



# ELŐTERJESZTÉS

KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2024. január 25-ei soros ülésére

*Tárgy:*

**Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2023. IV. negyedévi  
belső ellenőrzési tervének teljesítéséről**

*Előterjesztő:*

  
.....  
**Dr. Gábor Hajnalka**  
jegyző



*Az előterjesztést készítette:*

  
.....

**Salamon Ivett**  
belső ellenőr

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 221/2022. (X.27.) számú határozattal fogadta el a 2023. évi belső ellenőrzési munkatervet. (1. számú melléklet)

Az ellenőrzési munkaterv 2023. IV. negyedévre két vizsgálat lefolytatását irányozta elő.

A negyedévben ténylegesen három vizsgálat került végrehajtásra, melyből az egyik a harmadik negyedévben megkezdett és negyedik negyedévre áthúzódó – terv szerint 7. sorszámú – belső ellenőrzés volt, a másik két vizsgálat a munkatervben előirányzottak szerint került végrehajtásra.

Az ellenőrzéseket a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott főállású regisztrált belső ellenőr Salamon Ivett (regisztrációs száma: 5113900) végezte el.

A 2023. év harmadik negyedévi ellenőrzések végrehajtása a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 33-44. §-aiban foglalt előírások, valamint a 2023. január 1-től hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítettek alapján történt.

Az ellenőrzésekre megbízólevél és ellenőrzési program adott felhatalmazást. A tapasztalatok ellenőrzési jelentésekben kerültek összegzésre, tartalmazva a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat.

Soron kívüli ellenőrzés elvégzésére a harmadik negyedévben sem került sor. A tanácsadó tevékenység ellátása (javaslatok megtétele, szakmai segítségnyújtás stb.) a napi feladatellátás szerves részét képezte.

### **A 2023. év IV. negyedévében lefolytatott vizsgálatok az alábbiak voltak:**

- 1. A VÜZ Keszthelyi Városüzemeltető Egyszemélyes Nonprofit Kft. gépjármű üzemeltetésének felülvizsgálata**  
(belső ellenőrzési munkaterv 7. sorszámú ellenőrzése)
- 2. A pályázati források felhasználásának ellenőrzése Keszthely Város Önkormányzatánál**  
(belső ellenőrzési munkaterv 9. sorszámú ellenőrzése)
- 3. Keszthely Város Önkormányzata és intézményei közbeszerzési eljárásának felülvizsgálata**  
(belső ellenőrzési munkaterv 10. sorszámú ellenőrzése)

A lefolytatott ellenőrzésekről készült összefoglaló tájékoztatót az előterjesztés 2. számú melléklete tartalmazza.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek!

**Határozati javaslat**  
**...../2024. (I.25.) sz. képviselő-testületi határozat**

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2023. IV. negyedévi belső ellenőrzési tervének teljesítéséről” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2023. IV. negyedévi belső ellenőrzésekről készült tájékoztatót tudomásul veszi, az abban foglaltakkal, valamint az abban javasolt intézkedésekkel jóváhagyja.

**Határidő:** tájékoztatásra: 2024. február 15.  
**Felelős:** Dr. Gábor Hajnalka jegyző  
(Salamon Ivett belső ellenőr)

Keszthely, 2024. január 11.

Dr. Gábor Hajnalka  
jegyző



1. melléklet

KESZTHELYI POLGÁRMESTERI HIVATAL  
ÖNKORMÁNYZATI ÉS IGAZGATÁSI OSZTÁLY

KIVONAT

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete  
2022. október 27-ei soros  
nyílt  
ülésének jegyzőkönyvéből

221/2022. (X.27.) számú Képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2022. évi II. negyedévi belső ellenőrzési tervének teljesítéséről és Keszthely Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési munkaterve” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete Keszthely Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési munkatervét a **MELLÉKLET** szerint elfogadja.

A munkaterv előírásait 2023. január 1-től 2023. december 31-ig kell alkalmazni. A képviselő-testület felhatalmazza Keszthely Város Jegyzőjét, hogy az ütemtervek időrendjétől a szükségleteknek megfelelően eltérhet. Az eltérés indokairól a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóban tájékoztatni kell a képviselő-testületet.

**Határidő:** 2022. december 31-ig folyamatos  
**Felelős:** Dr. Gábor Hajnalka jegyző  
(Salamon Ivett belső ellenőr)

Dr. Gábor Hajnalka sk.  
jegyző

Manninger Jenő sk.  
polgármester

A kivonat hiteles:

Tóth Ibolya  
testületi referens



*Keszthelyi és Balaton-felvidéki*

2023. ÉVI  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

|    |                                  |   |
|----|----------------------------------|---|
| 1. | Az ellenőrzött szerv:            | Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények  |
|    | Az ellenőrzés tárgya:            | Normatív állami támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata                            |
|    | Az ellenőrzés célja:             | Az állami támogatások szabályszerű igénylésének, felhasználásának és elszámolásának felülvizsgálata |
|    | Az ellenőrzés típusa:            | Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi ellenőrzés   |
|    | Az ellenőrzés módszere:          | Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések     |
|    | Az ellenőrzött időszak:          | 2022. január 1-től az ellenőrzési időszakáig  |
|    | Az ellenőrzés időtartama:        | 2023. I. negyedév   |
|    | Szükséges ellenőrzési kapacitás: | 1 fő ellenőrnek 20 munkanap   |

|    |                                  |  |
|----|----------------------------------|--|
| 2. | Az ellenőrzött szerv:            | Keszthelyi Televízió Nonprofit Kft.  |
|    | Az ellenőrzés tárgya:            | A gazdasági társaság működésének, gazdálkodásának vizsgálata és a korábbi ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedések utóvizsgálata |
|    | Az ellenőrzés célja:             | A szabályszerűség, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata   |
|    | Az ellenőrzés típusa:            | Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi ellenőrzés  |
|    | Az ellenőrzés módszere:          | Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések                                |
|    | Az ellenőrzött időszak:          | 2020. július 1-től 2022. december 31-ig  |
|    | Az ellenőrzés időtartama:        | 2023. I. negyedév  |
|    | Szükséges ellenőrzési kapacitás: | 1 fő ellenőrnek 15 munkanap  |

|    |                       |  |
|----|-----------------------|--|
| 3. | Az ellenőrzött szerv: | A Keszthelyi Városfejlesztő Nonprofit Kft.   |
|    | Az ellenőrzés tárgya: | A gazdasági társaság működésének, gazdálkodásának vizsgálata és a korábbi ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedések utóvizsgálata |
|    | Az ellenőrzés célja:  | A szabályszerűség, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata   |

|    |                                  |   |
|----|----------------------------------|---|
| 3. | Az ellenőrzés típusa:            | Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi ellenőrzés   |
|    | Az ellenőrzés módszere:          | Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések |
|    | Az ellenőrzött időszak:          | 2020. augusztus 1-től - 2023. január 31-ig  |
|    | Az ellenőrzés ütemezése:         | 2023. I. negyedév   |
|    | Szükséges ellenőrzési kapacitás: | 1 fő ellenőrnek 15 munkanap   |

|                                  |                             |   |
|----------------------------------|-----------------------------|---|
| 4.                               | Az ellenőrzött szerv:       | Balatoni Múzeum   |
|                                  | Az ellenőrzés tárgya:       | A költségvetési szerv tevékenységének, gazdálkodásának, működési rendszerének vizsgálata        |
|                                  | Az ellenőrzés célja:        | A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata                            |
|                                  | Az ellenőrzés típusa:       | Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi ellenőrzés   |
|                                  | Az ellenőrzés módszere:     | Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések |
|                                  | Az ellenőrzött időszak:     | 2020. január 1-től az ellenőrzés időszakáig   |
|                                  | Az ellenőrzés ütemezése:    | 2023. II. negyedév  |
| Szükséges ellenőrzési kapacitás: | 1 fő ellenőrnek 15 munkanap |   |

|                                  |                             |  |
|----------------------------------|-----------------------------|--|
| 5.                               | Az ellenőrzött szerv:       | Keszthely Város Önkormányzata fenntartása alá tartozó intézmények  |
|                                  | Az ellenőrzés tárgya:       | Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának felülvizsgálata Keszthely Város Önkormányzata intézményeinél |
|                                  | Az ellenőrzés célja:        | A gazdálkodási jogkörök szabályozottságának és gyakorlatban történő alkalmazásának megfelelőségi vizsgálata  |
|                                  | Az ellenőrzés típusa:       | Rendszerellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés  |
|                                  | Az ellenőrzés módszere:     | Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel                                      |
|                                  | Az ellenőrzött időszak:     | 2022. január 1. - az ellenőrzés időszakáig   |
| Az ellenőrzés ütemezése:         | 2023. II. negyedév          |  |
| Szükséges ellenőrzési kapacitás: | 1 fő ellenőrnek 20 munkanap |  |

|    |                                 |   |
|----|---------------------------------|---|
| 6. | Az ellenőrzött szerv:           | Keszthely Város Önkormányzata fenntartása alá tartozó intézmények   |
|    | Az ellenőrzés tárgya:           | A belső kontrollrendszer kialakításával, szabályozottságával kapcsolatos intézkedések utóvizsgálata az intézményeknél           |
|    | Az ellenőrzés célja:            | A belső kontrollrendszer szabályozottságának 2022. évi ellenőrzését követően vállalt intézkedések megvalósításnak utóvizsgálata |
|    | Az ellenőrzés típusa:           | Rendszerellenőrzés, utóvizsgálat  |
|    | Az ellenőrzés módszere:         | Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel   |
|    | Az ellenőrzött időszak:         | 2022. szeptember 1-től az ellenőrzés időszakáig   |
|    | Az ellenőrzés titernevezése:    | 2023. II. negyedév  |
|    | Szükséges ellenőrzési kapacitás | 1 fő ellenőrnek 10 munkanap   |

|    |                                  |  |
|----|----------------------------------|--|
| 7. | Az ellenőrzött szerv:            | VÜZ Keszthelyi Városteremtető Egyszemélyes Nonprofit Kft.  |
|    | Az ellenőrzés tárgya:            | A VÜZ Nonprofit Kft. gépjárművei beszerzéseinek, üzemeltetésének és értékesítésének ellenőrzése  |
|    | Az ellenőrzés célja:             | A társaság gépjárművei beszerzésének, üzemeltetésének és értékesítésének megfelelési, hatékonysági és gazdaságossági szempontú ellenőrzése |
|    | Az ellenőrzés típusa:            | Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés  |
|    | Az ellenőrzés módszere:          | Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel  |
|    | Az ellenőrzött időszak:          | 2020. január 1-től az ellenőrzés időszakáig  |
|    | Az ellenőrzés titernevezése:     | 2023. III. negyedév  |
|    | Szükséges ellenőrzési kapacitás: | 1 fő ellenőrnek 15 munkanap  |

|    |                       |   |
|----|-----------------------|---|
| 3. | Az ellenőrzött szerv: | Keszthely Város Önkormányzata   |
|    | Az ellenőrzés tárgya: | Az önkormányzat által államháztartáson kívülre juttatott céljelleget támogatók felhasználásának ellenőrzése |
|    | Az ellenőrzés célja:  | A szabályozottság, a rendeltetés szerinti felhasználás és az elszámolások felülvizsgálata                   |

|    |  |   |
|----|--|---|
|    | <b>Az ellenőrzés típusa:</b>           | Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés   |
| 8. | <b>Az ellenőrzés módszere:</b>         | Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések |
|    | <b>Az ellenőrzött időszak:</b>         | 2022. január 1. – az ellenőrzés időszakáig  |
|    | <b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>        | 2023. III. negyedév   |
|    | <b>Szükséges ellenőrzési kapacitás</b> | 1 fő ellenőrnek 15 munkanap   |

|  |                                 |   |
|--|---------------------------------|---|
| 9.                                     | <b>Az ellenőrzött szerv:</b>    | Keszthely Város Önkormányzata,<br>Keszthelyi Polgármesteri Hivatal  |
|  | <b>Az ellenőrzés tárgya:</b>    | A hazai és európai uniós pályázati források igénylésének és felhasználásának ellenőrzése  |
|  | <b>Az ellenőrzés célja:</b>     | A pályázati források igénylésének és felhasználásának szabályszerűségi ellenőrzése és a korábbi ellenőrzést követő intézkedések utóvizsgálata |
|  | <b>Az ellenőrzés típusa:</b>    | Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés   |
|  | <b>Az ellenőrzés módszere:</b>  | Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések   |
|  | <b>Az ellenőrzött időszak:</b>  | 2021. július 1. – az ellenőrzés időszakáig  |
|  | <b>Az ellenőrzés ütemezése:</b> | 2023. IV. negyedév  |
| <b>Szükséges ellenőrzési kapacitás</b> | 1 fő ellenőrnek 20 munkanap     |   |

|  |                                 |  |
|--|---------------------------------|--|
| 10.                                    | <b>Az ellenőrzött szerv:</b>    | Keszthely Város Önkormányzata és intézményei   |
|  | <b>Az ellenőrzés tárgya:</b>    | A közbeszerzési eljárások szabályozottságának és lebonyolításának ellenőrzése                    |
|  | <b>Az ellenőrzés célja:</b>     | A közbeszerzési eljárások szabályozottságának, lebonyolítása szabályszerűségének feltüvizsgálata |
|  | <b>Az ellenőrzés típusa:</b>    | Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi ellenőrzés  |
|  | <b>Az ellenőrzés módszere:</b>  | Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések  |
|  | <b>Az ellenőrzött időszak:</b>  | 2021. július 1. – az ellenőrzés időszakáig   |
|  | <b>Az ellenőrzés ütemezése:</b> | 2023. IV. negyedév   |
| <b>Szükséges ellenőrzési kapacitás</b> | 1 fő ellenőrnek 15 munkanap     |  |



**TÁJÉKOZTATÓ**  
**Keszthely Város Önkormányzata**  
**2023. év IV. negyedévi belső ellenőrzési vizsgálatairól**

1. **A VÜZ Keszthelyi Városüzemeltető Egyszemélyes Nonprofit Kft. gépjármű üzemeltetésének felülvizsgálata**  
(belső ellenőrzési munkaterv 7. sorszámú ellenőrzése)
2. **A pályázati források felhasználásának ellenőrzése Keszthely Város Önkormányzatánál**  
(belső ellenőrzési munkaterv 9. sorszámú ellenőrzése)
3. **Keszthely Város Önkormányzata és intézményei közbeszerzési eljárásának felülvizsgálata**  
(belső ellenőrzési munkaterv 10. sorszámú ellenőrzése)

**II.**

**Az ellenőrzések megállapításai, javaslatai**

1. **A VÜZ Keszthelyi Városüzemeltető Egyszemélyes Nonprofit Kft. gépjármű üzemeltetésének felülvizsgálata**

A VÜZ Keszthelyi Városüzemeltető Egyszemélyes Nonprofit Kft. (továbbiakban Társaság) gépjármű üzemeltetésének vizsgálatára Keszthely Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési munkatervében foglaltak alapján került sor.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a VÜZ Nonprofit Kft. által a vizsgált időszakban végrehajtott gépjármű beszerzések, értékesítések és üzemeltetési feladatok ellátása a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, szabályszerűen történt-e, továbbá megtörténtek-e az előző - 2019. évi - belső ellenőrzés során javasolt intézkedések.

Az ellenőrzés keretében felülvizsgálatra kerültek a gépjárművek beszerzésével, elidegenítésével és üzemeltetésével kapcsolatos belső szabályozások, a gépjármű vásárlások, térítés nélküli átvételek, azok lebonyolítása és számviteli elszámolása, a gépjármű üzemeltetés gazdasági és hatékonysági elvárásoknak való megfelelése, a menetlevelek vezetésének szabályszerűsége, továbbá az üzemeltetési költségek elszámolása.

**Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:**

- A Keszthely Város Önkormányzatának tulajdonában álló VÜZ Nonprofit Kft. főtevékenységén kívül számos városüzemeltetéssel, útépítéssel és fenntartással, valamint zöldterület fenntartással kapcsolatos közérdekű feladatot lát el, melynek teljesítéséhez nélkülözhetetlen a megbízhatóan és hatékonyan működő, korszerű gépjármű állomány.
- Az ellenőrzés időszakában a vállalkozás tevékenységét 14 tehergépjármű, 13 kistehergépkocsi, 1 traktor, 1 mezőgazdasági és 2 közúti vontató, valamint 4 személy-

gépkocsi segítette, melynek állománya magában foglalta a 2021-ben a műszaki és zöldterületi feladatok ellátásához GESZ-től átvett gépjárműveket is.

- A gépjárművek üzemeltetésének szabályait a vállalkozás a legutóbb 2022. augusztus 1-jei hatállyal módosított Gépjármű üzemeltetési szabályzatában határozta meg. Beszerzésükre vonatkozó eljárásrendet a Társaság a 2022. január 1-től hatályos Beszerzési szabályzatban rögzítette.  
A belső ellenőrzés mindkét szabályzat esetében pontosításra és kiegészítésre vonatkozó javaslatokat tett.
- A Társaság a vizsgált időszakban egy nagyobb értékű ISUZU N1R L3 típusú platós, 7 személyes tehergépkocsit vásárolt 2022 októberében, melyet a zöldterület ágazat feladatellátásához szereztek be.  
A beszerzésre Keszthely Város Önkormányzatának 2022. évi költségvetésről szóló 5/2022. (II.25.) számú rendelete alapján került sor államháztartáson kívüli felhalmozási célú pénzeszköztáadás keretében, mellyel a Társaság a megállapodásban közölt határidőig elszámolt.
- A beszerzési eljárás lefolytatása során szakértői bizottság felállítására és dokumentált értékelésre a belső szabályzatban foglaltak ellenére nem került sor. A szabályzatban meghatározott 3 ajánlatkérésre mindössze két kereskedés válaszolt, azonban az egyiknél a kért paramétereknek megfelelő jármű az adott időszakban nem állt rendelkezésre, így végül egy érvényes ajánlat alapján döntöttek a kiválasztásról.  
A beszerzett gépjárműre kötött előszerződés és adásvételi szerződés a Ptk.-ban előírt tartalmi elemeknek megfelelő volt, a vételár magában foglalta a gépjármű 3 oldalra billenőssé alakítását, a műszaki vizsgáztatás díját, valamint a kapcsolódó adminisztrációs és takarítási költségeket is. A kiállított számla az Áfa tv. és Szt. tv. előírásainak megfelelt.
- A jármű bekerülési értékének megállapítása során figyelembe vették a Szt. 47. §-ának rendelkezéseit. A gépjármű aktiválása a Szt. 52. § (2) bekezdésének megfelelően üzembehelyezési jegyzőkönyv és az állománybavételi bizonylat alapján történt a megfelelő tartalommal.  
A jármű utáni időarányos terv szerinti értékcsökkentési leírást a jogszabályban és a Számviteli politikában foglaltaknak megfelelően elszámolták.
- A VÜZ Nonprofit Kft. 2021-ben a zöldterület kezelési és egyes műszaki feladatok ellátásához térítés nélkül vett át járműveket a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthelytől, melyről a Ptk. tartalmi előírásainak megfelelő megállapodást kötöttek. A gépjárművek állományba vétele a jogszabályi előírásoknak megfelelt.
- A Társaság gépjármű értékesítést és selejtezést nem hajtott végre a vizsgált időszakban.
- A gépjárművek a típusuk szerint előírt menetlevelekkel vesznek részt a közúti forgalomban, melyet szigorú számadású nyomtatványként kezelnek és tartanak nyilván. Átvételükért és vezetésük megfelelőségéért az ágazatvezetők felelnek.  
Az ellenőrzés a menetleveleket szűrőpróbaszerűen vizsgálta, mely alapján megállapításra került, hogy a menetlevelek vezetése a gépjárművel történő munkavégzések során folyamatosan megtörténik, a feljegyzett kilométeróraállások folyamatossága követhető.
- Minden menetlevélen feltüntetésre került a jármű gyártmánya, rendszáma, a kezdő és záró km adatok, az útvonal, a megtett kilométerek összesítése, szállított személyek száma,

valamint a gépjárművezető neve és aláírása. A korábbi ellenőrzési tapasztalathoz hasonlóan azonban nem került minden esetben feltüntetésre az indulás és érkezés időpontja, a köztes állomások pontos megjelölése, a tankoláskori kilométeróraállás, valamint egyes gépjárművek esetében a menetlevelek szabályszerűségi ellenőrzését igazoló vezetői aláírás, melyekre a továbbiakban ügyelni kell.

- A Társaság a járművek használata során igyekezett figyelembe venni a gazdaságossági szempontokat. A gépjárművek használatához szükséges üzemanyag- és kenőanyag beszerzését szerződés alapján a helyi viszonylatban kedvező üzemanyagárakat kínáló MOBIL GÁZ '98 Kft.-től, valamint a Volánbusz Közlekedési Zrt.-től vásárolják üzemanyagvásárlási szerződés keretében.  
A járművek tankolását üzemanyagkártyákkal végzik, melyek kiadásáért és jogszerű használatáért szintén az ágazatvezetők felelnek.  
A tankoláskor kapott bizonylatokat a dolgozók a menetlevélhez tűzik, vagy a gazdasági részleg részére leadják, mely alapján a szolgáltató által küldött számlában szereplő tételek hitelessége is igazolható.
- A korábbi belső ellenőrzést követően tett intézkedések alapján a gépjárművek üzemanyag-felhasználásának ellenőrzése, a megtakarítások és túlfogyasztások kimutatása havi rendszerességgel megtörténik.  
Az üzemanyag-felhasználási normákat a 60/1992. (IV.1.) Korm. rendeletben foglalt előírások és képlet alapján, valamint a jogszabályban engedélyezett korrekciós szorzók alkalmazásával határozták meg. A Társaság által 2022-ben GESZ-től átvett utcaseprő jármű és munkagép esetében a normát jegyzőkönyvezett próbaút és fogyasztás-kimutatás alapján rögzítették.  
Korrekciós szorzót nem minden gépjármű esetében alkalmaztak, amely ezáltal nem teljesen felelt meg a rendeletben foglalt előírásnak és a korrekt kimutatás feltételeinek.
- A gépjárművek teljesítésének és üzemanyag-felhasználásainak kimutatásait a Kft. gazdasági egysége készíti el.  
Az Excel táblázatban készült kimutatások gépjárművenként tartalmazták az elszámolási időszakot (hónap), a gépjármű típusát, alapnormáját, alkalmazott korrekciós szorzót, ténylegesen megtett utat (km-ben), a normapótlékkal korrigált utat (km), a norma szerinti felhasználás mértékét, a tankolt üzemanyagmennyiséget, az üzemanyag átlagárát, valamint az előbbieket alapján kiszámított üzemanyagmegtakarítás és túlfogyasztás mértékét.
- Az ellenőrzés megállapításai alapján a gépjárművek részére megállapított üzemanyagnorma és az átlagfogyasztás között esetenként túlfogyasztásra utaló eltérések is voltak. A belső szabályzat értelmében, ha a túlfogyasztás mértéke a 20 %-ot meghaladja, az eltérés okait vizsgálni szükséges.  
A mintavételre kiválasztott 13 gépjárműből 3 gépjármű esetében 3 hónapon túlmutató, 20 %-ot meghaladó mértékű túlfogyasztás volt tapasztalható, melyeknél ez eltérés okainak vizsgálatáról dokumentum nem állt rendelkezésre.  
Az eltérések ezen gépjárművek rendeltetése és kora miatt a nem megfelelő normamegállapításból (pl. egyedi üzemeltetésű kosaras gépjármű), műszaki okból, vagy nem megfelelő használatból is keletkezhetnek. A jelentésben az eltérések okainak vizsgálatát illetően intézkedésre irányuló javaslatok kerültek megfogalmazásra.

- A korábbi ellenőrzés során javaslat született arra vonatkozólag is, hogy a gépjárműveket hó végén tele tankkal szükséges leállítani, utóbbi azonban nem minden esetben történt meg.
- A Szervezeti és működési szabályzat értelmében a cégautókat a dolgozók kizárólag hivatalos célra használhatják.  
Magáncélú használatra is engedélyezett a Társaság tulajdonában, valamint az ügyvezető és helyettese használatában levő két személygépkocsi, melynek használatáról a szabályzat értelmében futásteljesítésnapló vezetése szükséges.  
A belső rendelkezés elsősorban csak az év eleji nyitó és év végi záró kilométerek feljegyzését írja elő, amely mellett a tankolásakor regisztrált kilométerállást tüntetik fel, de az ellenőrzés fontosnak tartja a havi üzemanyagelszámolás, az üzemanyag-megtakarítás és túlfogyasztás követését is, így ezzel kapcsolatban javaslatok kerültek megfogalmazásra a jelentésben.
- A munkagépek esetében az üzemidő nyilvántartást az arra szolgáló nyomtatványokon folyamatosan vezetik, azonban azon a felhasznált üzemanyag mennyiséget nem minden esetben tüntették fel. A hiányosság felszámolása mellett a belső ellenőrzés a munkagépek esetében is javasolja az üzemóra alatti fogyasztásokra vonatkozóan - tapasztalati adatok alapján - a norma megállapítását és a fogyasztások folyamatos követését, kontrollálását.
- A Kft. gépjárművek javítása, szervizelése rendszeresen megtörténik. Minden gépjármű rendelkezik kötelező felelősségbiztosítással, továbbá a forgalomban gyakrabban résztvevő, nagyobb értékű járművekre casco biztosítást is kötöttek.  
A magáncélú használatra is engedélyezett személygépkocsik után a cégautó adó rendszeresen bevallásra és megfizetésre kerül.  
A gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos költségek elszámolása során a számviteli törvény előírásait betartották.

### Összefoglaló értékelés:

*A fenti megállapítások alapján a belső ellenőrzés a VÜZ Keszthelyi Városüzemeltető Egyszemélyes Nonprofit Kft. gépjármű üzemeltetését a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján „korlátozottan megfelelőnek” minősítette.*

Az ellenőrzés a megállapításokban érintett vezetők részére az alábbi - intézkedések megtételére - irányuló javaslatokat fogalmazta meg:

| Ssz. | Megállapítások/ Javaslatok   | Kockázat |
|------|--|----------|
| 1)   | A Beszerzési szabályzatot javasolt kiegészíteni a háromnál kevesebb árajánlat beérkezésekor követendő eljárásrenddel, a beszerzési eljárás alóli kivételek kiegészítésével és dokumentálásának szabályaival.   | közepes  |
| 2)   | A Gépjármű üzemeltetési szabályzatot szükséges kiegészíteni a menetlevelek vezetésével kapcsolatos főbb követelményekkel, a munkagépek üzemnaplóinak vezetésére és üzemanyag felhasználásának követésére vonatkozó rendelkezésekkel, a személyes használatú gépjárművek üzemanyag-elszámolása szabályaival, valamint a saját tulajdonú gépjárművek üzemi célú használatának rendjével. | közepes  |

|    |   |         |
|----|---|---------|
| 3) | A nettó 1 millió forint értéket meghaladó beszerzések esetében a fedezet rendelkezésre állását, a beszerzési eljárás menetét, a három tagú vizsgálóbizottság javaslatát, valamint az ügyvezető döntését a szabályzatban foglaltaknak megfelelően dokumentálni szükséges.  | közepes |
| 4) | A menetlevelek vezetésénél az indulás és érkezés időpontját, a köztes állomásokat, a tankoláskor aktuális kilométeróra állást, korrekciós szorzó alkalmazását, valamint a meghibásodásokat is szükséges feltüntetni. A menetlevelek szűrőpróbaszerű vezetői ellenőrzését legalább negyedévente egyszer minden gépjárműnél el kell végezni és annak tényét dátummal együtt a menetlevélen fel kell tüntetni.   | közepes |
| 5) | A gépjárművek korrekt üzemanyagelszámolása érdekében törekedni kell arra, hogy minden gépjármű a hónap utolsó munkanapján tele tankkal kerüljön leállításra.<br>A tartós túlfogyasztást mutató gépjárművek esetében a túlfogyasztás okait a jelentésben foglaltak szerint vizsgálni kell, továbbá intézkedni az eltérések kezelését illetően.<br>Javasolt a korrekciós tényezők felülvizsgálata és módosítása a jelentésben felsorolt gépjárművek esetében. | közepes |
| 6) | A személyes használatra engedélyezett gépjárművek esetében havi szintű futásteljesítéskimutatás, az üzemanyag-fogyasztások havi követése, valamint a túlfogyasztások és megtakarítások kimutatása javasolt.   | közepes |
| 7) | A munkagépek gépnaplóinak megfelelő és hiánytalan kitöltésére, az üzemanyagfelhasználások feltüntetésére törekedni kell. A gépek esetében – azok egyedi üzemeltetési sajátossága miatt - bemérés, vagy hosszabb időszak átlagfogyasztása alapján norma megállapítása és a tényleges fogyasztás normához viszonyított alakulásának vezetői kontrollálása javasolt.   | közepes |

Az ügyvezető az ellenőrzési megállapításokban és javaslatokban foglaltaknak megfelelően intézkedési tervet készített, melyben a legutolsó intézkedés megvalósulásának határidejét 2024. június 30. napjában határozta meg.

## 2. A pályázati források felhasználásának ellenőrzése Keszthely Város Önkormányzatánál

Keszthely Város Önkormányzata (továbbiakban Önkormányzat) által elnyert pályázati források felhasználásának ellenőrzésére a 2023. évi belső ellenőrzési munkatervben foglaltak alapján került sor.

Az ellenőrzés elsődleges célja annak értékelése volt, hogy a vizsgált időszakot érintő, az Önkormányzat részére megítélt pályázati támogatások felhasználása és elszámolása szerződészerűen, a vonatkozó jogszabályoknak, előírásoknak, belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt-e, valamint a pályázatban vállalt feladatok megvalósítása, elszámolása a felvállalt és előírt ütemben, a támogatási szerződésekben, illetve támogatói okiratokban foglaltaknak megfelelően halad-e.

## Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- Keszthely Város Önkormányzata fejlesztési célkitűzéseit a vizsgált időszakot érintően a 104/2020. (IV.30.) számú határozattal elfogadott 2020-2025. évi Gazdasági programjában és fejlesztési terveiben határozta meg, összhangban a hazai és európai uniós pályázati lehetőségekkel.
- A benyújtott pályázatok a fejlesztési célkitűzésekkel összhangban voltak, megvalósításukhoz elsősorban európai uniós forrásokat vettek igénybe a szükséges saját forrás biztosítása mellett, külső forrás, így pénzügyi hitel felvételére nem került sor. A projektek előkészítésének kiadásait és az utófinanszírozásból fakadó többletforrás igényét a költségvetési tartalékban rendelkezésre álló pályázati költségekre elkülönített keret terhére biztosították.
- A pályázati források felhasználásának és elszámolásának, valamint könyvviteli nyilvántartásainak rendjéről elsősorban Keszthely Város Önkormányzatának hatályos számviteli politikája, számlarendje, pénzkezelési szabályzata, eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, valamint az eszközök és források értékelési szabályzata rendelkezik, a kapcsolódó gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos előírásokat pedig a 2015. január 1-től, majd a 2021. november 2-től hatályos és a vizsgált időszakban többször is módosított, Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjéről szóló szabályzat tartalmazza.  
A szabályzat mellékleteiben az Ávr. 60. § (3) előírásának megfelelően a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlóiról nyilvántartást vezetnek. A nyilvántartás egyben a meghatalmazásokat is tartalmazza. A belső ellenőrzés az időközben végbement személyi változások miatt a szabályozás mellékleteinek aktualizálására tett javaslatot.
- Az Önkormányzat a vizsgált időszakban is rendelkezett a közbeszerzési értékhatárt meghaladó beszerzésekre vonatkozóan a Kbt. 27. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelő tartalmú Közbeszerzési szabályzattal, mely utoljára 2023. április 27-ei hatállyal került módosításra.
- Az Önkormányzat a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések lebonyolításával kapcsolatos belső eljárásrendet az Ávr. 13. § (2) c) bek. alapján a 2018.11.01.-től hatályos, valamint a 2023. május 25-től hatályos Beszerzési Szabályzatában határozta meg. Utóbbi a Keszthelyi Városfejlesztő Nonprofit Kft.-vel való együttműködésnek megfelelően került kialakításra.  
A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekről szóló 19/2007. (IV.27.) számú önkormányzati rendelet a korábbi belső ellenőrzési javaslatnak megfelelően a Képviselő-testület 20/2023 (V.26.) számú rendeletével hatályon kívül helyezésre került.
- Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 342/2022. (XII.15.) számú határozatában döntött a Keszthelyi Városfejlesztő Nonprofit Kft.-vel közszolgálati keretszerződés megkötéséről, a helyi önkormányzat, valamint intézményei, gazdasági társaságai és egyéb szervezetei által benyújtandó projektek előkészítése, lebonyolítása és elszámolása tárgyában.
- A szerződés 2023. január 1-től hatályos. Az önkormányzati tulajdonban levő társaság településfejlesztéssel kapcsolatos közfeladatellátásának támogatásán túl egyéb feladatai körében ellátja a településfejlesztési projektek megvalósításához kapcsolódó

projektmenedzsment feladatokat is, valamint mindazon feladatokat, melyek ellátásával az Önkormányzat a projektek sikeres megvalósítása és fenntartása érdekében megbízza.

- Az 1/2018. számú Polgármesteri és jegyzői közös szabályzat a pályázatokkal kapcsolatos belső eljárásrend és a közbeszerzésekkel kapcsolatos jogosultságok gyakorlásának rendjéről című szabályzatában kerültek szabályozásra a pályázattal kapcsolatos legfontosabb tevékenységek, így a tervezés, információszerzés, pályázatok figyelése, előkészítés, pályázatkészítés, lebonyolítás legfőbb feladatai, valamint a pályázati források igénybevétele és felhasználásának rendje. A szabályzat az időközben lezajlott változások és a Keszthelyi Városfejlesztő Nonprofit Kft.-vel való - 2023. január 1-től hatályos - együttműködésnek megfelelően aktualizálásra szorul.
- Ugyancsak aktualizálásra szorul a Hivatal Ellenőrzési nyomvonal szabályzata is, az időközben végbement szervezeti változások és a Keszthelyi Városfejlesztő Nonprofit Kft.-vel való - pályázatok kezelését illető - együttműködést figyelembe véve.
- Az ellenőrzéssel érintett időszakban a pályázatok figyelésével és pályázatírással kapcsolatos feladatok elvégzésére külső személyt, szervezetet nem bíztak meg, a feladatok ellátását a Városfejlesztési és Városüzemeltési Osztály pályázati referensei, városüzemeltetési ügyintézői látták el a munkaköri leírásukban meghatározott módon. Számukra a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal biztosította az információszerzés tárgyi feltételeit (pl. internet).
- A közbeszerzési eljárások lefolytatásához, a pályázatok lebonyolításához, illetve a projektmenedzseri, műszaki ellenőri tevékenységekhez megbízási és vállalkozási szerződések megkötésére került sor.  
A projektmenedzsment tagjai több esetben beszerzési eljárással kiválasztott, megfelelő szakértelemmel rendelkező hivatali dolgozók voltak. Munkaköri feladataik és megbízási szerződésben foglalt tevékenységük között átfedés nem volt.
- A pályázati támogatásból megvalósuló beszerzéseknél minden esetben vizsgálatra került, hogy az adott projekt tekintetében közbeszerzési eljárás lefolytatása szükséges-e, vagy sem. Amennyiben a beszerzés a Kbt. értelmében a közbeszerzési értékhatárt elérte, külső szakértő megbízására került sor. A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések tekintetében a három árajánlat bekérésére vonatkozó törvényi előírásokat és a pályázati útmutatókban, támogatási szerződésekben, valamint a belső szabályozásokban foglalt feltételeket minden esetben betartották.
- A beszerzési eljárások során az ajánlatok elbírálásának folyamata minden mozzanatában dokumentált, átlátható volt, figyelembe véve azok szakmai és pénzügyi tartalmát. A szerződések megkötésére az azonos szakmai tartalom mellett a legalacsonyabb árat kínáló ajánlattevővel került sor. A szerződések a Ptk.-ban előírt tartalmi feltételeknek megfeleltek, minden esetben jogi és pénzügyi ellenjegyzést is tartalmaztak.
- A támogatási szerződéseket a támogatói döntéstől számított 30 napon belül megkötötték, a műszaki tartalomra, illetve költségvetés változtatására vonatkozó módosítási kérelmeket a Közreműködő Szervezet felé időben benyújtották, a hiánypótlásban előírt feltételeket, kérdések megválaszolását határidőre teljesítették. Időnként nehézséget okozott, hogy a megvalósítási ütemtervek, egyes mérföldkövek határidejét érintő módosítások jóváhagyása a támogató részéről is elhúzódott.

- Az általános elszámolhatósági szabályokat – tekintettel a támogatási szerződésekben és mellékleteiben meghatározottakra – a pályázat költségvetésének tervezése és a megvalósítás során betartották. A projektek során a ténylegesen felmerült költségek szorosan kapcsolódtak a támogatott tevékenységhez, a projekt elfogadott költségvetésében és annak esetleges módosításában is betervezésre kerültek.
- A projektek iratkezelése a belső Iratkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően zajlott. Az iratokat keletkezésük kronológiai sorrendjében, pályázati előadói ívekben, (pályázati dossziéban) őrizték meg. Az adatok a Hivatal hálózatán létrehozott pályázati mappákban is elmentésre kerültek, de archiválásuk teljeskörűen nem történt meg, továbbá 2023 januárjától a Városfejlesztő Kft. által kezelt – a projekt előrehaladása szempontjából - fontos iratok csak késedelmesen, vagy nem kerültek a Hivatal felé megküldésre. Ennek eredményeképpen az archivált előzmények a Polgármesteri Hivatal hálózatán, az időközben átkerült projektek záró dokumentumai pedig a Városfejlesztő Kft.-nél kerültek archiválásra. Az együttműködés keretében fontos az információáramlás és az iratok kezelési szabályainak egyeztetése, meghatározása is a későbbi ellenőrzések megkönnyítése érdekében.
- A projektekkel kapcsolatos dokumentumok jogszabályokban és útmutatókban előírt elkülönített nyilvántartása és kezelése megtörtént. A pályázatokkal kapcsolatos kiadásokat a MÁK-nál vezetett elkülönített pályázati pénzforgalmi számlákról teljesítették az előírásoknak megfelelően.
- A bevételek és kiadások elkülönített számviteli nyilvántartásról a Közgazdasági Osztály az ASP önkormányzati gazdálkodási rendszerben részletező kód alkalmazásával gondoskodott.  
A számviteli nyilvántartások vezetése során a belső számlarendben és a 38/2013. (IX.19.) NGM rendeletben foglalt előírások szerint jártak el. A bevételek, költségek, kiadások a megfelelő főkönyvi számon és kormányzati funkció szerint kerültek nyilvántartásra.
- A kötelezettségvállalások előzetes nyilvántartása minden esetben megtörtént, azok alátámasztó dokumentumai (pl. szerződések, ajánlatok, megrendelések és azok visszaigazolásai), valamint az arra jogosult személyek részéről aláírt teljesítésigazolások, szükség szerint a megfelelő számlarészletezőkkel és egyéb kimutatásokkal alátámasztva a bizonylatok mögött megőrzésre kerültek. A számlákon és bizonylatokon feltüntették a pályázati elszámolási útmutatókban foglalt előírásoknak megfelelő záradékolás szövegét és a pályázat keretében elszámolandó összeget is.  
A projekttel kapcsolatban felmerült kiadások határidőben történő pénzügyi teljesítéséről gondoskodtak.
- A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az elszámolások során a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályzatának mellékletében felsorolt meghatalmazásoknak megfelelően, az arra jogosult személyek által történt, melyek során összeférhetetlenség nem állt fent. Az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott tartalommal és aláírásokkal rendelkező utalványrendeletek, valamint a költségvetési és pénzügyi könyvelési tételeket is tartalmazó kontírlapok a szükséges aláírásokkal együtt fellelhetők voltak.
- A szakmai beszámolók és kifizetési igények megküldéséről a közreműködő szervezetek felé az előírásoknak megfelelően gondoskodtak, a beküldött beszámolók, kifizetési



igények, illetve elszámolások a valóságnak megfelelően tükrözték a projektek előrehaladását, illetve megvalósulását. A támogatási szerződésben és útmutatókban foglaltak betartására folyamatosan törekedtek.

Az ellenőrzés során mintavételre elsősorban az ellenőrzési időszakban már befejeződött, átadott és több esetben már pénzügyileg is elszámolt, vagy elszámolás alatt levő pályázatokat, valamint a magasabb kockázatú, nagyobb összköltségvetésű pályázatokat választotta ki. A mintavétellel kiválasztott pályázatok és a velük kapcsolatos megállapítások az alábbiak voltak:

– *Top-7.1.1-16-H-ESZA-2020-01978: Civil szervezetek kisközösségi programjai Keszthelyen*

A pályázat benyújtásáról a 215/2020. (VII.17.) számú határozattal döntött a képviselő-testület, melynek keretében az Önkormányzat 4.999.999 Ft támogatásban részesült.

A projekt a „Hősök napja”, „Honvédelem napja”, „Nyárköszöntő”, „A nemzeti összetartozása napja”, „Hagyományok napja” programok megvalósításának támogatására irányult, 100 %-os támogatási intenzitással.

A projekt keretében végrehajtott beszerzések (lebonyolító, projektmenedzser, szakmai vezető) a pályázati útmutatóban és a beszerzési szabályzatban, valamint a 272/2014. Korm. rendelet előírásainak megfelelően történtek.

A rendezvények megtartására- 2022.05.27-én, 06.07-én, 06.14-én, 06.17-én, valamint 07.14-én - került sor a megbízási szerződésekben vállalt módon.

A pályázat elszámolása a támogató szervezet részéről is elfogadásra került, a fel nem használt 2.945 Ft-ot az elkülönített számláról visszafizették. A pályázat befejeződött.

– *Top-7.1.1-16-H-ESZA-2020-01977: „A 775 éves város, Keszthely” című pályázat*

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete 216/2020. (VII.17.) számú KT. határozatával döntött a pályázat benyújtásáról, melynek keretében az Önkormányzat 10.363.791 Ft vissza nem térítendő támogatást nyert 100 %-os támogatási intenzitással. A projekt célja, hogy Keszthely várossá válásának 775. évfordulóján a testvérvárosokból érkező delegációkkal együtt lehessen ünnepelni az évfordulót.

A pályázat keretében 2022. június 3-5. napokon megtartott rendezvények szervezéséhez rendezvényszervezési szolgáltatások, valamint egyéb kommunikációs szolgáltatások (a város üdvözlő tábláinak felújítása festése, gravírozása stb.) címén történt beszerzési eljárás, melynek során egyszerű beszerzési eljárások keretében – szakértői bizottság értékelésével, megfelelő dokumentáltság mellett - kerültek kiválasztásra a lebonyolítók, valamint a projekt menedzsere és szakmai vezetője.

A projekt teljesítése az előírásoknak megfelelően - dokumentumokkal, fényképekkel igazolva - megtörtént. A záró kifizetési kérelem benyújtására 2022. október 24-én került sor, mely a támogató részéről 10.346.166 Ft összegben elfogadásra került., A fel nem használt különbözeti összeg (17.625 Ft) a pályázati bankszámláról visszafizetésre került. A pályázat befejeződött.

– *BMÖFT T/6-8/2021. iktatószámú 519933. azonosító számú Keszthely, Sörház u. (994 hrsz.) ingatlanon meglevő út felújítása (2021. évi önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések támogatása) pályázat*

A pályázat keretében Keszthely Város Önkormányzata 23.956.399 Ft vissza nem térítendő támogatásban részesült, melynek eredményeként a Sörház utca (994 hrsz.) út és járda

aszfaltburkolatának teljes felújítása, csapadékelvezető létesítmény felújítása, KRESZ táblák bontása, új táblák elhelyezése, burkolati jelek felfestése valósulhatott meg.

A támogatás intenzitása az utolsó támogatási szerződés értelmében 65 % volt, melyből a támogatás 23.956.399 Ft, az önerő 12.899.600 Ft volt.

A projekthez kapcsolódóan egyszerű beszerzési eljárások keretében 3 árajánlat bekérésével - megfelelő dokumentáltság mellett - kerültek kiválasztásra a megvalósításban résztvevő vállalkozók, így a burkolatfelújítási terveket készítő, a műszaki ellenőri és kiviteli feladatokat ellátó vállalkozók, mely utóbbihoz az elmúlt 3 évben legalább 50 MFT összértékű, megvalósított útépítési kivitelezési beruházásról szóló referenciákat is kértek. A kiválasztott kivitelező MODERN-ÉP Építőipari Kft. (Zalaegerszeg, Lépcső sor 24.) lett. A kivitelezés során az építési napló vezetése és a műszaki ellenőrzés is folyamatos volt.

A teljesítési határidőt az első vállalkozói szerződésben 2022.04.30. napjában határozták meg, azonban a vállalkozás 2022 áprilisában az előkészületek és a munkaterület átvételének elhúzódása miatt szerződés módosítást kezdeményezett, melyben a teljesítés határideje 2022. július 30. napjára módosult, ezáltal a támogatási szerződés módosítása és a projekt mérföldkövei elérésnek dátumai is megváltoztak, melyet a támogató szervezet elfogadott.

A pályázat megvalósításához kapcsolódott a Keszthely 993/2. hrsz.-ú - volt kertmozi - ingatlan melletti járdaszakasz felújítása is, mely nem a pályázati forrás terhére, hanem önrész biztosításával valósult meg. A munkálatokat szintén a fenti kivitelező végezte 2022.07.30-i határidővel. A műszaki átadásra és teljesítés igazolására 2022.07.29-én került sor.

A Keszthely, Kossuth L. utca és Sörház utca kereszteződésénél időközben pótmunka elvégzése is szükségessé vált az útburkolat beszakadása miatt, mely szintén saját forrásból került finanszírozásra.

A projekt keretében elszámolt költség (támogatás+önrész) mindösszesen 36.494.805 Ft volt. Az okirat alapján a teljes beruházási összeg (támogatás és elvárt önerő összege) 38.855.999 Ft volt, melynek arányosan számolt támogatási maradványösszegét (65%) 234.776 Ft-ot a pályázati számláról visszafizették. A projekt befejeződött és a fenntartási időszakba lépett, a záró elszámolás a támogató részéről elfogadásra került.

– *Keszthely, Erzsébet Liget (Keszthely 3836/1 hrsz. ingatlan) zöldterületi rehabilitációja*

A BFT-SZ-8/2021. számú támogatási szerződés alapján Keszthely Város Önkormányzata 7.499.855 Ft vissza nem térítendő támogatást nyert el az Erzsébet liget rehabilitációja címen 50 %-os támogatási intenzitással utófinanszírozás mellett. A pályázathoz szükséges 50 % önerőt (7.499.855 Ft) az önkormányzat a 255/2020. (IX.24.) évi határozat alapján a 2020. évi költségvetés pályázati céltartalék keret terhére biztosította.

A kivitelező vállalkozás a Vas-Fe 26 Kft. (Pécs, Bródy Sándor u. 57.) volt, mint legkedvezőbb árajánlatot adó (11.909.450 Ft + áfa, azaz 15.125.002 Ft) nyertes ajánlattevő, mellyel 2021. július 19-én kötötték meg a vállalkozási szerződést. A munkaterület 2021. augusztus 8-án adták át az építési naplót megnyitották, a napi bejegyzések és a műszaki ellenőrzés folyamatos volt.

A 2021. szeptember 6-án szerződésben a kivitelezési határidőt 2021.10.30. napjára módosították - előre nem látható kivitelezéssel kapcsolatos kérdések tisztázása miatt - ezáltal a támogató okirat és abban szereplő mérföldkö határidők is módosításra kerültek.

A műszaki átadás-átvételre 2021.09.20-án került sor.

A projekt keretében a 7.499.855 Ft elszámolásra, valamint a BFT. által elfogadásra és kifizetésre került. A projekt befejeződött.

- OC-INF/1-2021-5475 azonosítószámú „EKF 2023 Hotspot Közösségi okospad a keszthelyi intermoduláris csomópontnál” című pályázat

Keszthely Város Önkormányzata a 165/2021. (V.19.) sz. határozattal döntött a pályázaton való részvételről.

A szabadtéri közösségi tér kialakítására, valamint egy megújuló energiával üzemelő, internetezésre, telefontöltésre alkalmas okospad elhelyezésére irányuló projekt keretében a 31.785.440 Ft volt támogatást nyert az Önkormányzat 100 % támogatási intenzitással.

A projekt helyszíne a Zalaegerszegi SZC Keszthelyi Vendéglátó Technikum, Szakképző Iskola és Kollégium buszmegálló felőli kerítése melletti terület, melyen sétány kialakítása és további padok elhelyezése is lehetővé vált.

A támogatási szerződés módosítása is szükségessé vált, melynek során a projekt fizikai befejezésének határideje 2022.11.30-ig meghosszabbításra került.

Egyszerű beszerzési eljárások keretében 3 árajánlat bekérésével - megfelelő dokumentáltság mellett - kerültek kiválasztásra a projekt megvalósításában résztvevő vállalkozók.

A pályázati útmutatóban és belső szabályzatban foglaltak szerinti kiválasztást követően a kivitelezést a SzabiTrans Logistics Group Kft. (Keszthely, Jegenye u. 8/B.) végezte szerződés szerint 14.251.003 Ft + áfa = 18.098.774 Ft kivitelezői (növénytelepítési munka nélküli) árral.

Az okoseszköz beszerzése, szállítása és összeszerelése tárgyában a beszerzési eljárást a Kuube Hungary Kft. (Budakalász, József A. u. 75.) nyerte 4.400.000 Ft + áfa = 5.588.000 Ft ajánlati árral. Mindkét vállalkozás 2022.07.31-ig vállalta a beruházás végrehajtását, melynek műszaki átadása 2022.07.31-én megtörtént.

A projekt kertében 6 db kültéri pad is elhelyezésre került a Kuube Hungary Kft. kivitelezésében, melynek átadására 2022. november 3-án került sor. 2022. decemberében a teljes beruházás üzembehelyezésre került.

A támogatás keretében a záró beszámolóval 31.669.553 Ft került elszámolásra és a Támogató Szervezet által jóváhagyásra, a maradvány (fel nem használt támogatás) összege 115.887 Ft volt.

A pályázattal kapcsolatos elszámolás még nem zárult le.

- AOFK-1.2.1-21-2021-00049: Keszthely 223/16. hrsz. ingatlanon pumpapálya létesítése

A pályázat keretében Keszthely 223/16. hrsz.-ú „kivett sporttelep” ingatlanon kerékpáros pumpapálya megépítésére kerülhetett sor. Az Önkormányzat a projekt megvalósításához 16.626.042 Ft támogatást nyert. Támogatási szerződés módosításra nem volt szükség.

A kivitelező kiválasztására vonatkozó egyszerű beszerzési eljárást a Görpark Kft. (Budapest, Baross u. 170.) mint legkedvezőbb ajánlatot nyújtó megfelelő referenciákkal bíró vállalkozás nyerte 23.709.500 Ft + áfa = 30.111.065 Ft ajánlati árral. A 2022.03.16-án aláírt vállalkozói szerződésben a teljesítés határidejét 2022. május 31. napjában határozták meg.

A munkaterület átadására 2021. március 21-én került sor jegyzőkönyv felvétele mellett. Az e-naplót megnyitották, vezetése a 191/2009. (IX. 15.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően folyamatos volt.

A beruházás műszaki átadás-átvételére 2022. április 19-én került sor. A műszaki ellenőr által is aláírt jegyzőkönyv alapján a pálya biztonságos és rendeltetésszerű használatra alkalmas. A záró szakmai és pénzügyi beszámolót benyújtották, mely alapján a pályázat megvalósításának teljes összköltsége: 33.336.985 Ft lett. A támogatás keretében elszámolt összeg 16.614.533 Ft volt, mely alapján a fel nem használt 11.509 Ft visszautalásáról az önkormányzat az előírt határidőig gondoskodott.

- TOP-3.2.1.-16-ZA1-2018-00022: Keszthelyi Tanuszoda korszerűsítése pályázat

A projekt a Keszthelyi Tanuszoda (Keszthely, Fodor u. 43. (1495/1/A. hrsz.-ú ingatlan) energetikai korszerűsítésére irányult, melynek során a pályázat keretében az épület tetején saját energiaigényt kielégítő 375Wp teljesítményű monokristályos napelemes rendszer került kiépítésre.

A 2019.12.05-től hatályos támogatási szerződés a vizsgált időszakban többször került módosításra az egyes mérföldkövek elérése határidejének változtatása okán. A legutolsó szerződésmódosítás alapján a projekt fizikai befejezésének dátuma 2022.08.31. napjában került meghatározásra.

A kivitelező kiválasztására a Kbt. 112. § (1) bekezdés b) pont szerinti hirdetménnyel induló nyílt eljárás keretében került sor. Az eljárás eredményeként a Fejes és Társa Kft. (Zalaegerszeg, Ady Endre u. 31.) került kiválasztásra 21.284.535 Ft+ áfa = 27.031.359 Ft ajánlati árral. A vállalkozói szerződést 2021.12.22-én megkötötték. A teljesítési határidőt a munkaterület átadásától számított 4 hónapban határozták meg. A munkaterület átadására 2022.01.06-án került sor.

Az e-napló megnyitása megtörtént, de vezetése nem volt folyamatos, melyre a műszaki ellenőr is többször felhívta a vállalkozás figyelmét. A teljesítési határidő lejáratakor 2022.05.06-án kezdődött el a műszaki-átadás átvétel. A jelenlevők azonban több hiányosságot is megállapítottak, melynek pótlása 2022.06.30. napjáig történt meg, amikor a műszaki ellenőr igazolása alapján a kivitelezés elérte a 100 %-os készültségi fokot.

A projekt záró szakmai beszámolóját és elszámolását benyújtották a támogató részére, mely alapján a jóváhagyott 28.792.571 Ft összegzen felül 1.476.929 Ft volt a nem elszámolt, illetve a korlátok miatt nem elszámolható támogatás – mely a 2023. február 20-án kelt lemondó nyilatkozat alapján visszafizetésre került. A projekt lezárult, fenntartási időszakba lépett.

– *TOP-3.2.1-16-ZA1-2018-00019 Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése Festetics György Zeneiskola pályázat*

A projekt keretében az Önkormányzat 203.500.000 Ft támogatást nyert, 100 %-os támogatási intenzitással. A 2019.11.22-én aláírt támogatási szerződés módosítása kétszer is szükségessé vált.

A módosítások alapján az egyes mérföldkövek elérésének határideje, valamint a projekt fizikai befejezésének időpontja is megváltozott, ez utóbbi 2023.08.31-re, míg a projekt teljes összköltsége 209.772.526 Ft-ra módosult, melyből a támogatás keretében elszámolható költségek mértéke 203.500.000 Ft-ban, a nem elszámolható költségek összege 6.272.526 Ft-ban került meghatározásra.

A projekt célja a Keszthelyi Festetics György Zenei Alapfokú Művészeti Iskolának helyt adó épület, valamint a Mártírok útja 1. és a Gagarin u. 4. szám alatti közfeladatot ellátó konyhaépületek, a Keszthelyi Életfa Óvoda Vörösmarty Utcai Tagóvodája épületének napelemes rendszerekkel történő felszerelése, azok hatékony energiahasználatának, racionális energiagazdálkodásának elősegítése.

A kivitelező kiválasztására a Kbt. 112. § (1) bekezdés b) pont szerinti hirdetménnyel induló nyílt közbeszerzési eljárás keretében került sor, melynek nyertese a Gróf és Társai Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. (Pacsa, Csány u. 65.) lett nettó 148.585.146 Ft ajánlati árral. A vállalkozási szerződés a műszaki tartalom módosulása (pótmunkák szükségessége) miatt kétszer került módosításra, melyet követően nettó 148.843.429 Ft-ra változott.

Mindkét módosítás a Kbt. 141. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint történt, tekintettel hogy a módosítások értéke nem érte el az eredeti szerződés értékének 15 %-át és nem változtatta meg a szerződés általános jellegét.

A munkaterület 2021. december 8-án került átadásra. A 191/2009. (IX.15.) Korm. rendeletnek megfelelően az e-naplót megnyitották, a napi eseményeket, és a műszaki ellenőri megállapításokat rögzítették.

A műszaki átvétel 2022.08.08-án megkezdődött, de a szükséges javítások elvégzését követően csak 2022. szeptember 7. napján történt meg a műszaki átadás-átvételi eljárás sikeres lezárása. A jóváhagyott előleg 2020.02.07-én érkezett az önkormányzat MÁK-nál vezetett pályázati számlájára 203.500.000 Ft összegben.

A záró szakmai és pénzügyi elszámolást követően az előírt korlátok figyelembevételével mellett a támogatásból összesen 199.323.111 Ft összeg felhasználását fogadta el a támogató szervezet, így a fel nem használt 4.176.889 Ft pályázathoz nyitott folyószámláról visszafizetésre került. A projekt befejeződött, fenntartási időszakban van.

- TOP-2.1.3-15-ZA1-2016-00014: A belterületi csapadékvíz elvezetési rendszer fejlesztése Keszthely-Kertvárosban, valamint a TOP-2.1.3-15-ZA1-2019-00020 - A belterületi csapadékvíz elvezetési rendszer fejlesztése Keszthely-Kertvárosban II. tárgyú pályázatok

A belterületi csapadékvíz elvezetési rendszer fejlesztése Keszthely-Kertvárosban című pályázat I. ütemének (TOP-2.1.3-15-ZA1-2016-00014) megvalósításához 120.000.000 Ft támogatást, a II. ütem megvalósításához 170.000.000 Ft támogatást nyert, 100 % mértékű támogatási intenzitással.

Az igényelhető előleg maximális összege: 169.527.005 Ft volt.

A 2020.07.27-én aláírt támogatási szerződés az előkészületek, a tulajdonosokat érintő tulajdonviszonyok rendezése, a II. ütem elnyerésével új műszaki dokumentumok elkészíttetése, valamint azok tisztázó kérdéseket követő késedelmes jóváhagyása miatt a támogatási szerződés módosítása az egyes mérföldkövek elérési dátumának meghosszabbításával többször is szükségessé vált. Mindkét projekt fizikai befejezésének időpontja az utolsó támogatási szerződésmódosítás alapján 2023.11.30. napjára változott.

A nettó 2 millió Ft feletti – valamint amelynél a pályázati elszámolással kapcsolatos útmutató előírta – ennél alacsonyabb értékhatárú beszerzések esetében 3 árajánlat bekérését követően a beszerzési szabályzat III/5. pontja alapján összehívott szakértői munkacsoport javaslattétele alapján került sor a nyertes szolgáltatók kiválasztására.

A kivitelező vállalkozás kiválasztására a mindkét projekt esetében egy, a Kbt. 112. § (1) bekezdés b) pont szerinti hirdetményrel induló nyílt eljárás keretében került sor, melynek eredményeként a TERRA ÉPKER Hungária Kft. (Keszthely, Pajta alja út 2.) került kiválasztásra az I. ütem tekintetében 61.970.980 + áfa, a II. ütem tárgyában 111.683.260 + áfa összegben, azaz mindösszesen: nettó 173.654.240 Ft értékben. A vállalkozói szerződés aláírására 2023.05.18-án került sor.

A szerződés – időközben szükségessé vált pótmunkák miatt - 2023.10.17-én módosításra került, melyben az I. ütem tekintetében a nettó ár 71.474.980 Ft-ra, a II. ütem tekintetében 119.787.400 Ft-ra változott. A módosítás a Kbt. 141. § (2) b) szerinti körülmények alapján történt, a módosítások értéke nem érte el az eredeti szerződés értékének 15 %-át és nem változtatta meg a szerződés általános jellegét.

A beruházás az 50 %-os készültségi fokot 2023 júliusában érte el. A 100 %-os készültségi fokot a műszaki átadás-átvételt követően a műszaki ellenőr nyilatkozata alapján 2023.11.24-én érte el.

Az ellenőrzés időszakában a projekt még nem zárult le. A számlák befogadása, pénzügyi teljesítése még zajlott.

- TOP-3.1.1-15-ZA2-2019-00004 azonosítószámú - Keszthely, Hévízi úti kerékpárút I. ütemének megépítése pályázat

Keszthely Város Önkormányzata a Zala Vármegyei Önkormányzattal konzorciumban megvalósuló fenti pályázat keretében 98.918.056 Ft támogatásban részesült.

A projekt befejezési határideje a legutolsó módosított támogatási szerződés értelmében 2023. december 29. napja.

A pályázat keretében kerékpárosbarát fejlesztés megvalósulására nyílt lehetőség Keszthelyen a Hévízi úti kerékpárút I. ütemének nyomvonalán a Bécsi kapu utcától a Pál utcáig. A meglévő csomóponttól lehetőség nyílik továbbhaladásra a Csapás úti meglévő gyalogjáródnál a Sopron utcai LIDL áruház előtti kerékpáros átvezetésig, mellyel hálózati összeköttetés jön létre a Belvárosi, a Hévízi és a Kertvárosi kerékpárutak között.

A projekt megvalósításához a pályázati útmutató alapján előírt értékhatár felett és közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetében egyszerű beszerzési eljárás keretében 3 árajánlat bekérését követően a beszerzési szabályzat III/5. pontja alapján összehívott szakértői munkacsoport javaslattétele alapján került sor a nyertes szolgáltató partnerek kiválasztására.

A kivitelező kiválasztására Kbt. 112. § (1) bekezdés b) pont szerinti hirdetményrel induló nyílt közbeszerzési eljárás keretében került sor, melynek eredményeképpen a nyertes ajánlattevő nettó 72.285.719 Ft ajánlati árral a „Fitotron-System” Szolgáltató és Kereskedelmi Kft. (Keszthely, Erzsébet királyné útja 60.) lett. A szerződés aláírására 2021.11.15-én került sor.

A szerződésben a teljesítés határideje a munkaterület átadásától számított 240. napban került meghatározásra.

A szerződés első módosítására 2022.05.19-én került sor a Kbt. 141. § (4) c) pontja alapján, melyben a teljesítés határideje – a vállalkozás által közölt akadályoztatás (földkábelek esetleges kiváltását, vagy védelembe helyezését érintő E.on nyilatkozat hiánya miatt) miatt - meghosszabbításra került és a munkaterület átadásától számított 390. napban került meghatározásra, mely hosszabbítás az akadályoztatás időtartamával megegyezett.

A 2. számú vállalkozói szerződés módosítására 2022.12.15-én került sor, egy újabb akadály közlése (aszfaltkeverő telepek téli bezárása) miatt, melynek során a teljesítési határidő a Bécsi kapu úttól a Csák György utcáig terjedő 228,00+274,64 km szelvények szakaszát, valamint a Csák György utcától a Pál utcai csomópontig terjedő szakaszt érintően 135 nappal meghosszabbításra került. A munkaterület átadására jegyzőkönyv felvétele mellett 2021. november 29-én került sor, az első akadály elhárulásáig (2022. április 27.) azonban nem került elkezdésre a munkavégzés.

Az első szakasz kivitelezését a vállalkozás 2022. december 23-án készre jelentette, azonban a műszaki átadás-átvételi eljárás a hiányosságok pótoltatása miatt csak 2023. január 30-án zárult le. 2023. május 8-i dátummal a vállalkozás a fennmaradó szakasz kivitelezését is készre jelentette, azonban a műszaki átadás-átvétel nem valósult meg, mivel a kerékpárút nem volt használatra képes állapotban.

A kivitelezés az ellenőrzési időszakban az előírt befejezési határidőhöz képest késedelemmel zajlott.

Az Önkormányzat a késedelmes teljesítés miatt a vállalkozási szerződés 14.1. pontjában meghatározott késedelmi kötbér igényét - 2023 novemberében - a vállalkozás felé írásban

közölte. A kötbérigényt az ügyvezető jogosnak tartotta, elfogadta és a vég számla kiállítása során kérte érvényesítését.

A pályázat az ellenőrzés időszakában még a megvalósítás fázisában tartott.

- TOP-2.1.2-15-ZA1-2016-00003: Keszthely Zöld város projekt

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 155/2016. (V.12.) számú határozatával döntött a pályázat benyújtásáról, mely zöldterületek bővítését, megújítását célzó beruházásokat foglal magában. A projekt Keszthely történelmi városmagját öleli fel a Kossuth Lajos utcától egészen a Balaton-parti vasútvonalig, érinti a város főterét, a sétálóutcát, a Zeppelin teret, a KRESZ-parkot és a Helikon parkot is.

A megvalósítás időszakában többször került sor a támogatási szerződés módosítására a projekt mérföldköveinek elérési dátumainak módosulása, valamint a projekt összköltségének és a támogatás jóváhagyott összegének változása okán.

A legutolsó - hatályos - támogatási szerződés módosításban a projekt összköltsége 1.092.084.269 Ft-ban került megállapításra, melyből a támogatás összege: 865.588.744 Ft, az operatív program keretében nem elszámolható áfa összeg: 226.495.525 Ft. A várható befejezés az utoljára módosított támogatói okiratban foglaltak alapján 2023. december 31. napján került megállapításra.

A projekt megvalósításához egyszerű beszerzési eljárás keretében, 3 ajánlat bekérését követően a beszerzési szabályzat III/5. pontja alapján összehívott szakértői munkacsoport javaslattetele alapján kerültek kiválasztásra a legkedvezőbb ajánlatot adó - szerződés szerinti teljesítésre alkalmas - partnerek (pl. akcióterületi terv és CBA készítés, tervezés, műszaki ellenőrzés, projektmenedzsment, felelős akkreditált közbeszerzési szakértő, kötelező nyilvánosság biztosítása, PR, marketing és szemléletformáló tevékenység tárgyában).

A kivitelező kiválasztására a Kbt. 112. § (1) bekezdés b) pont szerinti hirdetménnyel induló nyílt közbeszerzési eljárás keretében került sor, melynek eredményeképpen az alábbi nyertesek kiválasztására került sor:

- Az 1. rész (Helikon Park) vonatkozásában a nyertes ajánlattevő a Fitotron-System Kft lett. A megbízási szerződés megkötésére nettó 498.990.526 Ft értékben 2022.09.23-án került sor. A szerződés módosítására 2023.09.27-én került sor műszaki tartalom és előre nem látható pótmunkák miatt, mely alapján a nettó ár 534.709.631 Ft-ra változott. Telj. határidő: 2003.10.15-re változott. (Kbt. 141. § (2) b) szerinti változás)
- A 2. rész (Fő tér és Kossuth utca) vonatkozásában a nyertes ajánlattevő a Terra Épker Hungária Kft. volt nettó 46.244.400 Ft ajánlattal. A szerződés megkötésére 2022.06.03-án került sor. Teljesítés határideje a munkaterület átadásától számított 100 nap volt. 2023.04.20-án a szerződés módosult a műszaki ellenőr és a teljesítési határidő - 2023.01.12-től számított 100 napra - történő változása miatt.
- A 3. rész (Kresz Park) vonatkozásában az első eljárás nyertesével - az OCTOPUS Invest Kft.-vel - a szerződéskötés a vállalkozás elállása miatt meghíúsult, ezért új közbeszerzési eljárás lefolytatása vált szükségessé, melynek nyertese a „Fitotron-System” Kft. lett. A szerződés aláírására 2023.06.14-én került sor 37.268.348 Ft+áfa összegben. A teljesítés határideje a munkaterület átadás-átvétel napjától számított 100 napban került meghatározásra.
- A 4. rész (Zeppelin tér és környezete) vonatkozásában a nyertes ajánlattevő a Terra Épker Hungária Kft. lett nettó 139.543.444 Ft ajánlati árral. A szerződés 2022.06.08-án került aláírásra. A teljesítés határideje a munkaterület átadásától számított 270 nap volt. A szerződés 1. számú módosítására 2022.10.12-én került sor (az önkormányzat

képviselőjében eljáró személy (polgármester) változása okán, majd 2023.03.24-én, melyben a nettó ár 142.007.744 Ft-ra emelkedett - előre nem látható - műszaki tartalom változása okán. (Kbt. 141. § (2) b) szerinti módosítás).

Az 1. rész (Helikon park) munkaterület átadás-átvételére 2022 október 21-én került sor, melyet követően a vállalkozás többször jelentett be írásban akadályt az önkormányzat felé.

A munkálatok az ütemtervhez képest lassabban haladnak, melynek tényét a műszaki ellenőr is rögzítette az építési naplóban és számos alkalommal szólította fel az ütemterv szerinti teljesítésre.

A szerződés teljesítésének határideje 2023.10.15. napja volt. Utóbbi időpontban a vállalkozás a beruházást készre jelentette, a 2023.10.24. napjára tervezett műszaki átadás-átvétel azonban meghiúsult, mivel a műszaki ellenőr és a Megrendelő képviselőjében megjelent személyek megállapították, hogy a beruházás nem készült el, így az átadás-átvételi eljárás nem volt megkezdhető.

2023.11.10-én az Önkormányzat a szerződés 14.1. pontja alapján kiszámított kötbérigényét írásban bejelentette, melynek elismerésértől, vagy vitatásáról az ellenőrzési időszak végéig a vállalkozás hivatalosan még nem nyilatkozott.

Az ellenőrzés időszakáig a vállalkozás részére egy előlegszámla, valamint az 1. részszámla (25 % készültségi szint) került kifizetésre. A kivitelezés az ellenőrzés időszakában folyamatban volt.

A 2. rész (Fő tér és Kossuth utca) esetében a munkaterület átadás-átvétele – a korábbi műszaki ellenőr hibájából és a sétálóutcai kereskedők kérelme alapján - az ütemtervhez képest később, 2023.01.12-én történt meg. A műszaki átadás-átvétel megtörtént, a műszaki ellenőr igazolása alapján 2023.05.22-én elérte a 100 % készültséget. A szerződésnek megfelelően a részteljesítésekről és végteljesítésről szóló teljesítésigazolások aláírását követően a számlák Szt. és Áfa tv. előírásainak megfelelő kiállítása és a pénzügyi teljesítés megtörtént.

A Közreműködő Szervezet a 2023.09.07-ei helyszíni szemlén a projektlem megvalósulását jóváhagyta.

A 3. rész (KRESZ Park) esetében a munkaterületet 2023.07.20-án adták át a kivitelezőknek. A szerződés szerinti teljesítési határidő 2023.10.28. napja volt. 2023 augusztusában a kivitelező akadályoztatást jelentett az Önkormányzat felé. Ezzel kapcsolatban a gyomirtás, fák kivágása és a tereprendezés, földlazítás megtörtént. Az akadályoztatás elhárulását 2023. szeptember 7-én az önkormányzat válaszlevele alapján csak részben fogadta el a vállalkozó.

A szerződés szerinti határidő lejárt, a kivitelezést a vállalkozás nem teljesítette, ezért a szerződésszegés miatt a Ptk. 6:137. § - 6:152. § előírtak, valamint a vállalkozási szerződés 14.2. pontjában foglaltak alapján meghatározott intézkedések szükségesek.

A 4. rész (Zeppelin tér) tekintetében a kivitelezés az előírt ütem szerint zajlott. Az építési napló vezetése és a műszaki ellenőrzés az előírásoknak megfelelően folyamatos volt. A vállalkozás a munkálatokat 2023.03.27. napjára készre jelentette. A műszaki átadás-átvétel 2023 májusában fejeződött be, a műszaki ellenőr 2023. május 22-én a projektlem 100 %-os készültségét igazolta.

A szerződésnek megfelelően a részteljesítésekről és végteljesítésről szóló teljesítésigazolások aláírását követően a számlák Szt. és Áfa tv. előírásainak megfelelő kiállítása és a pénzügyi teljesítés megtörtént.

A projektlem megvalósulását a Közreműködő Szervezet 2023.09.07-i helyszíni szemlén is jóváhagyta.



A projekt előrehaladási jelentéseinek, valamint időközi kifizetési igényléseinek benyújtása folyamatos volt. A projekt keretében eddig 4 db beszámoló és 5 db kifizetési igény teljesítésére került sor. A Közreműködő Szervezettel való kapcsolattartás folyamatos.

**Összefoglaló értékelés:**

*A fenti megállapítások alapján a belső ellenőrzés a pályázati források felhasználásának ellenőrzési jelentésében foglaltakat a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján „korlátozottan megfelelőnek” minősítette.*

| Ssz. | Megállapítások/ Javaslatok   | Kockázat |
|------|--|----------|
| 1)   | Az Önkormányzat a külső szakértők bevonásának, foglalkoztatásának rendjéről szabályzattal, vagy jegyzői utasítással nem rendelkezik, így javasolt annak elkészítése.   | alacsony |
| 2)   | A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályzata mellékleteit (aláírásra jogosultak megbízása és nyilvántartása) a hatályos meghatalmazásoknak megfelelően aktualizálni szükséges.  | alacsony |
| 3)   | A hatályos ellenőrzési nyomvonal aktualizálása szükséges, melyben a pályázatok kezelésével kapcsolatos folyamatokat a Keszthelyi Városfejlesztő Nonprofit Kft.-vel hatályos együttműködés és feladatmegosztás figyelembevételével javasolt meghatározni.   | közepes  |
| 4)   | A beszerzési eljárások során a szakértői bizottság értékelését követően a döntéshozatalra jogosult személy a döntését írásbeli nyilatkozattal, vagy döntéshozatali záradék formájában is igazolja.   | alacsony |
| 5)   | A nettó 200 ezer forint érték feletti beszerzések esetében az írásbeli kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályok alapján nem elegendő az elküldött megrendelés, hanem a megrendelés visszaigazoltatása is szükséges.   | közepes  |
| 6)   | A honlapon a támogatási szerződésekben foglalt gyakori változtatásokra tekintettel a pályázatokra vonatkozó információk folyamatos kontrollálása és aktualizálása szükséges.   | közepes  |
| 7)   | A „Keszthely Zöld város projekt” esetében a KRESZ Park projektem kivitelezésére vonatkozó határidő a kivitelezés minimális teljesítése mellett járt le, ezért a Ptk. 6:137. § - 6:152. §-ában a szerződésszegésre előírtak, valamint a vállalkozási szerződés 14.2. pontjában foglaltak alapján meghatározott intézkedések végrehajtása szükséges. | magas    |

Az érintett vezetők a megállapításokban és javaslatokban foglaltaknak megfelelően intézkedési tervet készítettek, melyben a legutolsó intézkedés megvalósulásának határidejét 2024. június 30. napjában határozták meg.

**3. Keszthely Város Önkormányzata és intézményei közbeszerzési eljárásának felülvizsgálata**

Keszthely Város Önkormányzata (továbbiakban Önkormányzat) és intézményei közbeszerzési eljárásainak vizsgálatára Keszthely Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési munkatervében foglaltak alapján került sor.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a vizsgált időszakban végrehajtott közbeszerzési eljárások lebonyolítása a szerződések megkötése és pénzügyi elszámolása megfelel-e a törvényi előírásoknak, belső szabályzatokban foglaltaknak.

Ennek keretében a belső ellenőrzés vizsgálta az Önkormányzat és a vizsgált időszakban közbeszerzési eljárást lefolytató intézménye – Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely - közbeszerzési eljárásainak szabályozottságát, a kapcsolódó dokumentumok elkészítésének, nyilvánosságra hozatalának rendjét, az eljárások folyamatának jogszabályi megfelelőségét, a belső kontrollrendszer érvényesülését, valamint az eljárásokkal kapcsolatos szerződések teljesítésének, a pénzügyi és számviteli feladatok elvégzésének szabályszerűségét.

**Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:**

- Keszthely Város Önkormányzata és a vizsgált időszakban közbeszerzési eljárást lefolytató intézménye - a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely - az ellenőrzéssel érintett időszakban rendelkeztek mindazon hatályos szabályzatokkal, melyek a közbeszerzési eljárások jogszerű lebonyolításához szükségesek.
- Az Önkormányzat Közbeszerzési szabályzata a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (továbbiakban Kbt.) 27. § (1) és (2) bekezdésében foglalt tartalmi előírásoknak megfelelt. A vizsgált időszakban többször is aktualizálásra került jogszabályi és bizottsági tagok változása okán, így 2022.05.01-ai, 2023.03.01-ei 2023.04.13-ai és utoljára 2023.04.27-ei hatállyal.
- A közbeszerzési eljárás lefolytatásában érintett intézmény, a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely (továbbiakban GESZ) esetében a Kbt. 27. § (1)-(2) bekezdésében meghatározott előírásokat a vizsgált időszakot érintően a 2021. június 15-től, valamint a 2023. december 1-től hatályos Közbeszerzési szabályzatban határozták meg.
- Az Önkormányzat esetében az EKR-ben eljárásra jogosultak körét, és az EKR alkalmazására vonatkozó jogosultságok gyakorlásának rendjét az „1/2018. számú polgármesteri és a jegyzői közös szabályzat a pályázatokkal kapcsolatos belső eljárásrend, a közbeszerzésekkel kapcsolatos jogosultságok gyakorlásának rendjéről” című belső szabályzat tartalmazta, amely a pályázati források vizsgálata során tett megállapítások alapján aktualizálásra szorul, melyet az érintett vezetők intézkedési tervben vállalták.
- A vizsgált időszakban a Kbt. 42. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően Keszthely Város Önkormányzata és a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely is elkészítette a jogszabályi előírásnak megfelelően az éves közbeszerzési tervét, melyet az EKR-ben és az Önkormányzat esetében a honlapon is közzétettek.
- A közbeszerzési eljárások lebonyolítása mind az Önkormányzat, mind pedig annak közbeszerzéssel érintett intézménye esetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően elektronikus úton, az EKR rendszer igénybevételével történt. Ennek megfelelően az ajánlatkérők és az ajánlattevő gazdasági szereplők között a közbeszerzési eljárással kapcsolatos valamennyi írásbeli kommunikáció az EKR-ben történt.

- A közbeszerzési eljárások lefolytatása előtt közbeszerzési ütemtervek készültek, továbbá a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően a felelősségi rendek kialakítása is megtörtént.
- Az ajánlatkérő Önkormányzat és az Intézmény is a vizsgálat tárgyát képező közbeszerzési eljárások esetében a becsült érték meghatározását a Kbt. 16. §-ának (1) bekezdésében foglaltak szem előtt tartásával végezte, elsősorban objektív alapú módszereket alkalmazva, így különösen a beszerzés tárgyára vonatkozó indikatív ajánlatok bekérésével, vagy korábbi, hasonló tárgyra irányuló szerződések elemzésével. A becsült érték meghatározását minden esetben részletes kimutatással dokumentálták.
- A vizsgált időszakban az Önkormányzat egy Kbt. 115. § szerinti nyílt közbeszerzési eljárást is lefolytatott, melynek során különös jelentősége van az ajánlattételre felhívott gazdasági szereplők kiválasztása szempontjainak.  
Mivel az ajánlatkérő csak olyan gazdasági szereplőket hívhat fel ajánlattételre, akikkel kapcsolatban megalapozott megállapítás tehető arra, hogy az adott közbeszerzési eljárás vonatkozásában teljesítésre képesek, szakmailag megbízhatóak, tulajdonosi köreik között átfedés nincs, a gazdasági szereplők kiválasztásakor az ajánlatkérőnek kellően körültekintőnek kell lennie és diszkriminációmentesen, az egyenlő bánásmód elvének megfelelően kell kiválasztania ezeket a gazdasági szereplőket.
- A megbízhatóság vizsgálatához a közbeszerzési eljárásban érintett dolgozók átvizsgálták és megőrizték a legszükségesebb dokumentumokat (pl. cégkivonatok, Közbeszerzési Hatóság nyilvántartásai, NAV adatok, referenciák stb.)
- Az ellenőrzéssel érintett szervezetek a közbeszerzési eljárások lefolytatásához a Kbt. 27. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadót vontak be, melyek kiválasztása és megbízása megfelelt a jogszabályoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak. Az eljárásokban résztvevő közbeszerzési tanácsadók a FAKSZ névjegyzékben szerepeltek, feladataikat a megbízási szerződésekben rögzítették szerint látták el.
- Az alkalmazott eljárások típusát a beszerzés tárgya és becsült értéke alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően határozták meg.  
A becsült érték meghatározásakor a Kbt. 16.-19. §-ában és a belső szabályzatokban foglaltakat figyelembe vették. Építési beruházások esetében az eljárást a külön jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő tervek birtokában indították meg, a közbeszerzés becsült értékükének alátámasztására tervezői költségbecslés is készült.  
A becsült értékekről és a fedezetek rendelkezésre állásáról szóló nyilatkozatok a közbeszerzéssel kapcsolatos iratanyagokban fellelhetők voltak.
- A közbeszerzési eljárás során valamennyi eljárási cselekményt az előkészítéstől a szerződés teljesítéséig írásban dokumentáltak és megőriztek.  
A Kbt. 43. § (1) bekezdésében felsorolt adatokat, információkat, hirdetményeket az EKR-ben tették közzé.
- Az ajánlatokat a Közbeszerzési szabályzat 4. pontjában foglaltaknak megfelelően Bíráló Bizottság értékelte, melynek tagjai részt vettek a döntési javaslatok értékelésében, melyet jegyzőkönyvbe foglaltak.

- A Bíráló Bizottság tagjai együttesen rendelkeztek a Kbt. 27. § (3) bekezdésében meghatározott szakértelemmel. A Bizottság tagjai által tett titoktartási nyilatkozatok és a Kbt. 25. § (6) bekezdésében előírt összeférhetlenségi nyilatkozatok rendelkezésre álltak.
- A döntés meghozatala a szabályzat 5. pontjában felsorolt értékhatárookra tekintettel a képviselő-testület, vagy a polgármester által történt.

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban (2021.07.01-től 2023.12.15-ig) 6 db eredményes és 2 db eredménytelen eljárást folytatott le.

Az intézmények esetében a GESZ folytatott le közbeszerzési eljárásokat az élelmiszer alapanyagok beszerzése tárgyában, melyből a 2023. évi közbeszerzés vizsgálatára került sor.

- *A TOP-3.1.1-15-ZA2-2019-00004. azonosítószámú „Keszthely, Hévízi úti kerékpárút I. ütemének megépítése” című projekt kivitelezőjének kiválasztása*

A Kbt. 112. § (1) bekezdés b) pont szerinti hirdetménnyel induló nyílt közbeszerzési eljárás lebonyolítása felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadót foglalkoztató cég (V-BER Mérnöki és Tender Kft.) bevonásával történt a Kbt. 27. § (3) bekezdésében előírt feltételnek való megfeleléshez.

A becsült érték meghatározása dokumentáltan, a Kbt. 28. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően objektív módszerek alkalmazásával és tervezői költségbecsléssel történt.

A fedezet rendelkezésre állásáról, részajánlat tétel kizárásáról szóló nyilatkozatok rendelkezésre álltak.

Az eljárás megindításra 2021.07.14-én került sor. Az ajánlattételi felhívásban az értékelési szempontokat a Kbt. 76. § (2) bek. c) pontjában foglalt előírások figyelembevételével határozták meg. A közbeszerzési dokumentációk tartalmilag megfeleltek a Kbt. előírásainak, az előírt dokumentumok az EKR-ben feltöltésre kerültek, a kiegészítő tájékoztatások megtételét teljesítették.

A bontási folyamatot, jegyzőkönyvezést, valamint annak megküldését a Kbt. 68. §-ában foglaltaknak megfelelően végezték. A hiánypótlás biztosítását, felvilágosítások kérését a Kbt. 70. §-ában előírtak szerint teljesítették.

A Bíráló Bizottság összetétele, működése és döntési folyamata megfelelt a belső szabályzat előírásainak. Együttes szakértelmük a Kbt. 27. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelt.

A végleges döntésről szóló képviselő-testületi határozat rendelkezésre állt, mely alapján a legjobb ár-érték arányú – nettó 72.285.719 + áfa értékű – érvényes ajánlatot adó „FITOTRON-SYSTEM” Kft. került nyertes ajánlattevőként kiválasztásra. Az Önkormányzat a vállalkozással 2022.11.15-én kötötte meg a vállalkozási szerződést, mely tartalmilag összességében megfelelt a Kbt., Ptk. előírásainak és a teljesítési időszakban kétszer (2022.05.19-én és 2022.12.15-én került módosításra).

A vállalkozási szerződést az EKR-be - és ezáltal a CoRe rendszerbe is - az előírásoknak megfelelően, de késedelemmel töltötték fel.

- *TOP-3.2.1-16. Zeneiskola, Tanuszoda kivitelezőinek kiválasztása*

A közbeszerzés kiírására a TOP-3.2.1-16-ZA1-2018-0001.9 azonosítószámú, „Festetics György Zeneiskola és Egyéb Önkormányzati Intézmények Energetikai Korszerűsítése” című és a TOP-3.2.1-16-ZA1-2018-00022. azonosítószámú, „Keszthelyi Tanuszoda Energetikai Korszerűsítése” című projektek kivitelezőinek kiválasztása tárgyában került sor az alábbi 2 résszel:

- 1. rész: Zeneiskola és egyéb intézmények energetikai korszerűsítése (a karakterkorlát miatt az 1. részre vonatkozó II.2.1) pontban „Zeneiskola és egyéb intézmények energetikai korsz.” elnevezéssel került megjelölésre),
- 2. rész: Tanuszoda energetikai korszerűsítése

A közbeszerzési eljárás lebonyolítása felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadó (V-BER Mérnöki és Tender Kft.) közreműködésével történt, amely egyszerű beszerzési eljárással került kiválasztásra, mint megfelelő referenciákkal, tapasztalattal rendelkező - legalacsonyabb ajánlatot adó - cég.

A becsült érték megállapítása a Kbt. 28. § (2) bekezdése alapján tervezői költségbeccsléssel történt, melyet részletes számításokkal alátámasztottak. A becsült értékről, fedezet meglétéről szóló nyilatkozatok rendelkezésre álltak.

A Kbt. 112. § (1) bekezdés b) pont szerinti hirdetményrel induló nyílt közbeszerzési eljárás megindításra 2021.08.18-án került sor. Az ajánlattételi felhívásban az értékelési szempontokat a Kbt. 76. § (2) bek. c) pontjában foglalt előírások figyelembevételével határozták meg.

A Közbeszerzési Hatóság (KH) korábbi ellenőrzése során azonban javaslatot tett arra, hogy a többlet jótállás vállalása szempont alkalmazását lehetőleg a későbbiekben mellőzzék, mivel ez a szempont nem feltétlenül alkalmas a szerződés teljesítése színvonalának emelésére, azonban a 2. rész tekintetében az inverterre vonatkozóan ismét meghatározásra került.

A közbeszerzési dokumentumok tartalmilag megfeleltek a Kbt. előírásainak, az EKR-ben feltöltésre kerültek.

A bontási folyamatot, jegyzőkönyvezést, valamint annak megküldését a Kbt. 68. §-ában foglaltaknak előírásoknak megfelelően végezték. A hiánypótlás biztosítását a Kbt. 70. §-ában előírtak szerint teljesítették. A 2. rész esetében egy vállalkozástól aránytalanul alacsony árra vonatkozó indoklaskérésre is sor került, melyet a társaság határidőre teljesített.

A Bíráló Bizottság összetétele, működés megfelelt a belső szabályzat előírásainak. Együttes szakértelmük a Kbt. 27. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelt.

A Bizottság javaslatát a közbeszerzési szaktanácsadó által összeállított döntéselőkészítő javaslatban foglaltakat figyelembe véve fogalmazta meg.

A végleges döntésről szóló képviselő-testületi határozat rendelkezésre állt, mely alapján az 1. rész tekintetében a legjobb ár-érték arányú - nettó 148.585.146 Ft + áfa értékű - érvényes ajánlatot adó a Gróf és Társai Kft., a 2. rész tekintetében - nettó 21.284.535 Ft+ áfa értékű ajánlattal a Fejes és Társai Kft. adta, így nyertes ajánlattevőként az előbbi vállalkozások kerültek kiválasztásra.

Az Önkormányzat a vállalkozásokkal az 1. rész tekintetében 2021.11.24-én kötött szerződést, a 2. rész vonatkozásában 2021.12.22-én. A szerződések tartalmilag összességében megfeleltek a Kbt., Ptk. előírásainak, jogi és pénzügyi ellenjegyzésük megtörtént.

A szerződést az EKR-be - és ezáltal a CoRe rendszerbe is - az előírásoknak megfelelően feltöltötték.

– TOP-2.1.2-15-ZA1-2016-00003 azonosító számú „Keszthely Zöld Város” című pályázat kivitelezőjének kiválasztása

A fenti pályázat kivitelezőjének kiválasztása tárgyában az alábbi 4 részre bontással indított közbeszerzési eljárást az Önkormányzat:

1. rész: Helikon park
2. rész: Fő tér és Kossuth utca
3. rész: KRESZ park rekonstrukció

#### 4. rész: Zeppelin tér és környezete

Az eljárás lefolytatására a Kbt. 27. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően **felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadó**t foglalkoztató szervezetet (V-BER Mérnöki és Tender Kft.) bízott meg.

A becsült érték megállapítás a Kbt. 28. § (2) bekezdése alapján tervezői költségbecsléssel történt, melyet részletes számításokkal alátámasztottak. A becsült értékről, valamint fedezet meglétéről szóló nyilatkozatok rendelkezésre álltak.

A Kbt. 112. § (1) bekezdés b) pont szerinti hirdetményvel induló nyílt közbeszerzési eljárás megindításra 2021.08.26-án került sor. Az eljárás során az előírásoknak megfelelően a Kbt. Második Részében meghatározott szabályok szerint jártak el a 114-116. §-ban foglalt eltérésekkel.

Az ajánlattételi felhívásban az értékelési szempontokat a Kbt. 76. § (2) bek. c) pontjában foglalt előírások figyelembevételével határozták meg. A szempontok között itt is szerepelt a többletjótállás mértéke a kötelező 24 hónap felett, mely a szerződés teljesítése színvonalának emelésére a Közbeszerzési Hatóság álláspontja alapján nem alkalmas.

A közbeszerzési dokumentumok tartalmilag megfeleltek a Kbt. előírásainak, az EKR-ben megtalálhatók voltak.

A bontást 2022.01.07-én végezte el az EKR, melynek folyamatát jegyzőkönyvezték, valamint annak megküldését a Kbt. 68. §-ában foglaltaknak előírásoknak megfelelően elvégezték. A hiánypótlás biztosítását és felvilágosítás kérését a bontást követően a Kbt. 70. §-ában előírtak szerint teljesítették. A 2. és 3. rész tekintetében aránytalanul alacsony árra vonatkozó indoklaskérés is történt. Előbbieknek a vállalkozások a megadott határidőre eleget tettek.

A Bíráló Bizottság összetétele, működés megfelelt a belső szabályzat előírásainak. Együttes szakértelmük a Kbt. 27. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelt.

A Bizottság javaslatát a közbeszerzési szaktanácsadó által összeállított döntéselőkészítő javaslatban foglaltakat figyelembe véve fogalmazta meg.

A döntés során megállapításra került, hogy két vállalkozás ajánlata az 1. rész és egy vállalkozásé a 3. rész tekintetében érvénytelen. A többi vállalkozásét az adott részre vonatkozóan érvényesnek nyilvánították.

Az 1. rész vonatkozásában nettó 410.325.767 Ft + áfa ajánlati árral (amennyiben az anyagi fedezet megemelésre kerül a TERRA ÉPKER HUNGÁRIA Kft.-t, a 2. rész tekintetében szintén a TERRA ÉPKER Hungária Kft. -t nettó 46.244.400 Ft árral, a 3. rész tekintetében az OCTOPUS Invest Kft.-t nettó 30.999.902 Ft ajánlati árral, a 4. rész tekintetében a TERRA ÉPKER Hungária Kft.-t nettó 139.543.444 Ft árral javasolta a Bizottság nyertesként kihirdetni.

A döntéshozó Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a javaslatokat jóváhagyta, a 100/2022. (IV.28.) számú határozatával döntött azok elfogadásáról.

2022. május 6-án a „FITOTRON-SYSTEM” Kft. ügyvezetője (Borsos Balázs) vitarendezési kérelmet nyújtott be az önkormányzathoz az 1. ajánlati résszel (Helikon Park) kapcsolatban, mely 2022.05.11-én a közbeszerzési szaktanácsadó részéről megválaszolásra és az EKR-ben is feltöltésre került.

A kérelmező álláspontja szerint a nyertes ajánlattevő (TERRA ÉPKER Hungária Kft.) több költségvetés tekintetében aránytalanul alacsony árat jelölt meg, továbbá egyes tételek nem tartalmaztak anyagköltséget, munkadíjat, valamint a költségvetés számítási hibákat tartalmaz, mely kihatással van az ajánlati árra és végső sorban az ajánlatok értékelésére. Álláspontját a

jogszabályi hivatkozásokkal is alátámasztotta. A közbeszerzési szaktanácsadó a kérelmező észrevételeit – az általa tett vizsgálatok és megállapítások alapján – elutasította, de a kérelem 2.2 pontjában jelzett „nullás tételek” vonatkozásában a Kbt. 80. § (4) bekezdése alapján felvilágosítást kért küldött a kérelemben érintett vállalkozásnak, aki a kért indoklást a megadott határidőn belül benyújtotta.

A kérelmező ezt követően az öt kérelmi elemet tartalmazó jogorvoslati kérelmét 2022.05.21. napján benyújtotta a Közbeszerzési Döntőbizottsághoz figyelemmel arra, hogy álláspontja szerint az ajánlatkérő olyan ajánlat érvényességét állapította meg, mely részben aránytalanul alacsony ellenszolgáltatás, részben egyéb okból érvénytelenséget megalapozó hiányosságot tartalmaz.

A Hatóság a jogorvoslati eljárás lefolytatását követően 2022.07.18-án az első, harmadik és ötödik kérelmi elem vonatkozásában jogsértést állapított meg, a negyedik, hatodik és hetedik vonatkozásában azonban a jogorvoslati kérelmet elutasította.

A Döntőbizottság ezáltal az 1. rész vonatkozásában megsemmisítette az ajánlatkérő (Önkormányzat) 2022. április 29. napján megküldött eljárást lezáró döntését, és az ezt követően meghozott valamennyi ajánlatkérői döntést.

A Kbt. 165. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően új eljárást lezáró döntés meghozatala vált szükségessé, melyet megelőzően a Bíráló Bizottság a szakértő döntéselőkészítő javaslata alapján 2022.08.18-én a TERRA ÉPKER Hungária Kft. ajánlatát a Kbt. 73. § (2) bekezdése alapján érvénytelennek nyilvánította és a legjobb ár-érték arányt megjelenítő árajánlatot adó FITOTRON-SYSTEM Kft.-t nevezte meg. Mivel azonban a rendelkezésre álló anyagi fedezet összege kevesebb volt, mint a vállalkozó által megajánlott ár javasolta a fedezet összegét megemelni és az eljárását érvényessé nyilvánítani, vagy az eljárást az 1. rész tekintetében eredménytelennek nyilvánítani.

A 187/2022. (VIII.18.) számú határozatában Keszthely Város Önkormányzat Képviselő-testülete az eljárást eredményesnek nyilvánította, nyertes ajánlattevőként nettó 498.990.526 Ft összegű ajánlati összeggel a "FITOTRON-SYSTEM" Kft.-t hirdette ki, mellyel egyidejűleg a rendelkezésre álló nettó 410.325.767 Ft anyagi fedezet összegét megemelte legfeljebb nettó 88.664.759 Ft erejéig.

2022.08.18-án az összegzés az eljárás eredményéről című dokumentum is feltöltésre került az EKR-ban. A Közbeszerzési Felügyeleti Főosztály javasolta az Érvénytelenség indoka rovatban a részletes indoklás feltüntetését is, így 2022.09.06-án az összegzés fentiekkel kiegészítésre került.

Az Önkormányzat a vállalkozásokkal mind a négy rész tekintetében megkötötte a vállalkozási szerződést, melyek jogi és pénzügyi ellenjegyzése is megtörtént.

A szerződést az EKR-be - és ezáltal a CoRe rendszerbe is - az előírásoknak megfelelően feltöltötték.

- TOP-2.1.2-15-ZA1-2016-00003. azonosító számú Keszthely Zöld város kialakítása című projekt esetében a KRESZ Park rekonstrukció (3. rész) kivitelezőjének kiválasztása

A Keszthely Zöld város kialakítása című projekt esetében a KRESZ Park rekonstrukció (3. rész) kivitelezőjének kiválasztása tárgyában újabb közbeszerzési eljárás indítása vált szükségessé, mivel a korábbi eljárás nyertes ajánlattevője (OCTOPUS Invest Kft.) részéről a vállalkozási szerződés aláírása nem történt meg.

A közbeszerzési eljárás lebonyolítása felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadó (Dr. Kovács Éva Ügyvédi Iroda, képv. Dr. Kovács Éva, lajstromszáma: 00852) közreműködésével történt, amely egyszerű beszerzési eljárással került kiválasztásra, mint megfelelő referenciákkal, tapasztalattal rendelkező – legalacsonyabb árajánlatot benyújtó szaktanácsadó. A kivitelezés becsült értékének megállapítása a Kbt. 28. § (2) bekezdése alapján tervezői költségbecsléssel történt, melyet részletes számításokkal is alátámasztottak. A becsült értékről, fedezet meglétéről szóló nyilatkozatok rendelkezésre álltak.

A Kbt. 112. § (1) bekezdés b) pont szerinti hirdetménnyel induló nyílt közbeszerzési eljárás megindításra 2023.02.21-én került sor. Az ajánlattételi felhívásban az értékelési szempontokat a Kbt. 76. § (2) bek. c) pontjában foglalt előírások figyelembevételével határozták meg. Az előkészített és az eljárás során feltöltött közbeszerzési dokumentumok tartalmilag megfeleltek a Kbt. előírásainak.

A bontási folyamatot, annak jegyzőkönyvezését, valamint megküldését a Kbt. 68. §-ában foglaltaknak előírásoknak megfelelően végezték. A hiánypótlás biztosítását a Kbt. 70. §-ában előírtak szerint teljesítették. A felkért vállalkozások hiánypótlásukat határidőre megküldték. A Bíráló Bizottság összetétele és működés megfelelt a Kbt. 69.-74. §-ában és Közbeszerzési szabályzat előírásainak. Tagjai együttes szakértelme a Kbt. 27. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelt.

Javaslatukat az értékelési szempontok és szorzók alapján részletes kimutatással támasztották alá. Ennek megfelelően a Bizottság a legjobb ár-érték szempont alapján nyertes ajánlattevőnek a „FITOTRON-SYSTEM” Kft.-t javasolta kihirdetni.

A Bizottság javaslatát elfogadó, végleges döntésről szóló képviselő-testületi határozat rendelkezésre állt, melyben nyertes ajánlattevőként 37.268.348 Ft ajánlati árral a FITOTRON-SYSTEM” Kft. került kihirdetésre.

A vállalkozással a szerződést 2023.06.14-én írták alá, ezt követően az EKR-ben és CoRe rendszerben is elérhetővé vált.

- *„A belterületi csapadékvíz elvezetési rendszer fejlesztése Keszthely-Kertvárosban” című és TOP-2.1.3-15-ZA1-2016-00014 azonosítószámú, valamint A belterületi csapadékvíz elvezetési rendszer fejlesztése Keszthely-Kertvárosban II. ütem című és a TOP-2.1.3-15-ZA1-2019-00020 azonosítószámú projektek kivitelezőjének kiválasztása*

Fenti pályázatokhoz kapcsolódóan mind a két ütem vonatkozásában együtt került sor a Kbt. 112. § (1) bekezdés b) pont szerinti hirdetménnyel induló nyílt közbeszerzési eljárás megindításra 2023.02.10-én az egyszerű beszerzési eljárás keretében kiválasztott közbeszerzési szaktanácsadó (V-BER Mérnöki és Tender Kft.) közreműködésével.

A becsült érték megállapítása a Kbt. 28. § (2) bekezdése alapján tervezői költségbecsléssel történt, melyet részletes számításokkal alátámasztottak. A becsült értékről, fedezet meglétéről szóló nyilatkozatok rendelkezésre álltak.

Az ajánlattételi felhívásban az értékelési szempontokat a Kbt. 76. § (2) bek. c) pontjában foglalt előírások figyelembevételével határozták meg.

A közbeszerzési dokumentumok tartalmilag megfeleltek a Kbt. előírásainak, az EKR-ben feltöltésre kerültek.

A bontási folyamatot, jegyzőkönyvezést, valamint annak megküldését a Kbt. 68. §-ában foglaltaknak előírásoknak megfelelően végezték. A hiánypótlás és felvilágosítás kérését a Kbt.



70. §-ában előírtak szerint teljesítették. Aránytalanul alacsony árra vonatkozó indoklaskérésre is sor került egy vállalkozás esetében, melyet a társaság határidőre teljesített.

A Bíráló Bizottság összetétele, működése megfelelt a Kbt. és a belső szabályzat előírásainak. Együttes szakértelmük a Kbt. 27. § (3) bekezdésében foglaltaknak szintén megfelelt.

A Bizottság javaslatát a közbeszerzési szaktanácsadó által összeállított döntéselőkészítő javaslatban foglaltakat figyelembe véve fogalmazta meg, melynek során nyertes ajánlattevőként a legjobb ár-érték szempont alapján a TERRA ÉPKER HUNGÁRIA Kft.-t - az I. ütem tekintetében 61.970.980 + áfa, a II. ütem tárgyában 111.683.260 + áfa ajánlati árral - javasolta kihirdetni.

A végleges döntésről szóló képviselő-testületi határozat rendelkezésre állt, ezt követően a szerződés a fenti árakkal 2023.05.18-án aláírásra került.

A szerződést a közbeszerzési szaktanácsadó az EKR-be - és ezáltal a CoRe rendszerbe is - feltöltötte.

#### *- Önkormányzati lakások felújítása tárgyában lefolytatott eljárás*

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 102/2023. (IV.27.) számú határozatával döntött a Kossuth L. utca 24. szám alatti ingatlanok (3 db lakás) felújítására vonatkozóan közbeszerzés eljárás kiírásáról a Kbt. Harmadik rész, 115. § szerinti közbeszerzési eljárás keretében.

Az eljárás lefolytatására egyszerű beszerzési eljárás keretében kiválasztott közbeszerzési szaktanácsadó (Dr. Kovács Éva Ügyvédi Iroda) közreműködésével került sor.

Az eljárás előkészítő szakaszában megtörtént az adatgyűjtés a teljesítésre képes, szakmailag megbízható gazdasági szereplők (elsősorban helyi és a környező régióban levő székhellyel rendelkező mikro- és kisvállalkozások) kiválasztásához.

A szakmai megbízhatóság, teljesítésre képesség, tulajdonosi átfedések vizsgálatához megtörtént a cégkivonatok lekérése, a Közbeszerzési Hatóság nyilvántartásának vizsgálata (pl. kizárt, eltiltott ajánlattevők, hatályos jogorvoslati eljárások stb.) Magyar Kereskedelmi és Iparkamara nyilvántartásainak áttekintése és az érintett eredmények informatikai hálózaton levő mappában történő elmentése.

A becsült érték megállapítás a Kbt. 28. § (2) bekezdése alapján tervezői költségbecsléssel történt, melyet részletes számításokkal alátámasztottak. A becsült értékről, fedezet meglétéről szóló nyilatkozatok rendelkezésre álltak.

Az ajánlattételre felkért öt gazdasági szereplő kiválasztását és a kiválasztás jóváhagyását követően az ajánlattételi felhívások megküldésre kerültek.

A közbeszerzési eljárás 2023.05.04-én indult 05.18-ai határidővel.

Az értékelési szempontokat a Kbt. 76. § (2) bek. c) pontjában foglalt előírások figyelembevételével határozták meg. Az előkészített és az eljárás során feltöltött közbeszerzési dokumentumok tartalmilag megfeleltek a Kbt. előírásainak.

Az előírt határidőre a felhívott vállalkozások közül kettő nyújtott be ajánlatot.

A hiánypótlás biztosítását a Kbt. 70. §-ában előírtak szerint teljesítették. A felkért vállalkozások hiánypótlásukat az előírt határidőre megküldték.

A Bíráló Bizottság 2023.05.23-án ült össze, melynek összetétele és működés megfelelt a Kbt. 69.-74. §-ában és Közbeszerzési szabályzat előírásainak. Tagjai együttes szakértelme a Kbt. 27. § (3) bekezdésében foglaltaknak szintén megfelelt.

Javaslatukat az értékelési szempontok és szorzók alapján részletes kimutatással támasztották alá, melynek megfelelően a legjobb ár-érték szempont alapján nyertes ajánlattevőnek a PATOTIN-BAU Kft.-t javasolta kihirdetni (nettó 67.301.551 Ft ajánlati árral), amennyiben fedezeti összeg megemelésre kerül, tekintve hogy az ajánlati ár a fedezeti összeget meghaladta.

A Bizottság javaslatát a Közbeszerzési szabályzat alapján a döntéshozó (polgármester) írásbeli nyilatkozatában elfogadta, azzal, hogy a plusz anyagi fedezet a 2023. évi költségvetésről szóló 2/2023. (II.10.) számú rendelet alapján rendelkezésre áll.

A nyertes ajánlattevővel a fenti összegben 2023.05.31-én került sor a vállalkozási szerződés aláírására.

– *Élelmiszer alapanyagok beszerzése a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthelynél*

A Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely, mint ajánlatkérő 2023. május 31-én indított közösségi eljárásrend szerinti nyílt közbeszerzési eljárást élelmiszer alapanyagok beszerzése tárgyában. Az eljárás teljes körű lefolytatására a Kbt. 27. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadó bevonásával (Gerbex Kft.) került sor, melyben a közbeszerzés tárgya 9 részre lett bontva (alap pékáru, péksütemény, fűszert áru, tej, tejtermékek, mirelit áru, hús, hentesáru, tojás, friss zöldség, gyümölcs, burgonya).

A becsült érték megállapítása a piacon általában kért vagy kínált - Áfa nélkül számított, a Kbt. 17-20. §-ában felsorolt tényezők alapján megállapított - teljes ellenszolgáltatás értékét foglalta magában, melynek levezetését írásban dokumentálták.

A fedezet rendelkezésre állásáról szóló nyilatkozat a közbeszerzési dokumentumok között fellelhető volt.

Az eljárás megindítására 2023.06.05-én került sor.

Az ajánlattételi felhívás tartalmazta a Kbt. 50. § (2) bekezdésében meghatározott tartalmi elemeket.

Az ajánlatkérő intézmény a terméklista tekintetében a 321/2015. (X.30.) Korm. rendelet 46. § (3) bekezdésében foglaltakra tekintettel járt el.

A bontási folyamatot, jegyzőkönyvezést, valamint annak megküldését a Kbt. 68. §-ában foglaltaknak előírásoknak megfelelően végezték. A hiánypótlás és felvilágosítás kérését a Kbt. 70. §-ában előírtak szerint teljesítették.

A bírálatot végző Bizottság ülésére 2023.07.28-án került sor. Tagjainak együttes szakértelme a Kbt. 27. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelt.

A Bizottság megállapította, hogy az előírt határidőre 9 db ajánlat érkezett. Nem érkezett azonban ajánlat az alap pékáru és péksütemény részekre, így ezek tekintetében az eljárás eredménytelen volt. A többi rész tekintetében az ajánlatokat érvényesnek nyilvánították.

2023.08.10-én az „Illker-Food” Kft. ügyvezetője előzetes vitarendezési kérelmet nyújtott be a Kft. 80. § (1) a) pontja alapján, melyben a 3. rész (fűszert áru) vonatkozásában előzetes iratbetekintés alapján azzal a kifogással élt, hogy a nyertes ajánlattevő ajánlatában egyes tételeknél a megadott műszaki tartalom és kiserelési egység vonatkozásában eltérés mutatkozik.

Az ajánlatkérő (GESZ) a Kbt. 80. § (4) bekezdésében megfogalmazottakkal élve a jogszabály szerinti határidőn belül hiánypótlás benyújtására hívta fel az érintett Z+D Nagykereskedelmi Kft.-t, amely a kért dokumentumokat határidőre megküldte.

Ajánlatkérő a hiánypótlást követően részben elfogadta a kérelmező által előadottakat és megállapította, hogy a Z+D Nagykereskedelmi Kft 3. részre vonatkozó ajánlata nem felelt meg az ajánlati felhívás, a közbeszerzési dokumentumokban és a jogszabályokban rögzítetteknek, így az ajánlat a Kbt. 73. § (1) bekezdés e) pontja szerint érvénytelennek minősül.

A módosított összegzést ennek megfelelően 2023.09.11-én töltötték fel az EKR-ben.

A nyertes vállalkozókkal a szerződéseket megkötötték, majd ezt követően az EKR-ben és a CoRe rendszerben is feltöltésre kerültek.

A közbeszerzési eljárásokkal kapcsolatos bizonylatok megfeleltek az Áfa tv. X. fejezet, Szt. XI. fejezetben foglalt alaki és tartalmi követelményeknek.

A gazdasági események megtörténtét igazoló alapbizonylatok, teljesítésigazolások, szerződések, átadás-átvételi dokumentumok, az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti utalványrendeletek, valamint a költségvetési és pénzügyi tételeket is tartalmazó kontírlapok a szükséges aláírásokkal együtt rendelkezésre álltak.

A közbeszerzési eljárásokhoz kapcsolódó pénzügyi és számviteli elszámolások megfeleltek a törvényi előírásoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak.

A gazdálkodási jogkörök alkalmazása a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt. A jogkörök gyakorlását az arra jogosult személyek végezték. Összeférhetetlenség a jogkörök gyakorlása során nem állt fenn.

A felülvizsgált közbeszerzési eljárásoknál a kapcsolódó jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően jártak el.

A lefolytatott közbeszerzési eljárások megfeleltek a Kbt. alapelveinek, valamint a 1303/2013. EU rendelet 75. cikkében meghatározott „hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elvének”.

### **Összefoglaló értékelés:**

*A fenti megállapítások alapján a belső ellenőrzés a Keszthely Város Önkormányzata és intézményei közbeszerzési eljárásainak felülvizsgálatában foglaltakat a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján „megfelelőnek” minősítette.*

Az ellenőrzés a megállapításokban érintett vezetők részére az alábbi - intézkedések megtételére - irányuló javaslatokat fogalmazta meg:

| Ssz. | Megállapítások / Javaslatok   | Kockázat |
|------|---|----------|
| 1)   | Az Info tv. 1. mellékletében foglalt közbeszerzési információk honlapon történő teljes körű közzétételéről mindkét ellenőrzött szervnek gondoskodni kell.   | közepes  |
| 2)   | A közbeszerzések egyes szakaszaiban mindkét ellenőrzésben érintett szervnek javasolt felmérni a lehetséges kockázatokat, majd folyamatosan monitorozni a kockázati kitettséget és szükség szerint intézkedést tenni azok csökkentésére vonatkozóan. | alacsony |

Az érintett vezetők a megállapításokban és javaslatokban foglaltaknak megfelelően intézkedési tervet készítettek, melyben a legutolsó intézkedés megvalósulásának határidejét 2024. április 30. napjában határozták meg.

Keszthely, 2024. január 11.



**Salamon Ivetta**  
belső ellenőrzési vezető  
regisztrációs száma: 5113900