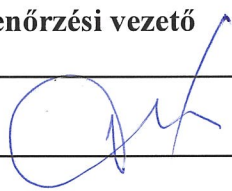

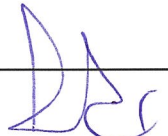




Iktatószám:	<b>BEL - 5 - 4/ 2022.</b>	
Címzett:	<b>Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Közgyűlése</b>	
Melléklet:	1 db határozati javaslat	
Tárgy:	<b>Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2022. év I. negyedévi tevékenységéről</b>	
Készítette:	<b>Belső Ellenőrzési Iroda</b> <b>Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető</b>	
Az anyagot látta:	Előadó:	
	Csoportvezető:	
	Irodavezető:	
	Aljegyző:	
	Jegyző:	
	Polgármester:	
Véleményezésre megküldve:	-	
Napirend kapcsán meghívandó:	-	
Tárgyalás módja:	<b><u>NYÍLT</u></b>	
	ZÁRT az Mötv. 46. § (2) bekezdés alábbi pontja alapján: a) önkormányzati hatósági, összeférhetlenségi, méltatlansági, kitüntetési ügy tárgyalásakor, fegyelmi büntetés kiszabása, valamint vagyonnyilatkozattal kapcsolatos eljárás esetén b) érintett kérésére választás, kinevezés, felmentés, vezetői megbízás adása, annak visszavonása, fegyelmi eljárás megindítása és állásfoglalást igénylő személyi ügy tárgyalásakor 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	

**Iktatószám:** BEL -5 -4/2022.

**Tárgy:** Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2022. év I. negyedévi tevékenységéről

**Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város  
Közigyűlése**

**Tisztelt Közgyűlés!**

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata közgyűlési munkaterv alapján Önök elé terjesztem a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés **2022. I. 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 2022. I. negyedévében negyedévében 3 fővel dolgozott, 1 fő belső ellenőrzési vezető mellett 2 fő belső ellenőr látja el a Polgármesteri Hivatal, valamint a kapcsolt intézményi kör, illetve többségi önkormányzati tulajdonú cégek ellenőrzését is. A belső ellenőrök képzése folyamatos, így 2022. évben esedékes kötelező képzések tervezése megtörtént. Év elején a belső ellenőrzést érintő jogszabályi változások átvezetése és a belső ellenőri munka minőségét fejlesztendő feladatok összehangolása mellett történt az előző év zárása és a tárgyévi feladatok végrehajtásának ütemezése, illetve a belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata és aktualizálása. 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 az otthoni munkavégzésre került sor. Az ellenőrzötteknél is fennálló korlátozások, karantén helyzeti szabadságok, illetve a választással összefüggő többletfeladatok is akadályozták a munkaterv szerint haladást.

A Belső Ellenőrzés 2022. év I. negyedévi terve 5 darab ellenőrzési, valamint 1 beszámolási feladatot tartalmazott. Tárgyidőszakban soron kívüli ellenőrzésre nem került sor, ugyanakkor több témában történt tanácsadói felkérés, illetve az ellenőrzéseinkkel érintett szervezeteknél külső ellenőrzéseknél működtünk közre, legtöbbször az Állami Számvevőszék ellenőrzései során teljesítendő adatszolgáltatásoknál vagy szükséges intézkedések meghatározásánál.

A Belső Ellenőrzés 2022. év I. negyedévben az előző negyedévről áthúzódóan 2 darab ellenőrzést végzett el. A tárgynegyedévben tervezett ellenőrzésekből a belső ellenőrzés 5 darab ellenőrzést végzett, 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. május 11.

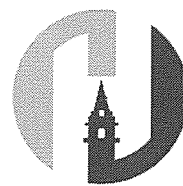
Tisztelettel:

**Dr. Márki-Zay Péter sk.**  
**polgármester**



**Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város**  
Polgármesteri Hivatala  
Belső Ellenőrzés

---



**HÓDMEZŐVÁSÁRHELY**

**Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2022. év IV. negyedévi tevékenységéről**

**I. Korábbi időszakról áthúzódó ellenőrzések**

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

**II. 2022. I. negyedév során tervezett és végzett belső ellenőrzések, folyamatban lévő vizsgálatok**

1. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata és intézményei leltározási és leltárkészítési tevékenységének ellenőrzése
2. Mártély Község Önkormányzata és intézményei leltározási és leltárkészítési tevékenységének ellenőrzése
3. Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás leltározási és leltárkészítési tevékenységének ellenőrzése
4. Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás Kapcsolat Központ leltározási és leltárkészítési tevékenységének ellenőrzése
5. Hódmezővásárhelyi Egyesített Bölcsőde működése szabályozottságának vizsgálata

**III. Soron kívüli ellenőrzések**

Nem volt.

**IV. Ellenőrzések típusai**

A 2022. I. negyedévi belső ellenőrzési tevékenység annak tükrében kerül bemutatásra, hogy a lezárt vizsgálati anyagok hogyan oszlanak meg ellenőrzési típusok szerint:

### **Szabályszerűségi ellenőrzések:**

#### **Intézménynél**

- Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában álló gazdasági társaságok közbeszerzéseinek és beszerzéseinek ellenőrzése
- Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményei közbeszerzéseinek és beszerzéseinek ellenőrzése
- Hódmezővásárhelyi Egyesített Bölcsöde működése szabályozottságának vizsgálata

### **Pénzügyi ellenőrzések:**

#### **Intézménynél**

- Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata és intézményei leltározási és leltárkészítési tevékenységének ellenőrzése
- Mártély Község Önkormányzata és intézményei leltározási és leltárkészítési tevékenységének ellenőrzése
- Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás leltározási és leltárkészítési tevékenységének ellenőrzése
- Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás Kapcsolat Központ leltározási és leltárkészítési tevékenységének ellenőrzése

Fentiek alapján a 2022. év I. negyedévében végzett ellenőrzések összesen:

	Munkaterv szerint teljesített ellenőrzések száma			Soron kívüli ellenőrzések			Együtt
Ellenőrzési típus	Polg.H	Intézm.	összes	Polg.H.	Intézm.	összes	
<i>szabályszerűségi</i>	1	2	3	-	-	-	3
<i>pénzügyi</i>	1	3	4	-	-	-	4
<i>rendszer</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>teljesítmény</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>informatikai</i>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Összesen</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	-	-	-	<b>7</b>

A táblázatból kitűnik, hogy a 7 db vizsgálatból 2-t a hivatalnál, 5-t intézménynél *folytattunk le* az I. negyedévben, az ellenőrzések részben szabályszerűségi, részben pénzügyi ellenőrzések voltak. *A leltározási és leltárkészítési tevékenységek ellenőrzése lezárására a beszámoló elkészítéséig nem került sor.*

## V. Ellenőrzések összefoglalása

A következőkben a 2022. I. negyedévi ellenőrzések tapasztalatairól a kialakult gyakorlat szerinti kivonatos formában történik a beszámolás.

### **1. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában álló gazdasági társaságok közbeszerzéseinek és beszerzéseinek ellenőrzése**

*A vizsgálatot a Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármestere által jóváhagyott 2021. évi belső ellenőrzési munkaterv alapján végeztük el, amelynek tárgya a Hódmezővásárhelyi Működtető és Szolgáltató Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság (HMSZ), továbbá a Hódmezővásárhelyi Vagyonkezelő Zrt. (HVSZ) 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.

A gazdasági társaságokra vonatkozó általános szabályokat a Gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (Gt.), 2014. március 15.-től a Ptk. szabályozza, az önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságokra az Mötv., a Taktv., és Nvtv. további speciális rendelkezéseket is tartalmaz. A helyi önkormányzat Alaptörvényben biztosított joga, hogy gyakorolja az önkormányzati tulajdon tekintetében a tulajdonost megillető jogokat, továbbá az államháztartásról szóló törvény 70. § (1) bekezdése alapján az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzést végezhesen.

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

Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a mindkét Társaság 100 %-ban Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában áll. A vizsgált időszakban a Társaságok ügyvezető szerve igazgatóság volt, élén az igazgatóság elnökével.

A HVSZ Zrt. vizsgált időszakban 2018. 04. 01. napjától hatályos SZMSZ-e rögzítette, hogy az alapító az igazgatóság részére utasítást adhat, melyet az igazgatóság köteles végrehajtani. Így a társaság működését a hatályos jogszabályokon túl a társaság alapszabálya, az alapító határozatai, az igazgatóság határozatai, utasításai és ügyrendje, a szervezeti és a működési szabályzat, valamint a társaság egyéb szabályzatai szabályozzák. Szabályzat kiadására jogosult a Közgyűlés és az Igazgatóság. A társaságok munkaszervezete SZMSZ alapján az általa ellátott tevékenységi körök szerinti részegységekből, valamint a közvetlenül az igazgatóság alá rendelt munkavállalókból állt.

Az SZMSZ-ben nevesítettek feladatai, felelőssége közül a beszerzési eljárásokat érintő munkakörök a pénzügyi vezető, a távfűtési részegység-vezető: és az informatikai részegység-vezető. A HVSZ Zrt. SZMSZ-e nem tartalmaz a közbeszerzési eljárásokkal kapcsolatos feladatokat és felelősöket. A belső ellenőrzés javasolta a HVSZ Zrt.-e SZMSZ-e kiegészítését a közbeszerzési eljárásokkal kapcsolatos feladatok és felelősök meghatározásával.

A HMSZ Zrt. SZMSZ-e nem tartalmaz a beszerzési és közbeszerzési eljárásokkal kapcsolatos feladatokat és felelősöket, ugyanakkor a 3.2.2. pontban kifejtésre került, hogy a társaság maga is lefolytathatja más Ajánlatkérőként a beszerzési és közbeszerzési eljárást, ezért a belső

ellenőrzés javasolta a HMSZ Zrt. SZMSZ-e kiegészítését a beszerzési és közbeszerzési eljárásokkal kapcsolatos feladatok és felelősök meghatározásával.

A belső ellenőrzés korábbi ellenőrzési jelentésében javasolta, hogy a Polgármesteri Hivatalnak az önkormányzati intézményrendszerben betöltött központi szerepe miatt a „központi” szabályzatot a hivatal adja ki, majd minden szerv megfelelően hatályba lépteti egy záradékkal.

Az önkormányzati intézményekre és az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságokra is kiterjedő hatállyal átruházott hatáskörében a Polgármester 508/2020. (XI. 19.) határozatával a Polgármesteri Hivatal Beszerzési szabályzatát, továbbá 509/2020. (XI. 19.) határozatával a Polgármesteri Hivatal Közbeszerzési szabályzatát jóváhagyta, egyben felkérte az önkormányzati intézmények és önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok vezetőit, hogy gondoskodjanak a Szabályzatok szervezetekre való implementálásáról a határozat mellékletét képező „intézményi hatályba léptető záradék” kitöltése mellett. A normatív határozatokat Hódmezővásárhely MJV honlapján közzé kell tenni.

A Belső Ellenőrzés jelen vizsgálata során megállapította, hogy mind Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Beszerzési szabályzata, mind annak Közbeszerzési szabályzata Hódmezővásárhely MJV honlapján közzétételre került, így azok hatályosultak a személyi hatálya alá tartozó önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok vonatkozásában is.

Az új Beszerzési és Közbeszerzési Szabályzatot mind a HMSZ Zrt, mind a HVSZ Zrt. igazgatósága határozatával 2021. október 5. napjával hatályba léptetette. Belső ellenőrzés részére bocsájtott dokumentumok alapján, ugyanakkor a HVSZ. Zrt. igazgatósága korábbi határozataiban a beszerzési szabályzat aktualizálását és a városi szabályzatok rendelkezéseivel való összhangba hozását írta elő 2021. március 31-i határidővel. A társaságok kapcsolattartója arról nyilatkozott, hogy ez nem történt meg, ezért a Belső ellenőrzés javasolta mindkét társaság vezetője számára a Közgyűlési, illetve a polgármesteri határozatokban foglalt utasítások végrehajtásának figyelemmel kísérését.

A Belső ellenőrzés részére mindkét Társaság megküldte a beszerzési és közbeszerzési eljárásait szabályozó korábbi, de a vizsgált 2020. évben hatályos szabályzatát.

A Belső ellenőrzés megállapította, hogy a megküldött HVSZ szabályzat dátumot nem tartalmaz, és nincs mellé csatolva az elfogadásáról és hatályba lépéséről szóló igazgatósági határozat, így a hatályba lépés napja nem állapítható meg. A szabályzat iktatószámmal nincs ellátva. A Belső ellenőrzés javasolta a szabályzat hiányosságainak pótlását.

A HMSZ Zrt.-nél a vizsgált 2020. évben a beszerzési és közbeszerzési eljárásokra a „Kötelezettségvállalások és a kötelezettségek pénzügyi teljesítésének rendje” elnevezésű szabályzat volt az irányadó, amely 2018. augusztus 29. napján kelt, és az Igazgatóság 2018. szeptember 1-jével léptette hatályba.

A Belső ellenőrzés mindkét társaság vonatkozásban bekérte a 2019-2021. évre vonatkozó beszerzési - és közbeszerzési tervet. A vizsgált, 2020. évben egyik társaságnál sem volt közbeszerzés, továbbá beszerzési tervek nem készültek, csak az üzleti tervben kerülnek meghatározásra a beruházások.

A vizsgált 2020. évben egyik társaságnál sem volt közbeszerzés, így ezek szabályszerűségére vonatkozóan nem áll módjában megállapítást tenni.

Továbbiakban a Belső ellenőrzés mintavétel céljából a HMSZ 21 309 db tételt tartalmazó, illetve a HVSZ 6 184 db tételt tartalmazó 2020. évi szállítói főkönyvet nézte át, melynek listáiból beszerzési tárgyak és értékhatárok alapján szűrőpróba szerűen mintát vett ki és azokat tételesen megvizsgálta.

A HMSZ-nél egy vizsgált keretszerződés alapján a szolgáltató vállalta, hogy a szolgáltatást igénybe vevő által leadott tehergépjárművek, alkalmanként személygépjárművek, technikai eszközök javítását elvégzi. A keretszerződés időbeli hatályára vonatkozóan a felek kimondták, hogy a szerződés 2016. január 1. napjától határozatlan ideig érvényes. A számlákhoz csatolva lettek a hozzájuk tartozó munkalapok/árajánlatok. Másik egyedi keretszállítási szerződés értelmében a szállító vállalta, hogy a mellékletben felsorolt higiéniai szereket és eszközöket, az abban megadott árakon a megrendelő részére értékesíti. A szerződés 2017. január 1. napjától 2018. december 31.-ig érvényes, így a fenti cégtől történő beszerzések nem minősültek keretszerződéssel lefedetteknek. A Belső ellenőrzés megállapította, hogy HMSZ Zrt. tisztítószerekre, fertőtlenítőszerekre vonatkozó, a beszerzések túlnyomó többségét kiadó, 200 000 Ft alatti árubeszerzései megfeleltek a saját beszerzési szabályzata előírásainak, a 200 000 Ft-ot meghaladó, 3 db beszerzési eljárása során azonban elmulasztották a 2 ajánlat bekérését, így az nem felelt meg saját beszerzési szabályzatuk egyszerű beszerzésre vonatkozó rendelkezéseinek. A Belső ellenőrzés vizsgálta az ügyvédi szolgáltatások megrendeléseit. A vizsgált 2020. év vonatkozásában, összesen 4 384 724 Ft összegben került négy különböző ügyvédtől számla kiállításra. A Belső ellenőrzés megállapította, hogy 4-ből 3-nál a vizsgált 2020. év előtt kötöttek szerződést, ezért a beszerzési eljárás jelen vizsgálat tárgyát nem képezi, a további egy szerződéssel igénybe vett jogi szolgáltatás a kivételi körbe esett, arra árajánlatkérést nem kellett lefolytatni.

A HVSZ-nél a vizsgált 2020. év vonatkozásában hét alkalommal, összesen 6 786 248 Ft összegben került sor informatikai eszközök beszerzésére, ebből 5 799 963 Ft értékben egy cégtől kerültek beszerzésre notebookok. A Belső ellenőrzés ezen eszközbeszerzések vonatkozásában a beszerzési eljárás dokumentálásának részleges hiányosságait állapította meg. Bizonyos közterület, -zöldfelület rendezési szolgáltatások elvégzése alapján egy egyéni vállalkozó részére tizenegy alkalommal, összesen 1 588 770 Ft értékben került sor számlák kiállítására. A számlák alapján az 500 000 Ft-ot egyik beszerzés sem haladta meg, de álláspontunk szerint figyelmen kívül hagyták a szabályzatuk összeszámlításra vonatkozó rendelkezéseit, ezért a Belső ellenőrzés a jövőre vonatkozóan javasolta mind az árubeszerzés, mind a szolgáltatás megrendelések terén az egybeszámlítási szabályok, a részekre bontás tilalmának fokozottabb figyelembevételét.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a Hódmezővásárhelyi Működtető és Szolgáltató Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság, továbbá a Hódmezővásárhelyi Vagyonkezelő Zrt. vezetőjének javasoltuk:

- a Beszerzési szabályzat felülvizsgálatát és módosítását az ellenőri megállapítások figyelembevételével;
- Javasoljuk a társaságok saját Beszerzési szabályzatainak összhangba hozását a Polgármesteri Hivatal beszerzési szabályzata rendelkezéseivel
- a beszerzésekről, közbeszerzésekről, illetve a szerződésekről táblázatok, nyilvántartások naprakész vezetésének előírását továbbra is;
- Javasoljuk a beszerzési terv készítés kötelezettségnek a társaságok saját beszerzési szabályzataiban történő előírását a határidő és felelősök meghatározásával együtt.

## **2. Hódmezővásárhelyi Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala közbeszerzéseinek és beszerzéseinek ellenőrzése**

*Jelen vizsgálatot a Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármestere által jóváhagyott 2021. évi belső ellenőrzési munkaterv alapján végeztük el, amelynek tárgya a Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának közbeszerzéseinek és beszerzéseinek ellenőrzése. Az ellenőrzés során kiemelt figyelmet fordítottunk annak megállapítására, hogy a beszerzések lebonyolítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történtek-e.*

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

Az Áht. és az Ávr. 13. § (2) b) pontja alapján a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet. Megállapítottuk, hogy a Belső Ellenőrzés Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának intézményi működése szabályozottságának vizsgálata tárgyában lefolytatott 2020. évi ellenőrzési jelentésében foglalt javaslatai alapján a Jogi Iroda elkészítette és 2020.11.19. napján beterjesztette a jelentésben foglaltaknak megfelelően külön-külön a Hivatal új Beszerzési Szabályzatát és új Közbeszerzési Szabályzatát, melyek az 508/2020. (XI. 19.), 509/2020. (XI. 19.) PM határozatokkal elfogadásra kerültek.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a szabályzatok HMJV honlapján közzétételre kerültek, így azok hatályosultak valamennyi személyi hatálya alá tartozó vonatkozásában, függetlenül attól, hogy ezen szervezetek nem tettek eleget saját hatáskörben a korábban megalkotott szabályzatuknak, a Polgármesteri Hivatal által hozott központi szabályzat hozzáigazításához, illetve az intézményi hatálybaléptetésnek. Az új beszerzési és közbeszerzési szabályzat a záró rendelkezések között a fenti, új szabályzat hatályba lépésének dátumát tartalmazza, azonban abból hiányzik a korábbi szabályzat hatályon kívül helyezésére vonatkozó rendelkezés. Fentiek alapján javasoltuk a korábbi szabályzatok hatályon kívül helyezését, és a jövőre vonatkozóan felhívtuk a figyelmet a normaalkotásnál a záró rendelkezésre irányadó szabályok figyelembevételére.

Megállapítottuk, hogy sem a vizsgált, 2020. évben hatályos Beszerzési és Közbeszerzési szabályzat, sem a jelenleg hatályos szabályzatok nem tartalmazzák a jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetektől bekérendő átláthatósági nyilatkozatra vonatkozó rendelkezést. Javasoltuk, hogy mindkét szabályzat kerüljön kiegészítésre.

Megállapítottuk, hogy a Beszerzési szabályzatban szereplő kizáró okok közül hiányzik a kénysztörlési eljárás. A 2020.11.19. napjától hatályos Beszerzési szabályzat részletesen felsorolja az ajánlatok érvénytelenségének eseteit, azonban a 12. § (21) bekezdésében hivatkozott, az eljárás eredménytelenségét eredményező okokat nem jelöli meg. Javasoltuk a Beszerzési szabályzat kiegészítését.

Megállapítottuk, hogy a 2020.évi módosításokat követően a döntéshozó teljeskörűen meghatározásra került mindkét szabályzatban. Megállapítottuk, hogy a beszerzési/közbeszerzési eljárást követő szerződéstervezet elkészítésének felelőse a szabályzatokban nincs meghatározva, valamint az ajánlati felhívásoknak nem része a szerződéstervezet. A beszerzési eljárást követő szerződéskötés folyamata a szerződéstervezet



utólagos elkészítésével időbeli elhúzódáshoz vezethet, ezért megfontolásra javasoltuk, hogy a szerződéstervezet legyen része az ajánlati felhívásnak.

Megállapítottuk, hogy sem a 2020.11.18. napjáig hatályos, sem a 2020.11.19. napjától hatályos Beszerzési szabályzat nem tartalmazott árajánlat tartásra vonatkozó rendelkezést. A 2020.11.19. napjától hatályos Beszerzési szabályzat is mindössze az ajánlati kötöttségről rendelkezett. A hatályos szabályozás annyiban módosult, hogy meghatározza az ajánlati kötöttség minimális időtartamát 30 napban. Álláspontunk szerint ezen rendelkezésen túlmenően konkrétan az ártartási kötelezettségre is célszerű lenne kitérni.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, 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. Tekintettel arra, hogy a 2020.12.16. napjától hatályos új Beszerzési szabályzat a 3. § (4) és (5) bekezdésében feltárt hiányosságot lényegében pótolta, a jelenleg is hatályos szabályzat pedig már egyértelmű szabályokat tartalmaz, fenti megállapítással kapcsolatban javaslatot nem fogalmazunk meg.

A 8. § vonatkozásában megállapítottuk, hogy bár az a beszerzési eljárások értékhatárai címet viseli, de valójában azon túl a beszerzési értékhatárokhoz köthető eljárásrendet is tartalmazza. Tekintettel arra, hogy ezen megállapítás a hatályos szabályzatra is fennáll, ezért javasoltuk a 8. § címét a következőképpen módosítani: „A beszerzési eljárások értékhatárai és az azokra irányadó eljárásrend”.

A vizsgált időszakban a 2020.11.18. napjáig hatályos Beszerzési szabályzat nem tartalmaz rendelkezést a beszerzési tervre vonatkozóan, a 2020.11.19. napjától hatályos szabályzat alapján a Beszerzési Tanács véleményezi a szabályzat hatálya alá tartozó más ajánlatkérő szervezetek beszerzési tervét, ugyanakkor a szabályzat nem tartalmaz egyéb rendelkezést a beszerzési terv készítési kötelezettséggel kapcsolatban. Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a fent idézett rendelkezés végrehajtása annak kellően részletes szabályozottsága hiányában a gyakorlatban nem tud érvényesülni. Javasoltuk a Beszerzési szabályzat kiegészítését az ajánlatkérő szervezetnek, mely esetben/beszerzési tárgyak vonatkozásában, milyen határidővel van beszerzési terv készítési kötelezettsége, annak elvégzéséért és ellenőrzéséért felelősök meghatározásával együtt.

További tételes vizsgálathoz a Belső Ellenőrzés kérte a szerződésnyilvántartás és közbeszerzések, beszerzések nyilvántartásának, valamint a beszerzési és közbeszerzési tervek átadását. Az ellenőrzött intézmény részéről a 2020. évi beszerzésekről, szerződésekről nyilvántartásokat, beszerzési, közbeszerzési terveket nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére. Ezek hiányában az ellenőrzés lefolytatásához a vizsgált évre szűrve a CT-EcoSTAT program Pénzügy moduljából kértünk le információkat. Ennek eredményeként a 2020. évi szállítói listában a 464 db tétel alapján összesítést és szerződés tárgya szerinti csoportosítást végeztünk, ezek összesen 130 013 443 Ft összeget tesznek ki, amely 67 szállítói partnertől származik. Nagyobb beszállítók esetében elvégzett szűrőpróbaszerű ellenőrzések hiányosságot nem tártak fel.

Összegzésként megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát képező Beszerzési és Közbeszerzési szabályzatok felülvizsgálata és módosítása folyamatos volt, azonban javasoljuk a jelenleg hatályos szabályzatok felülvizsgálatát és szükség szerinti módosítását az ellenőri megállapítások figyelembevételével.

Az ellenőrzés megállapításai alapján javasoltuk

- - a Beszerzési szabályzat felülvizsgálatát és módosítását az ellenőri megállapítások figyelembevételével
- a Közbeszerzési szabályzat felülvizsgálatát és módosítását az ellenőri megállapítások figyelembevételével

\*\*\*

A Belső Ellenőrzés az alábbi ellenőrzéseket folytatta vagy elkezdte a 2022. év I. negyedévében, annak eredményéről beszámolni még nem tudunk. Az ellenőrzések végeredményéről a következő negyedévében tájékoztatjuk a Tisztelt Közgyűlést.

1. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata és intézményei leltározási és leltárkészítési tevékenységének ellenőrzése
2. Mártély Község Önkormányzata és intézményei leltározási és leltárkészítési tevékenységének ellenőrzése
3. Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás leltározási és leltárkészítési tevékenységének ellenőrzése
4. Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás Kapcsolat Központ leltározási és leltárkészítési tevékenységének ellenőrzése
5. Hódmezővásárhelyi Egyesített Bölcsöde működése szabályozottságának vizsgálata

\*\*\*

Figyelem felhívásként megemlíjtük, hogy konzultálási célból a 2022. I. 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. május 11.


  
**Juhász Róbert**
  
 belső ellenőrzési vezető

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

**Tárgy: Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés  
2022. év I. negyedévi tevékenységéről szóló beszámoló**

### **HATÁROZATI JAVASLAT**

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Közgyűlése a Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés 2022. év I. negyedévi tevékenységéről szóló beszámolót elfogadja.

**Dr. Márki-Zay Péter sk.**  
polgármester

**Dr. Karsai Éva sk.**  
jegyző jogkörben eljáró aljegyző

A határozatról értesül:

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