

NEMZETI FEJLESZTÉSI KÖZPONT
TERÜLETFEJLESZTÉSI
PROGRAMOK VÉGREHAJTÁSÁÉRT
FELELŐS FŐIGAZGATÓ

NOVÁK FERENC
polgármester

TÁRGY: Értesítés szabálytalansági
eljárás lezárásáról

ZALAKAROS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Iktatószám: UFK_TFP_F016/245-2/2014
előzmény: KTM_TFP_HAT/1962/2024

8748 Zalakaros
Gyógyfürdő tér 1.

Tárgy: Értesítés szabálytalansági eljárás eredményéről

TISZTELT POLGÁRMESTER ÚR!

Ezúton értesítem, hogy **Zalakaros Város Önkormányzata** Kedvezményezett **TOP PLUSZ-2.1.1-21-ZA1-2022-00015** számú, „*Látogatóközpont energetikai fejlesztése Zalakaroson*” című projektjével kapcsolatban a 2021–2027 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 256/2021. (V. 18.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) XIII. fejezetében foglaltak szerint lefolytatott szabálytalansági eljárás

szabálytalanság történt megállapítással lezárult.

Indokolás

I. Bejelentett szabálytalansági gyanú:

A szabálytalansági gyanú bejelentést a Magyar Államkincstár tette, az alábbi tartalommal:

A Támogatást Igénylő- Zalakaros Város Önkormányzata-2022.01.14-én támogatási kérelmet nyújtott be a „Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése” című Felhívás keretében. A projekt átfogó célja a megújuló energia hasznosításának fokozása és ennek következtében a hatékonyabb energiahasználat, racionálisabb energiagazdálkodás elősegítése a látogatóközpontban.

A támogatási kérelem jóváhagyását követően a támogatói döntés 2022.03.23-án került jóváhagyásra, melynek értelmében a Kedvezményezett 16 707 622 Ft támogatásban részesült. A Támogatási Szerződés 2022.03.29.-én lépett hatályba.

A 3. sz. időközi kifizetési kérelem feldolgozása során a KSZ azt tapasztalta, hogy a TOP_PLUSZ-2.1.1-21-ZA1-2022-00015/SZ-00003 EUPR azonosítószámú 16 996 657 Ft összegű szerződés piaci árát a kedvezményezett nem támasztotta alá, tekintettel arra, hogy a

projekt kivitelezési feladatainak ellátása tárgyában kiírt beszerzési eljárása során összesen két érvényes ajánlat érkezett határidőn belül és egy ajánlat határidőn túl.

A fent leírtak alapján megállapításra került, hogy a Kedvezményezett nem tartotta be a Felhívásban, az Általános Szerződési Feltételekben és a 256/2021. (V.18.) Korm. rendeletben előírtakat a beszerzési eljárás lebonyolítása kapcsán, fenti szerződéshez kapcsolódóan nem rendelkezik 3 érvényes árajánlattal.

II. Kedvezményezett észrevétele:

Kedvezményezett a szabálytalansági eljárás megindításáról, annak tárgyról szóló tájékoztató levelet (KTM_TFP_HAT/1962/2/2024) 2024.06.28 – án átvette, az abban foglaltak vonatkozásában az alábbi észrevételt tette:

Zalakaros 2023.11.03-11. között ajánlattételi eljárást bonyolított le a Látogatóközpont energetikai fejlesztése Zalakaroson című projekt építési kivitelezési feladatainak ellátására. A beszerzési eljárás során 5 szereplő számára került megküldésre az ajánlattételi felhívás. Az ajánlattételi határidőig 2 db, az ajánlattételi határidőn túl, de bontási jegyzőkönyv lezárása előtt további 1 db ajánlat érkezett be. Saját beszerzési szabályzata alapján a Kedvezményezett azt a megállapítást tette, hogy a határidőn túl beérkezett ajánlat érvénytelen. Ennek ellenére a tárgyi beszerzés ellenértéke a Kedvezményezett álláspontja szerint a piaci értéknek megfelelő mértékben került meghatározásra, a legalacsonyabb árat adó ajánlattevő került kiválasztásra.

Kedvezményezett előadja, hogy a harmadik (elkészt) árajánlat is egyébként megfelel minden kitételnek, így a piaci ár alátámasztása megfelelő.

Kedvezményezett észrevételéhez a következő dokumentumokat csatolta:

Ajánlattételi felhívás, KG Invest 2008 Kft. ajánlata, Simple-Red Solar Kft. ajánlata, Smart Solar Kft. ajánlata, Bontási jegyzőkönyv, Képviselőtestületi döntés, E-mail (képernyőfotó) a beérkezett ajánlatok időpontjáról.

III. Megállapítások és jogkövetkezmények

A 256/2021. (V. 18.) Korm. rendelet 3. § 18. pontja szerint szabálytalanság: az (EU) 2021/1060 európai parlamenti és tanácsi rendelet 2. cikk 31. pontjában ekként meghatározottak, továbbá nemzeti jogszabály vagy támogatási szerződés, pénzügyi eszköz esetén végső kedvezményezettrel vagy a pénzügyi közvetítővel kötött szerződés alapján a kedvezményezettet vagy a végső kedvezményezettet terhelő kötelezettségek megsértése, amely alapján Magyarország pénzügyi érdekei sérülnek vagy sérülhetnek.

Jogsértés vonatkozásában levont következtetések:

Zalakaros Város Önkormányzata 2022.01.14-én támogatási kérelmet nyújtott be a „Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése” című Felhívás keretében. A projekt átfogó célja a megújuló energia hasznosításának fokozása és ennek következtében a hatékonyabb energiahasználat, racionálisabb energiagazdálkodás elősegítése a látogatóközpontban.

A támogatási kérelem jóváhagyását követően a támogatói döntés 2022.03.23-án került jóváhagyásra, melynek értelmében a Kedvezményezett 16 707 622 Ft támogatásban részesült. A Támogatási Szerződés 2022.03.29.-én lépett hatályba.

Kedvezményezett 2023. január 25 – én szerződést kötött a KG Invest 2008 Kft.-vel, a Zalakaros, 311/1 helyrajzi számú, természetben Zalakaros, Szőlő utca 16. szám alatti ingatlanon háztartási méretű kiserőmű (HMKE) fotovoltaikus napelemes rendszer telepítéséhez villamossági engedélyezési tervdokumentáció elkészítésére, telepítési engedély megszerzésére, a napelemes rendszer fizikai megvalósítására, szolgáltatói hálózatra kapcsolására, br. 21 585 754 Ft vállalkozási díj kikötése mellett.

A szerződés megkötését megelőzően Zalakaros 2023.11.03-11. között ajánlattételi eljárást bonyolított le

A szabálytalansági gyanú tárgya ezen beszerzési eljárás megfelelése.

A beszerzési eljárás során az ajánlati felhívásban megjelölt határidői 2 db árajánlat érkezett:

- A KG Invest 2008 Kft. (későbbi nyertes) a rendelkezésre álló dokumentumok szerint 2022.11.10-én 11:07-kor küldte meg ajánlatát e-mailben
- A SmartSolar Kft. a rendelkezésre álló dokumentumok szerint 2022.11.11-én 08:59-kor küldte meg ajánlatát e-mailben

A Kedvezményezett által megküldött bontási jegyzőkönyv szerint a bontás időpontja 2022.11.11. 09 óra 05 perckor történt.

A harmadik árajánlat Simple-Red Solar Kft.-től a bontást követően 2022.11.11-én 09:16-kor érkezett meg e-mailben, melyet a kedvezményezett maga is érvénytelennek minősített, tekintettel az elkésztettségére.

A Támogatási Szerződés 1. pontjában rögzítettek szerint a támogatási szerződés elválaszthatatlan része a TOP Plusz 2.1.1-21 kódszámú felhívás. Felhívás elválaszthatatlan része pedig az Általános Útmutató a 2021-20207-es programozási időszakban meghirdetett felhívásokhoz c. dokumentum és az Elszámolási Útmutató.

Arra való tekintettel, hogy a támogatás közpénzfelhasználás, a projektek megvalósítása során igénybe vett szolgáltatókat vagy a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény előírásai szerint vagy egyszerű, közvetlen ajánlatkéréssel lebonyolított beszerzési eljárás útján szükséges kiválasztani.

Ezt támasztja alá a Felhívás elválaszthatatlan részét képező az Általános Útmutató a 2021-20207-es programozási időszakban meghirdetett felhívásokhoz c. dokumentum 9. pontja is, mely rögzíti, hogy a projekt megvalósítása során a támogatást igénylőnek, illetve a kedvezményezettnek különös figyelmet kell fordítani a *beszerzésekkel érintett – akár közbeszerzési eljárásra, egyszerű versenyeztetési eljárásra vagy egyéb módszerrel megvalósuló beszerzésre kerül sor* – közpénzek ésszerű, hatékony és felelős felhasználására, a verseny tisztaságára, esélyegyenlőségre, nyilvánosságra, és egyenlő elbánás elvének megfelelő eljárásra.

A beszerzési szabályok célja kettős, egyrészt a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elvének elősegítése, a túlárak elkerülése, továbbá a nem közbeszerzés-köteles, de közpénzből, támogatásból finanszírozott beszerzések esetében a versenyeztetés garanciális szabályainak megteremtése.

Ezzel összhangban a **Felhívás** elszámolhatósági feltételeket rögzítő **7.4. pontja** az alábbiak szerint rendelkezik:

Piaci ár igazolása a közbeszerzési eljárás alapján megkötött szerződés esetében a közbeszerzés dokumentációjával, vagy közbeszerzési kötelezettség hiányában, illetve a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetében több lehetséges szállítótól történő ajánlatkérés keretében beérkezett ajánlatokkal történhet. Legalább három, egymástól és a támogatást igénylő(k)től/kedvezményezett(ek)től független ajánlattevőtől származó, azonos tárgyú, összehasonlítható, érvényes, írásos árajánlat megléte szükséges.

A három árajánlat szükségességét rögzíti az **Elszámolási Útmutató 2.3.2.4. pontja** is, miszerint:

Ha a szokásos piaci ár igazolására az irányító hatóság árajánlat kérését írja elő a támogatást igénylők és a kedvezményezettek számára, az írásbeli árajánlatoknak legalább három, egymástól és a kedvezményezettől független ajánlattevőtől kell származniuk.

A 256/2021. (V. 18.) Korm. rendelet 215. § (2) b) bekezdése szerint a szokásos piaci ár meghatározható legalább három, teljesítésre alkalmas lehetséges szállítótól történő ajánlatkérés keretében beérkezett, egymástól és a kedvezményezettől független érvényes ajánlatok.

A piaci ár igazolására vonatkozó előírások betartása tehát a fentiek alapján a költségek támogatás terhére történő elszámolhatóságának elengedhetetlen előfeltételét képezi.

A fenti szabályozókból az következik, hogy a támogatás terhére elszámolni kívánt költségekhez kötődően vagy beszerzési eljárás vagy - annak feltételeinek fennállása esetén - jogszabályban rögzítettek szerinti közbeszerzési eljárás lefolytatása szükséges. Az előbbieket, azaz a beszerzési eljárások sajátossága ugyanakkor a támogatás-specifikus szabályok alapján, hogy csak három érvényes ajánlat esetében lehetnek eredményesek, a közpénzek ésszerű, hatékony és felelős felhasználására tekintettel. A fentiekből hivatkozott szabályozók alapján a beszerzési eljárás csak három érvényes ajánlat mellett lehet eredményes.

Megállapítható, hogy a Kedvezményezett nem tartotta be a Felhívásban, az Általános Szerződési Feltételekben és a 256/2021. (V.18.) Korm. rendeletben előírtakat a beszerzési eljárás lebonyolítása kapcsán, fenti szerződéshez kapcsolódóan nem rendelkezik 3 érvényes árajánlattal. Kedvezményezett ezáltal az **Elszámolási Útmutató 2.3.2.4. pontját**, mely szerint: „Kedvezményezettnek a beszerzés tárgya vonatkozásában legalább 3, érvényes árajánlattal kell rendelkeznie az adott tevékenység kifizetési igényléskor történő alátámasztása érdekében, melyekből megállapítható, hogy az adott beszerzés ellenértéke a piaci áraknak megfelelő mértékben került meghatározásra, továbbá megállapítható a 256/2021. (V. 18.) Korm. rendelet 215. § (2) b) bekezdése pontjában foglaltaknak és ezzel összhangban a Felhívás 7.4. pontjában leírtak sérelme.

Kedvezményezett észrevételében a tényállást nem vitatta, hivatkozik ugyan a Támogató által rendelkezésre bocsátott „Tájékoztató a támogatást igénylők/kedvezményezettek számára a TOP, VEKOP, és VMOP által finanszírozott projektek során elszámolható költségek piaci árának alátámasztásához” című útmutatóra, melynek álláspontja szerint minden szempontból

eleget tettek, azonban a TOP_PLUSZ felhívások esetén ez nem releváns, a vonatkozó szabályok a fentiekben hivatkozásra kerültek.

Pénzügyi érdeksérelem vonatkozásában levont következtetés:

A beszerzések során alkalmazandó, a versenyeztetésre, az átláthatóságra és az eljárás tisztaságára vonatkozó kötelezettség olyan kontroll pont, mely bizonyos garanciát jelent arra, hogy a közpénzek felhasználása során ne merüljenek fel korrupciós helyzetek.

A beszerzési eljárásokra vonatkozó szabályok a támogatási források eredményes és hatékony felhasználását hivatottak biztosítani azáltal, hogy biztosítsák, hogy a kedvezményezettek a nekik járó forrásokat a lehető leghatékonyabban költse el. Amennyiben a vonatkozó előírások nem maradéktalanul kerülnek alkalmazásra – jelen esetben a három érvényes árajánlat hiányának okán megállapítható, hogy indokolatlan és jogosulatlan kiadások keletkeztek az EU és Magyarország költségvetésében.

Összegezve a fentieket, a gyanúbejelentőben foglaltak vonatkozásában megállapítható a szabálytalanság ténye

Indokolás:

A 256/2021. (V.18.) Korm. rendelet 397. § (2) – (5) bekezdései szerint:

(2) Szabálytalanság megállapítása esetén az irányító hatóság

a) a projekt elszámolható költségeit és a támogatást arányosan csökkentheti, valamint a jogosulatlanul igénybe vett támogatás visszafizetésére kötelezheti a kedvezményezettet,

b) a támogatási szerződéstől elállhat,

c) javaslatot tehet a kedvezményezettnek az e rendelet hatálya alá tartozó támogatások igénybevételeiből határozott időre, de legfeljebb öt évre történő kizárására,

d) uniós jogi aktusban meghatározott egyéb jogkövetkezményt alkalmazhat.

(3) Az irányító hatóság a szabálytalansággal arányos jogkövetkezményt állapít meg.

(4) Ha a pénzügyi korrekció mértékét nem lehet számszerűsíteni, aránytalan lenne a szabálytalansággal érintett kiadás egészének visszavonása vagy az félrevezető eredményt adna, átalánykorrekciót kell alkalmazni. Az átalánykorrekció mértékét a szabálytalanság súlya és pénzügyi következménye alapján kell meghatározni.

(4a) Ha egyszerűsített elszámolás esetén a szabálytalanságot nem az átalányszámítás alapját képező költséggel érintett tevékenységgel kapcsolatban állapították meg, az átalánykorrekciót az átalányszámítás alapját képező költségre és a számított költségre is alkalmazni kell.

(5) Az irányító hatóság a támogatási jogviszonyt érintő intézkedést rendelhet el, ha szabálytalanság nem kerül megállapításra, de jogsértő helyzet megszüntetése szükséges.

Jelen esetben a szabálytalanság alapját az elszámolhatósági szabályokhoz kötődő, beszerzési eljárásokra vonatkozó szabályok megsértése képezi, tekintve, hogy Kedvezményezett két ajánlat alapján hozott döntést a kivitelező kiválasztásáról.

Mindezek alapján átalány intézkedés alkalmazása indokolt.

A szabálytalanság egyedi jellemzőit is figyelembe véve (a Kedvezményezett igazolta, hogy 3 cégtől kért árajánlatot, melyek közül 2 érvényes ajánlatot adott), 10%-os korrekció alkalmazása tekinthető arányos, a szabálytalanságot megfelelő módon kezelő intézkedésnek.

A KG Invest 2008 Kft ajánlattevővel megkötött vállalkozási szerződés alapján a vállalkozói díj nettó 16.996.657 Ft + Áfa, bruttó 21.585.754 Ft. A vállalkozói díj fedezetét nettó 14.935.050 Ft összegben a TOP_PLUSZ-forrásból, nettó 2 062 607 Ft összegben a 2023. évi költségvetés

általános tartaléka terhére biztosította az önkormányzat - a megkötött vállalkozási szerződés 3.2.pontjában leírtak szerint (14.935.050 Ft került elszámolásra került a projekt terhére).

Megállapítható továbbá, hogy a projekt költségvetése *Beruházáshoz kapcsolódó költségek* költségkategóriában ugyancsak 14.935.050 Ft elszámolható támogatási összeget tartalmaz.

Mindezek alapján a korrekció alapjaként 14.935.050 Ft összeget szükséges figyelembe venni.

Összegezve a fentieket, a korrekció összege: 1.493.505 Ft ($14.935.050 \text{ Ft} \times 0,10 = 1.493.505 \text{ Ft}$)

A 7%-os átalányfinanszírozásra tekintettel - a Bizottság 2021/C 200/01 számú közleményének¹ 5.3.3. pontjában² és a 256/2021. (V.18.) 239/A §³ - ában foglaltakra is figyelemmel - szabálytalansággal érintett továbbá 104 545 Ft ($1\,493\,505 \times 0,07 = 104\,545 \text{ Ft}$) flat rate átalány támogatás.

A fenti előzmények alapján a szabálytalansági eljárást „szabálytalanság történt” megállapítással lezárom, melynek jogkövetkezményként **elrendelem a KG Invest 2008 Kft által kiállított, WSCSA6920861 sorszámú számla összegéből 1.493.505 Ft támogatási összeg valamint 104 545 Ft flat rate átalány összeg⁴ elutasítását.**

Tájékoztatom, hogy döntésem ellen a 256/2021. (V. 18.) Korm. rendelet 403. § (1) – (2) bekezdése értelmében annak kézhezvételétől számított 10 napon belül jogorvoslattal élhet, melyet az irányító hatóságnál terjeszthet elő.

Tájékoztatom továbbá, hogy jogorvoslati kérelmét hivatalos úton **a Kedvezményezett képviselőjének minősített elektronikus aláírásával ellátott** dokumentum útján a hivatali kapun keresztül (**KRID: 235236916**) is benyújthatja.

Budapest, 2024. 08. hónap 29. nap

Üdvözlettel:


4. V. 123. *
Oláh Gábor
főigazgató

¹ Iránymutatás az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségeknek az európai strukturális és beruházási alapok (ESB-alapok) keretében történő alkalmazásáról – felülvizsgált kiadás

² Ha ellenőrzés vagy irányítási ellenőrzés során szabálytalanságot tárnak fel az elszámolható költségek azon kategóriáiban, amelyekhez a százalékos átalány kapcsolódik, úgy a számított elszámolható költségeket is csökkenteni kell

³ 239/A. § Százalékban meghatározott átalány alkalmazása esetén az átalány mértéke a projekt megvalósítása során állandó.