ellenőrzési feladat címzettje Mártély Községi Önkormányzata, ezért az ellenőrzés eredményeiről a jogszabályi előírásoknak megfelelően az Önkormányzat Képviselő-testülete kap tájékoztatást.

A Belső Ellenőrzés az alábbi ellenőrzéseket folytatta vagy elkezdte a 2021. év III. negyedévében, annak eredményéről beszámolni még nem tudunk. Az ellenőrzések végeredményéről a következő negyedévében tájékoztatjuk a Tisztelt Közgyűlést.

- Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában álló gazdasági társaságok közbeszerzéseinek és beszerzéseinek ellenőrzése
- Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményei közbeszerzéseinek és beszerzéseinek ellenőrzése

Figyelem felhívásként megemlítjük, hogy konzultálási célból a 2021. IV. negyedévében készült ellenőrzési jegyzőkönyvek az arra jogosultak számára a Belső Ellenőrzés Irodájában megtekinthetők. A Pénzügyi-Gazdasági Bizottság elnöke részére az ellenőrzési jegyzőkönyveket továbbra is az eddigi gyakorlatnak megfelelően folyamatosan juttatjuk el.

Hódmezővásárhely, 2022. február 04.


Juhász Róbert
 belső ellenőrzési vezető



**Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Közgyűlésének
.../2022. (.....) határozata**

**Tárgy: Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés
2021. év IV. negyedévi tevékenységéről szóló beszámoló**

HATÁROZATI JAVASLAT

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Közgyűlése a Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés 2021. év IV. negyedévi tevékenységéről szóló beszámolót elfogadja.

Dr. Márki-Zay Péter sk.
polgármester

Dr. Tatár Zoltán Bertalan sk.
jegyző

A határozatról értesül:

1. Tisztségviselők - Helyben
2. Csongrád-Csanád Megyei Kormányhivatal
3. Belső Ellenőrzés
4. Irattár

