

BELÜGYI ALAPOK  
SZAKMAI NAP  
2019. június 18.

A Felelős Hatóság által lefolytatott helyszíni  
ellenőrzések tapasztalatai



BELÜGYI  
ALAPOK

*Méltányosság és biztonság*

BELSŐ BIZTONSÁGI ALAP

MENEKÜLTÜGYI, MIGRÁCIÓS  
ÉS INTEGRÁCIÓS ALAP



Az Európai Unió  
támogatásával

## Jogsabályi, szabályozási háttér

Beszerzések ellenőrzése a pénzügyi helyszíni ellenőrzés keretében történik az adott pénzügyi tételt érintően.

**Bizottság 2015/840 végrehajtási rendelet 3. cikk (helyszíni pénzügyi ellenőrzések):**

- a pénzügyi helyszíni ellenőrzések célját
- a pénzügyi helyszíni ellenőrzések vizsgálati szempontjait
- az ellenőrzéssel lefedendő összeget

**Nemzeti jogszabály:**

- 135/2015 (VI.2.) Kormányrendelet 4. § (6) bekezdés

**FH általi szabályozás:**

- Támogatási Szerződés Általános Szerződési Feltételei 20.1. pont
- FH Ellenőrzési Stratégiája

## Pénzügyi helyszíni ellenőrzés - kiválasztási szempontrendszer

### Projektek kiválasztása:

- Kockázatelemzésen és reprezentativitási kritériumok teljesítésén alapuló módszertan alapján.
- Helyszíni ellenőrzés *nem függ össze a projekt zárásával.*
- Akár a megvalósítás közben, akár a projekt FH általi zárását követően is.
- Akár többször is érinthet egy projektet, akár egyszer sem.

### Pénzügyi tételek kiválasztása:

- Alapja az ellenőrzési időszakban (04.01-03.31.) FH által jóváhagyott pénzügyi tételek.
- Többajánlatos beszerzések kiemelt vizsgálata.

## Ellenőrzési fő szempontok

1. Projektdokumentáció ellenőrzése eredeti bizonylatok alapján (ellenőrzési nyomvonal biztosítása).
2. Non-profit jelleg vizsgálata.
3. Elkülönített, kettős könyvelés ellenőrzése.
4. Nyilvántartások (pl.: eszköz karton, készlet nyilvántartás) vezetésének ellenőrzése.
5. Kiadások megfelelőségének vizsgálata a Támogatási Szerződéssel (tervezett kiadás).
6. Az alkalmazandó uniós és nemzeti szabályokban rögzített elszámolhatósági követelményeknek való megfelelés (pl: *beszerzési szabályok betartása*).

## Beszerezések ellenőrzése

Közbeszerzések,  
biztonsági beszerzések,  
„minősített” beszerzések



Főszabály szerint

*folyamatba épített ellenőrzés*

(beszerzési eljárás megindítását megelőző, beszerzési eljárást lezáró döntést megelőző, döntés utáni, szerződésmódosítás előtti)

Többajánlatos  
beszerzések

Egyajánlatos  
beszerzések



Utólagos ellenőrzés a pénzügyi helyszíni ellenőrzés keretében

## Közbeszerzések helyszíni ellenőrzése során feltett hibák, hiányosságok

### 1. Eredeti dokumentáció hiányossága:

- Dokumentum-megőrzési kötelezettség (ÁSzF 21.1. pont) megsértése.
- Ellenőrzési nyomvonal nem megfelelő biztosítása.

### 2. Szerződés teljesítéséről szóló tájékoztató nem megjelentetése:

- Kbt. 43. § (1) bekezdés c.) pontjának megsértése



## Többajánlatos beszerzések helyszíni ellenőrzése során feltett hibák, hiányosságok

1. **Ajánlati felhívás tartalma hiányos** (pl.: nem tartalmazza a bírálati szempontokat, részajánlatételi lehetőséget, beszerzés pontos tárgyát stb.).
2. **Ajánlati felhívás tartalma nem egyértelmű és konkrét** (pl. alkalmassági kritérium: „pszichológusi végzettség és min. 2 év munkatapasztalat” – pszichológusi vagy általános munkatapasztalat?; ajánlattételi határidő: „soron kívül”).
3. **Ajánlati felhívásban teljesíthetetlen feltétel megszabása** (pl.: élelmiszercsomag 50 %-ának hideg élelmiszert, a másik felének (a nettó súlyra vonatkoztatva) zöldség-gyümölcsöt kell tartalmaznia; ajánlati kötöttség megszabása repülőjegyek beszerzése esetén).
4. **Ajánlattételre a gazdasági szereplőnek eltérő idő biztosítása** (pl.: ajánlati felhívás nem egy időben került kiküldésre - egyenlő elbánás elve sérül).
5. **Felvilágosítás/kiegészítés nem minden gazdasági szereplőnek kerül megküldésre.**
6. **Nem potenciális gazdasági szereplőnek kerül megküldésre az ajánlati felhívás.**



## Többajánlatos beszerzések helyszíni ellenőrzése során feltett hibák, hiányosságok

7. **Az ajánlatkérő és az ajánlattevő nem összeférhetetlen** (pl.: az alapítvány a saját elnökétől kér ajánlatot).
8. **KEF/NKOH központosított beszerzés szabályainak figyelmen kívül hagyása** (pl.: beszerzés megindítása előtti KEF/NKOH engedély megkérésének hiánya saját hatáskörben megvalósított beszerzés esetén).
9. **Nincs legalább két érvényes ajánlat** (pl.: egy érvényes ajánlat alapján történő beszerzés esetén FH előzetes engedéllyel nem rendelkeznek; szakmai/alkalmassági kritériumok nem ajánlati felhívás szerinti értelmezése miatt nem minősítik érvénytelennek az ajánlatot).
10. **Keveredik az alkalmassági feltételek és a bírálati szempontok fogalma.**
11. **Értékelési folyamat nem kellően dokumentált** (pl.: nem derül ki, hogy kik értékelték, ki hozott döntést, ajánlat érvénytelenségének oka).
12. **Elektronikus kommunikáció** (e-mailek: ajánlati felhívás megküldése, ajánlatok beérkezése, döntés megküldése) **utólagos ellenőrizhetőségének hiánya.**



## Többajánlatos beszerzések helyszíni ellenőrzése során feltett hibák, hiányosságok

13. **Belső szabályzattól való eltérő eljárásrend alkalmazása.**
14. **Szerződéskötés ugyanazon feladatra több személlyel** (pl.: feladat elkülönülés és felelősségi rend nem kellő kifejtése mellett).
15. **Szerződés nem tartalmazza az ÁSzF szerinti dokumentum-megőrzési és ellenőrzéstűrési kötelezettséget (ÁSzF 11.1.f.) pont).**
16. **Szerződésmódosítás visszadátumozott, új szövegezésű szerződéssel?** (azaz két szerződés ugyanazon dátumú keltezéssel, ugyanazon feladatra, ugyanazon szolgáltatóval, de más tartalommal).
17. **Szerződésmódosítás pontatlan megfogalmazása** (pl.: téves hivatkozások az eredeti szerződésre).
18. **Hatályon kívüli szerződés hosszabbítása** (nem a megvalósítási időszakon belül történt a módosítás).

## Egyajánlatos beszerzések helyszíni ellenőrzése során feltett hibák, hiányosságok

1. **Írásbeliség hiánya** (ajánlatkérés – ajánlat – megrendelő).
2. **Internetes keresés nem dokumentált** (pl.: print screen nem áll rendelkezésre)
3. **Egybeszámítási kötelezettség figyelmen kívül hagyása** (pl.: több projektben ugyanazon időszakban ugyanazon szolgáltatás igénybevétele esetén).

**Köszönöm a megtisztelő figyelmüket!**

**Csutiné Balogh Renáta**  
projektellenőr