

Iktatószám: 02/165-4 /2023.

Ellenőrzés száma: 2/2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

**AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/
SZERVEZETI EGYSÉG:**

Külső szakértő

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:

A szerződések felülvizsgálata.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:

Annak megállapítása, hogy a szerződések megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.

**AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI
EGYSÉG:**

Veszprém Vármegyei Önkormányzati
Hivatal
Veszprém Vármegyei Önkormányzat

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:

Szabályszerűségi ellenőrzés

**ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI
MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:**

Szerződések, nyilvántartások
felülvizsgálata.

**AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ
JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:**

A költségvetési szervek belső
kontrollrendszeréről és belső
ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.)
Kormányrendelet.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:

2022. év 2023. I. negyedév

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:

2023. április 20.

AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:

2023. május 19.

IDŐIGÉNY:

15 revizori nap

AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:

Unger Ferencné

MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:

2/2023.

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN
AZ ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKE:**

Polgárdy Imre

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ
ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:**

Dr. Imre László

II. ÖSSZEFOGLALÁS

Az önkormányzatnál a szerződéskötés rendjét, a szerződések nyilvántartásának módját kialakították. Megállapítottam, hogy a szerződések kötésére a jogszabályi előírásoknak megfelelően a hatékonysági, gazdaságossági szempontok figyelembevételével került sor. A határozatlan idejű szerződéseket rendszeresen felülvizsgálták és aktualizálták. A kötelezettségvállaló az önkormányzat szerződéseiben az elnök volt. A jogi és pénzügyi ellenjegyzést biztosították. A kötelezettségvállalás során a pénzügyi ellenjegyzés dátumát és az ellenjegyzés tényére történő utalást feltüntették az aláírás mellett. Megállapítottam, hogy a pénzügyi ellenjegyzés a jogszabályi előírások szerint minden esetben megelőzte a kötelezettségvállalást. Valamennyi szerződésben szerepelt a jogszabályi hivatkozás.

A szerződések nyilvántartását az ASP programban és saját kialakítású Excel táblázatban is vezették. A nyilvántartás mindkét adatbázisban naprakész és áttekinthető volt, hiányosságot nem tapasztaltam.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: megfelelő (5).

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

Szabályozás

A szerződések tartalmi és formai követelményeit a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény tartalmazza, ami 2014. III. 15-től hatályos.

A kötelezettségvállalásnak előirányzat felhasználási terven kell alapulnia. A kötelezettségvállalás csak az arra felhatalmazott ellenjegyzése után történhet meg.

Szerződést kötni, azaz kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

Szerződéskötés rendje

A szerződéskötés rendjét, nyilvántartásának a szabályait kialakították. Az önkormányzatnál a kötelezettségvállaló az elnök volt, a pénzügyi ellenjegyzést a Gazdasági Iroda irodavezetője, a

jogi ellenjegyzést a vármegyei jegyző biztosította. A nagyobb beszerzések esetében közbeszerzést ill. pályázati eljárásokat bonyolítottak le.

Kötelezettségvállalások nyilvántartása

A kötelezettségvállalások nyilvántartását az ASP program KASZPER modulban vezették, ami a Gazdasági Iroda munkatársainak a feladata.

Az adatbázisból külön kigyűjthetőek az aktív, lejárt és az archív szerződések adatai, ill. szállítói és vevői szerződések szerint is csoportosíthatóak.

Részletesen felülvizsgálatra került az aktív szerződések nyilvántartása.

A nyilvántartás naprakészen tartalmazza az alábbi adatokat:

- szerződés kódja-ami a szerződések estében egyúttal a kötelezettségvállalás nyilvántartási száma
- partner neve
- szerződéskötés ideje, lejárat dátuma
- kötelezettségvállalás összege tárgyévi és éven túli bontásban

Szerződések nyilvántartása

A szerződések nyilvántartását saját kialakítású Excel táblázatban is vezették, ami a jogász feladata.

Külön táblázatban találhatóak az aktív, lejárt és az archív szerződések adatai.

Részletesen felülvizsgálatra került a 2022. évi és a 2023. I. negyedévi aktív szerződések nyilvántartása.

A nyilvántartás naprakészen tartalmazza az alábbi adatokat:

- sorszám
- iktatószám
- szerződés típusa, tárgya, szerződő fél neve, címe
- a szerződés értéke, kelte, időtartama
- fizetési határidők
- szerződésben rögzített egyéb kötelelem
- szerződés módosítás iktató száma, kelte, időtartama, tárgya.

A megjegyzés rovatban rögzítették a kezelési feljegyzéseket pl. következő felülvizsgálat idejét.

Mintavételes eljárással kiválasztott szerződések esetében összevettem az iratok és a nyilvántartás adattartalmát. Megállapítottam, hogy a nyilvántartás naprakészen és pontosan tartalmazza a szerződések adatait, hiányosságot nem tapasztaltam. Valamennyi szerződés szkennelve is megtalálható a nyilvántartásban, ami az iktatószámra kattintva érhető el. A nyilvántartás és mellékletei a belső hivatali hálózaton minden ügyintéző részére hozzáférhetőek.

Az önkormányzat feladatellátása során a leggyakoribb szerződés fajták a megbízási, vállalkozási, együttműködési, támogatási szerződések voltak.

Megbízási szerződések

Mintavételezési eljárással kiválasztottam és megvizsgáltam 10 db 2022. évi és 2023. I. negyedévi megbízási szerződést.

(Ellenőrzött szerződések iktatószáma: 06/12/2022, 06/14/2022, 06/16/2022, 06/29/2022, 06/38/2022, 02/4/2023, 06/2-1/2023, 06/14/2023, 06/31/2023, 07/7-6/2023)

A kötelezettségvállaló a jogszabályi előírások szerint az elnök volt, valamennyi szerződésen szerepelt a jogi és a pénzügyi ellenjegyzés. A megbízott adatait, a szerződés tárgyát, időtartamát, díját, kifizetéssel kapcsolatos rendelkezéseket rögzítették. Az ellátandó feladatokat, a beszámolási és a felelősségi rendet, a teljesítés igazolás módját, a felek jogait és kötelezettségeit részletesen ismertették. Megállapítottam, hogy párhuzamos feladatellátásra nem volt példa, saját dolgozóval szerződést nem kötöttek. A gazdaságossági szempontokat a szerződéskötés során kiemelten figyelembe vették. Valamennyi szerződésen szerepelt a jogszabályi hivatkozás. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a szerződéskötés folyamatában a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak megfelelő volt.

A 07/7-6/2023 számú megbízási szerződést a Közbeszerzési törvény 117. § alapján nyílt eljárás lefolytatása után kötötték meg.

Vállalkozási szerződések

A mintavételezési eljárással kiválasztott és felülvizsgált 8 db vállalkozási szerződést 2022 évben kötötték.

(Felülvizsgált vállalkozási szerződések: 03/38/2022, 07/2-1/2022, 07/6-9/2022, 07/6-26/2022, 07/8-1/2022, 07/7-174/2022, 03/55-54/2022, 04/108-19/2022)

A 2023. I. negyedévben nem készült vállalkozási szerződés.

A dokumentumokban az ellátandó feladatokat, vállalási határidőt, teljesítés igazolás módját, felek jogait és kötelezettségeit, kifizetéssel kapcsolatos rendelkezéseket részletesen meghatározták, a jogszabályi hivatkozásokat rögzítették. A gazdaságossági szempontokat a szerződéskötés során figyelembe vették, hiányosságot nem tapasztaltam. A szerződések pénzügyi ellenjegyzését biztosították.

A szerződések többségét közbeszerzési ill. beszerzési eljárás lefolytatása után kötötték meg, amelyre a kontraktus bevezetőjében hivatkoztak.

Közbeszerzési eljárás lefolytatása után kötött szerződések: (07/2-1/2022, 07/6-26/2022, 07/8-1/2022)

Beszerzési eljárás lefolytatása után kötött szerződés: (07/7-174/2022)

Egy dokumentumnál elmaradt a jogi ellenjegyzés (07/2-1/2022)

Közüzemi szerződés

A közüzemi szerződés alapján a szolgáltató köteles meghatározott időponttól a felhasználó számára folyamatosan és biztonságosan a felhasználó igénye szerint meghatározott közüzemi szolgáltatást - így különösen gázt, villamos energiát és vizet - nyújtani, a felhasználó pedig

köteles időszakonként díjat fizetni. A szolgáltató a felhasználóval szemben a teljesítést csak jogszabályban meghatározott esetekben szüneteltetheti, illetőleg korlátozhatja, ill. csak a jogszabályban meghatározott feltételek esetén mondhatja fel.

A villamosenergia-adásvételi szerződést az AUDAX Renewables Kft-vel a jegyző a hivatal energiaellátása céljából 2022. 03.16-án kötötte. A szerződés 2024. 12.31-ig érvényes, száma: RSP05-VE-202892-S-22. A szerződés pénzügyi ellenjegyzését elvégezték.

Támogatási szerződések

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) VI. fejezet tartalmazza a költségvetési támogatásokra vonatkozó szabályozást. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.) 65/A-102. §-ai a részletszabályokat tartalmazzák.

Az önkormányzat a 2022. évi költségvetéséről szóló 2/2022. (II.15.) rendelete szerint támogatást nyújtott a Balaton Kupa kézilabda rendezvény megvalósítására. Az Áht. előírásai szerint a támogatásról a 3/41-4/2022. iktatószámú szerződést 2022. május 27-én az elnök megkötötte.

A 02/94-6/2022. számú támogatási szerződést 2022. április 29-én a Veszprém-Főegyházmegyei Karitás szervezettel kötötték meg. A támogatás célja a kárpátaljai és ukrán menekültek megsegítése volt. A támogatást az önkormányzat költségvetéséből nyújtották.

A szerződések tartalmazták a támogató és a kedvezményezett adatait, a költségvetési rendeletre való hivatkozást, a támogatás összegét, annak jogcímeit, a folyósítás módját. A juttatás csak a támogatott tevékenységekre használható. Meghatározták az elszámolás határidejét, az elszámoláshoz csatolandó dokumentumokat, illetve számlákon rögzítendő záradék szövegét.

Bemutatták a támogatás nem rendeltetésszerű felhasználása esetén követendő eljárásrendet, a határidőn túl teljesített számadási kötelezettség következményeit.

Az összeget vissza nem térítendő támogatás formájában kapták a kedvezményezettek. A dokumentumokat a támogató és a kedvezményezett képviselője aláírta, azok pénzügyi és jogi ellenjegyzését elvégezték.

A szerződések megfeleltek a jogszabályi előírásoknak, hiányosságot nem tapasztaltam.

Együttműködési megállapodások

Mintavételezési eljárással kiválasztottam és megvizsgáltam 5 db 2022. évi együttműködési megállapodást.

(Ellenőrzött dokumentumok iktatószáma: 07-55/4/2022, 07/66-5/2022, 07/66-6/2022, 03/75-2/2022, 07/15-5/2022)

A 2023. I. negyedévben még nem kötöttek együttműködési megállapodást.

Az együttműködők adatait, a partnerség célját, a felek jogait és kötelezettségeit, kapcsolattartás módját ismertették. A megállapodások egy kivétellel projekt előkészítésre vonatkoztak. A projekt azonosító adatait, célját, időtartamát bemutatták. Rögzítették, hogy a feladat ellátásának munkadíjaként a projekt elszámolható költségének 1 %-a jár az önkormányzat számára.

A megállapodásokat a jegyző kötötte, a pénzügyi ellenjegyzést elvégezték.

A 03-75-2/2022 számú együttműködési megállapodásban a Magyar Tájakon Kiadó Kft-vel a „Veszprém vármegye 2023” című kiadvány közös előkészítéséről rendelkeztek. A dokumentumban ismertették a partnerség célját, felek feladatait, vállalásait, kapcsolattartás módját. Rögzítették, hogy a megállapodás anyagi kötelezettséget nem keletkeztet az önkormányzat számára. A kiadó 1000 db tiszteletpéldányt ingyenesen biztosít az önkormányzat számára. A megállapodást az elnök kötötte, pénzügyi ellenjegyzésre nem volt szükség.

Ajándékozási szerződés

A Veszprém Vármegyei Önkormányzat Közgyűlése a 13/2023. (II. 15.) számú határozatában döntött 10 db feleslegessé vált képzőművészeti alkotás Lackó Dezső Múzeum részére történő térítésmentes átadásáról. A határozat alapján az elnök az 05/13-2/2023 iktatószámú 2023. 02.20-án kötött ajándékozási szerződésben rögzítette az átadás előzményeit és célját. Tételesen ismertetésre került az alkotók neve, műalkotás címe. Rögzítették, hogy az önkormányzat könyveiben az alkotások értéke 0 Ft. Az aktuális piaci értéket az átvevő múzeum igazgatója értékbecsléssel állapította meg, amely a szerződés mellékletét képezte. Megállapítottam, hogy az ajándékozás a Veszprém Megyei Önkormányzat vagyonáról és vagyongazdálkodása szabályairól szóló 10/2020. (IX.25.) önkormányzati rendelet alapján történt.

Adásvételi szerződés

Felülvizsgálatra került a 05/23-15/2023 iktatószámú, 2023. 03.08-án kötött adásvételi szerződés, amely KIA gyártmányú új gépjármű beszerzésére vonatkozott.

A dokumentumban ismertették a vevő, eladó, a beszerezni kívánt gépjármű adatait. Rögzítették az eladási árat, fizetési felételeket, garanciára vonatkozó tudnivalókat. A szerződést a az elnök, a jegyző aláírásával látták el. A pénzügyi ellenjegyzés megtörtént.

IV. JAVASLATOK

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

1. Minden szerződésnél biztosítsák a jogi ellenjegyzést.

Nyúl, 2023. május 19.

Unger Ferencné
Külső szakértő

V. ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet 42.§ értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhez vételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Veszprém, 2023. május 19.



Polgárdy Imre
elnök

P.H.



Dr. Imre László
jegyző

INTÉZKEDÉSI TERV

A 2/2023. számú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok alapján történő intézkedések megtételéről, hiányosságok megszüntetéséről:

Intézkedések:

1. Minden szerződésnél biztosítsák a jogi ellenjegyzést.

Felelős: önkormányzati iroda vezetője

Határidő: folyamatos

Veszprém, 2023. május 19.



Dr. Imre László
Jegyző



ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁSA

Ellenőrzött szerv: Veszprém Vármegyei Önkormányzat, Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal

Ellenőrzés tárgya: A szerződések felülvizsgálata

Belső ellenőr: Unger Ferencné

Iktatószám: 02/165-4 / 2023.

Ellenőrzés száma: 2/2023.

Készült: 2023. május 19.

Megállapítások és jelentéskészítés	
A megállapítások összes száma	1
Ebből jelentős megállapítások száma	0
Intézkedési terv szükséges (igen/nem)	igen
Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője által elfogadott megállapítások száma	1
A szervezet vezetője által jóváhagyott megállapítások száma	1
A feltárt jogellenes magatartások vagy szabálytalanságok száma	0
Ellenőrzési lépések <i>(az ellenőrzés előrehaladása megalapozására)</i>	
Az ellenőrzési munkáról való értesítés (EMÉ) elküldésének dátuma	2023. 03. 24.
Az ellenőrzés megkezdésének dátuma	2023. 04. 20.
Vizsgált időszak	2022. év

Időszükségletek <i>(órában)</i>	
A belső ellenőrzési vezető adott ellenőrzéssel töltött ideje	-
A vizsgálatvezető adott ellenőrzéssel töltött ideje	-
A belső ellenőr adott ellenőrzéssel töltött ideje	120
Adott ellenőrzéssel eltöltött összes idő	120
Ellenőrzés előrehaladása	
Az EMÉ elküldése és az ellenőrzés megkezdése közti napok száma	26
Az ellenőrzési jelentés-tervezet elkészítésének és elektronikus formában való kiküldésének dátuma	2023. 05.08.
Az ellenőrzött észrevételt tett (igen/nem)	nem
A lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének dátuma	2023. 05.19.
Intézkedési terv elkészítésének határideje	2023. 05.30.