



KÖZBESZERZÉSI HATÓSÁG
KÖZBESZERZÉSI DÖNTŐBIZOTTSÁG
1026 Budapest, Riadó u. 5.
Tel.: 06-1/882-8594
Elektronikus kapcsolattartás: kozbeszerzes.hu

Az ügy iktatószáma: D.315/6/2022.

A tanács tagjai: Pulainé dr. Horváth Hajnalka közbeszerzési biztos, az eljáró tanács elnöke, Bonifert Zsolt közbeszerzési biztos, Dr. Kéri Krisztina közbeszerzési biztos

A hivatalbóli kezdeményező: Miniszterelnökség (Gazdaságfejlesztési Programok Végrehajtásáért Felelős Helyettes Államtitkárság)
(Budapest, Kossuth Lajos tér 2-4.)

A hivatalbóli kezdeményező képviselője: Dr. Borzási Bence kamarai jogtanácsos
(Budapest, Kossuth Lajos tér 2-4.)

Az ajánlatkérő: Zala Megyei Kormányhivatal
(Zalaegerszeg, Kosztolányi Dezső u. 10.)

Az ajánlatkérő képviselője: Dr. Németh Gyöngyi felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadó

A közbeszerzés tárgya, értéke: Könyvvizsgálói feladatok GINOP projektek: 1. GINOP-5.3.16- VEKOP-20 projekt könyvvizsgálata; 2. GINOP-10.1.1-21 projekt könyvvizsgálata; 3. GINOP5.3.10-VEKOP-17 projekt könyvvizsgálata 17.700.906.-Ft (EKR000332682022)

A Közbeszerzési Döntőbizottság (a továbbiakban: Döntőbizottság) a Közbeszerzési Hatóság nevében meghozta az alábbi

H A T Á R O Z A T - ot.

A Döntőbizottság a hivatalbóli kezdeményezés alapján megállapítja, hogy az ajánlatkérő megsértette a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (a továbbiakban: Kbt.) 65. § (3) bekezdését.

A Döntőbizottság az ajánlatkérővel szemben 200.000.-Ft, azaz kettőszázezer forint bírságot szab ki.

A Döntőbizottság felhívja az ajánlatkérőt, hogy a bírság összegét a határozat kézbesítésétől számított 15 napon belül a Közbeszerzési Hatóság Magyar Államkincstárnál vezetett 10032000-01040360-00000000 számú központosított beszedési számlájára átutalással teljesítsék.

A jogorvoslati eljárás során felmerült költségeiket az ügyfelek maguk viselik.

A határozat ellen fellebbezésnek nincs helye. A határozat ellen a Fővárosi Törvényszék előtt közigazgatási per indítható, a határozat kézbesítésétől számított tizenöt napon belül. A keresetlevelet a Fővárosi Törvényszékhez címezve, de kizárólag a Döntőbizottsághoz kell elektronikus úton benyújtani. A keresetlevél benyújtásának a határozat végrehajtására/közigazgatási cselekmény hatályosulására nincs halasztó hatálya.

INDOKOLÁS

A jogorvoslat alapjául szolgáló tényállás

1. Az ajánlatkérő a Kbt. 112. § (1) bekezdés b) pontja szerinti közbeszerzési eljárást indított „Könyvvizsgálói feladatok GINOP projektek” (EKR000332682022) tárgyban, melynek ajánlati felhívását 2022.03.11-én adta fel a Közbeszerzési Értesítőben. A felhívás 5065/2022. számon jelent meg 2022.03.16-án.

2. A felhívás az alábbiakat is tartalmazta:

II.1.4) A közbeszerzés rövid ismertetése:

1 rész: GINOP-5.3.16-VEKOP-20 azonosító számú „Veszélyhelyzeti bértámogatás kutatásfejlesztési munkahelymegőrzés céljából” elnevezésű projekt.

Gazdaságfejlesztési és Innovációs Operatív Program keretében a Zala Megyei Kormányhivatal által megvalósított GINOP-5.3.16-VEKOP-20 azonosító számú „Veszélyhelyzeti bértámogatás kutatásfejlesztési munkahelymegőrzés céljából” elnevezésű projekt könyvvizsgálata, a támogatási szerződésben foglaltaknak és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, az ütemezésben meghatározott időszakokra kizárólag a projekt zárását követően auditori zárójelentés elkészítése szükséges, megbízási szerződés keretében.

A könyvvizsgálattal érintett időszak: a tárgyban érintett GINOP-5.3.16-VEKOP-20 azonosító számú „Veszélyhelyzeti bértámogatás kutatásfejlesztési munkahelymegőrzés céljából” projekt tekintetében a vizsgálandó időszak 2020. április 15. napjától 2022. május 31. napjáig, a projekt zárásáig terjed.

A megbízási tárgya az auditori zárójelentés Ajánlatkérő részére történő benyújtása, melynek véghatárideje 2022. július 15. A határidő módosulása esetén Ajánlatkérő haladéktalanul értesíti a Nyertes Ajánlattevőt.

A program elszámolható költségei Zala megyében: 2020. április 15. napjától 2022. május 31-ig összesen: 310.952.127,- Ft;

2 rész: GINOP-10.1.1-21 azonosító számú „Ágazati bértámogatás a COVID-19 járvány munkaerőpiaci hatásainak kezelése” elnevezésű projekt.

Gazdaságfejlesztési és Innovációs Operatív Program keretében a Zala Megyei Kormányhivatal által megvalósított GINOP-10.1.1-21 azonosító számú „Ágazati bértámogatás a COVID-19 járvány munkaerőpiaci hatásainak kezelése” elnevezésű projekt könyvvizsgálata, a támogatási szerződésben foglaltaknak és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, az ütemezésben meghatározott időszakokra kizárólag a projekt zárását követően auditori zárójelentés elkészítése szükséges, megbízási szerződés keretében.

A könyvvizsgálattal érintett időszak: a tárgyban érintett GINOP-10.1.1-21 azonosító számú „Ágazati bértámogatás a COVID-19 járvány munkaerőpiaci hatásainak kezelése” projekt tekintetében a vizsgálandó időszak 2020. november 1. napjától 2022. március 31. napjáig, a projekt zárásáig terjed.

A megbízási tárgya az auditori zárójelentés Ajánlatkérő részére történő benyújtása, melynek véghatárideje 2022. május 16. A határidő módosulása esetén a Ajánlatkérő haladéktalanul értesíti a Nyertes Ajánlattevőt. A program elszámolható költségei Zala megyében: 2020. november 1. napjától 2022. március 31-ig összesen: 3.051.739.232,- Ft;

3 rész: GINOP-5.3.10-VEKOP-17 azonosító számú „A strukturális változásokhoz való alkalmazkodás segítése” elnevezésű projekt könyvvizsgálata.

Gazdaságfejlesztési és Innovációs Operatív Program keretében a Zala Megyei

Kormányhivatal által megvalósított GINOP-5.3.10-VEKOP-17 azonosító számú „A strukturális változásokhoz való alkalmazkodás segítése” elnevezésű projekt könyvvizsgálata, a támogatási szerződésben foglaltaknak és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, az ütemezésben meghatározott időszakokra kizárólag a projekt zárását követően auditori zárójelentés elkészítése szükséges, megbízási szerződés keretében.

A könyvvizsgálattal érintett időszak: a tárgyban érintett GINOP-5.3.10-VEKOP-17 azonosító számú „A strukturális változásokhoz való alkalmazkodás segítése” projekt tekintetében a vizsgálandó időszak 2018. január 1. napjától 2022. október 31. napjáig, a projekt zárásáig terjed.

A megbízás tárgya az auditori zárójelentés Ajánlatkérő részére történő benyújtása, melynek véghatárideje 2022. november 30. A határidő módosulása esetén a Ajánlatkérő haladéktalanul értesíti a nyertes Ajánlattevőt.

A program elszámolható költségei Zala megyében: 2018. január 1. napjától 2022. október 31-ig összesen: 1.084.638.053,- Ft;

3. A felhívás II.2.1) pontja szerint az 1. rész részletes ismertetése, a GINOP-5.3.16-VEKOP-20 projekt könyvvizsgálata

II.2.4) A közbeszerzés ismertetése:

Gazdaságfejlesztési és Innovációs Operatív Program keretében a Zala Megyei Kormányhivatal által megvalósított GINOP-5.3.16-VEKOP-20 azonosító számú „Veszélyhelyzeti bértámogatás kutatásfejlesztési munkahelymegőrzés céljából” elnevezésű projekt könyvvizsgálata, a támogatási szerződésben foglaltaknak és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, az ütemezésben meghatározott időszakokra kizárólag a projekt zárását követően auditori zárójelentés elkészítése szükséges, megbízási szerződés keretében.

A program bemutatása, célja A KFI munkahelymegőrző támogatás célja az, hogy segítségével a KFI szektorban a veszélyhelyzet okozta átmeneti gazdasági nehézség miatt munkahelyük elvesztésével veszélyeztetett, KFI munkakörben dolgozó, magasan képzett munkavállalók (például mérnökök, fejlesztőmérnökök, informatikusok) munkahelyét a munkaadó megőrizhesse.

A KFI munkahelyteremtő támogatás célja az, hogy segítségével a veszélyhelyzetben mód nyíljon KFI szektorban magasan képzett, új munkavállalók foglalkoztatására KFI munkakörben.

A támogatás nyújtásának feltételeit a kutató-fejlesztő tevékenységet végző munkavállalók veszélyhelyzet idején megvalósuló foglalkoztatásának a Gazdaságvédelmi Akcióterv keretében történő támogatásáról szóló 103/2020. (IV. 10.) Korm. rendelet, valamint a módosításáról szóló 141/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet, ill. a kutató-fejlesztő tevékenységet végző munkavállalók veszélyhelyzet idején megvalósuló foglalkoztatásának támogatásáról szóló 693/2020. (XII. 29.) Korm. rendelet határozza meg.

A könyvvizsgálattal érintett időszak: a tárgyban érintett GINOP-5.3.16-VEKOP-20 azonosító számú „Veszélyhelyzeti bértámogatás kutatásfejlesztési munkahelymegőrzés céljából” projekt tekintetében a vizsgálandó időszak 2020. április 15. napjától 2022. május 31. napjáig, a projekt zárásáig terjed.

A megbízás tárgya az auditori zárójelentés Ajánlatkérő részére történő benyújtása, melynek véghatárideje 2022. július 15. A határidő módosulása esetén Ajánlatkérő haladéktalanul értesíti a Nyertes Ajánlattevőt.

Nyertes ajánlattevő havonta egy alkalommal szerződésben foglalt tevékenysége céljából, előre egyeztetett időpontban az Ajánlatkérő által a szerződésben megjelölt kapcsolattartónál személyesen megjelenik a benyújtott elszámolások, könyvelés (bevételek, kiadások tekintetében) hiteles, megbízható és megfelelő háttér-dokumentáció áttekintése, adott esetben elektronikus adathordozó útján történő elvitele érdekében.

A Projekt elhúzódása esetén a nyertes ajánlattevőként szerződő fél változatlan feltételek, változatlan megbízási díj mellett köteles az Ajánlatkérő Megbízó rendelkezésére állni és a szerződés tárgyát képező feladatokat ellátni, továbbá a rendelkezésre állás elvart az esetleges utólagos monitoring során is. A nyertes ajánlattevőként szerződő fél a feladatait a Projekt teljes körű lezárásáig köteles ellátni.

A program az Innovációs és Technológiai Minisztérium, mint konzorciumvezető irányításával megyei programterveken keresztül, Magyarország költségvetése és az Európai Szociális Alap társfinanszírozásával valósul meg.

A program elszámolható költségei Zala megyében: 2020. április 15. napjától 2022. május 31-ig összesen: 310.952.127,- Ft;

A projekt megvalósítás számviteli, pénzügyi vetületének nyomon követése és annak ellenőrzése - dokumentum alapú tételes, valamint helyszíni ellenőrzés formájában -, hogy a benyújtott elszámolások, könyvelés (mind a bevételek, mind a kiadások tekintetében) hiteles, megbízható és megfelelő háttér-dokumentációval alátámasztott-e, és erről könyvvizsgálói jelentés készítése.

A könyvvizsgálói jelentés elkészítése során a nyertes ajánlattevő igazolja, hogy a benyújtott elszámolás, könyvelés (mind a bevételek, mind a kiadások tekintetében) hiteles, megbízható és megfelelő háttér dokumentációval alátámasztott, és csak a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő, támogatható, elszámolható költségeket tartalmazza. Amennyiben a nyertes ajánlattevő megállapítása szerint a könyvelésben, elszámolásban nemcsak az előbbieket szerinti támogatható elszámolható költségek szerepelnek, akkor a jelentését korlátozó záradékkal kell ellátnia.

A fent jelzett tevékenység különös tekintettel értendő a támogatási szerződés és annak módosításai (a feladatok ellátása során a mindenkor hatályos Projekt Támogatási Szerződés rendelkezéseinek is megfelelően szükséges eljárni), az ajánlatkérő által készített időszaki beszámolók, az ajánlatkérő által készített pénzügyi elszámolások, forráslelvások és az azokat alátámasztó dokumentumok vizsgálatára.

A Megbízottnak véleményt kell alkotnia a Projekt keretén belül rendelkezésre bocsátott forrás elszámolásának megbízhatóságáról, valódiságáról és a törvényes előírásokkal való összhangjáról, továbbá véleményt kell adnia a Projekttel kapcsolatos gazdálkodásról és működtetésének rendjéről.

A könyvvizsgálói feladatok ellátása a program adatszolgáltatásainak könyvvizsgálata, a program adatszolgáltatásainak minősítése könyvvizsgálói záradék kibocsátásával a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló módosított 2007. évi LXXV. törvény alapján, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, a 2014-2020 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 272/2014. (XI.5.) Korm.rendelet, valamint a kapcsolódó hatályos jogszabályok figyelembe vételével.

A program zárását követően auditori zárójelentést kell készíteni.

Az ellenőrzés szempontjai részletezve:

Szabályozás ellenőrzése; Adminisztratív ellenőrzés; Pénzügyi ellenőrzés; Helyszíni ellenőrzés.

Bővebb információ a közbeszerzési dokumentáció részeként csatolt műszaki leírásban található.

4. A felhívás II.2.1) szerint a 2. rész részletes leírása GINOP-10.1.1-21 projekt könyvvizsgálata

II.2.4) A közbeszerzés mennyisége:

Gazdaságfejlesztési és Innovációs Operatív Program keretében a Zala Megyei Kormányhivatal által megvalósított GINOP-10.1.1-21 azonosító számú „Ágazati bértámogatás a COVID-19 járvány munkaerőpiaci hatásainak kezelése” elnevezésű projekt könyvvizsgálata, a támogatási szerződésben foglaltaknak és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, az ütemezésben meghatározott időszakokra kizárólag a projekt zárását követően auditori zárójelentés elkészítése szükséges, megbízási szerződés keretében.

A program bemutatása, célja

A program célja a közvetlenül érintett ágazatok vállalkozásai, mint közvetett kedvezményezettek támogatása munkavállalók megtartásában, az egészségügyi válsághelyzethez kapcsolódóan a csoportos létszámleépítés megelőzése érdekében, az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány megelőzése, illetve következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében elrendelt veszélyhelyzetben a veszélyhelyzet ideje alatt egyes gazdaságvédelmi intézkedésekről szóló 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendeletben, valamint módosításaiban meghatározottak szerint.

Az ágazati támogatás a munkavállalók bérköltségéhez nyújt támogatást átmeneti időre, és lehetővé teszi, hogy a vállalkozások akkor is fenntartsák a munkahelyeket, amikor tevékenységüket nem vagy csak korlátozottan tudják végezni a járványhelyzet miatt.

A könyvvizsgálattal érintett időszak: a tárgyban érintett GINOP-10.1.1-21 azonosító számú „Ágazati bértámogatás a COVID-19 járvány munkaerőpiaci hatásainak kezelése” projekt tekintetében a vizsgálandó időszak 2020. november 1. napjától 2022. március 31. napjáig, a projekt zárásáig terjed.

A megbízási tárgya az auditori zárójelentés Ajánlatkérő részére történő benyújtása, melynek véghatárideje 2022. május 16. A határidő módosulása esetén a Ajánlatkérő haladéktalanul értesíti a Nyertes Ajánlattevőt.

Nyertes ajánlattevő havonta egy alkalommal szerződésben foglalt tevékenysége céljából, előre egyeztetett időpontban az Ajánlatkérő által a szerződésben megjelölt kapcsolattartónál személyesen megjelenik a benyújtott elszámolások, könyvelés (bevételek, kiadások tekintetében) hiteles, megbízható és megfelelő háttér-dokumentáció áttekintése, adott esetben elektronikus adathordozó útján történő elvitele érdekében.

A Projekt elhúzódása esetén a nyertes ajánlattevőként szerződő fél változatlan feltételek, változatlan megbízási díj mellett köteles az Ajánlatkérő Megbízó rendelkezésére állni és a szerződés tárgyát képező feladatokat ellátni, továbbá a rendelkezésre állás elvánt az esetleges utólagos monitoring során is. A nyertes ajánlattevőként szerződő fél a feladatait a Projekt teljes körű lezárásáig köteles ellátni.

A program az Innovációs és Technológiai Minisztérium, mint konzorciumvezető irányításával megyei programterveken keresztül, 100 %-ban a REACT-EU (ESZA) finanszírozásával valósul meg.

A program elszámolható költségei Zala megyében:

- 2020. november 1. napjától 2022. március 31- ig összesen: 3.051.739.232,- Ft;

A projekt könyvvizsgálatával kapcsolatos elvárások, tudnivalók

A projekt megvalósítás számviteli, pénzügyi vetületének nyomon követése és annak ellenőrzése - dokumentum alapú tételes, valamint helyszíni ellenőrzés formájában -, hogy a benyújtott elszámolások, könyvelés (mind a bevételek, mind a kiadások tekintetében) hiteles, megbízható és megfelelő háttér-dokumentációval alátámasztott-e, és erről könyvvizsgálói jelentés készítése.

A könyvvizsgálói jelentés elkészítése során a nyertes ajánlattevő igazolja, hogy a benyújtott elszámolás, könyvelés (mind a bevételek, mind a kiadások tekintetében) hiteles, megbízható és megfelelő háttér dokumentációval alátámasztott, és csak a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő, támogatható, elszámolható költségeket tartalmazza. Amennyiben a

nyertes ajánlattevő megállapítása szerint a könyvelésben, elszámolásban nemcsak az előbbieket szerinti támogatható elszámolható költségek szerepelnek, akkor a jelentését korlátozó záradékkal kell ellátnia.

A fent jelzett tevékenység különös tekintettel értendő a támogatási szerződés és annak módosításai (a feladatok ellátása során a mindenkor hatályos Projekt Támogatási Szerződés rendelkezéseinek is megfelelően szükséges eljárni), az ajánlatkérő által készített időszaki beszámolók, az ajánlatkérő által készített pénzügyi elszámolások, forráslelvások és az azokat alátámasztó dokumentumok vizsgálatára.

A Megbízottnak véleményt kell alkotnia a Projekt keretén belül rendelkezésre bocsátott forrás elszámolásának megbízhatóságáról, valóságáról és a törvényes előírásokkal való összhangjáról, továbbá véleményt kell adnia a Projekttel kapcsolatos gazdálkodásról és működtetésének rendjéről.

A könyvvizsgálati feladatok ellátása a program adatszolgáltatásainak könyvvizsgálata, a program adatszolgáltatásainak minősítése könyvvizsgálati záradék kibocsátásával a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló módosított 2007. évi LXXV. törvény alapján, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, a 2014-2020 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 272/2014. (XI.5.) Korm. rendelet, valamint a kapcsolódó hatályos jogszabályok figyelembe vételével.

A program zárását követően auditori zárójelentést kell készíteni.

Az ellenőrzés szempontjai részletezve:

Szabályozás ellenőrzése; Adminisztratív ellenőrzés; Pénzügyi ellenőrzés; Helyszíni ellenőrzés.

5. A felhívás II.2.1) pontja szerint a 3. rész részletes leírása GINOP-5.3.10-VEKOP-17 projekt könyvvizsgálata

II.2.4) A közbeszerzés mennyisége:

Gazdaságfejlesztési és Innovációs Operatív Program keretében a Zala Megyei Kormányhivatal által megvalósított GINOP-5.3.10-VEKOP-17 azonosító számú „A strukturális változásokhoz való alkalmazkodás segítése” elnevezésű projekt könyvvizsgálata, a támogatási szerződésben foglaltaknak és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, az ütemezésben meghatározott időszakokra kizárólag a projekt zárását követően auditori zárójelentés elkészítése szükséges, megbízási szerződés keretében.

A program bemutatása, célja

A program célja, hogy a létszámleépítések kezelése mellett a munkáltatók segítséget kapjanak a munkaerő felvételéhez, megtartásához, továbbá támogatást nyújtson a várhatóan csoportos létszámleépítéssel érintett munkavállalók képzéséhez, átképzéséhez még a munkaviszony megszűnését megelőzően az újbóli elhelyezkedés segítése, a munkanélkülivé válás megelőzése érdekében.

A program célcsoportját a technológiai vagy strukturális változásokkal, köztük kiemelten az egészségügyi veszélyhelyzettel érintett munkáltatók és munkavállalók alkotják. A program a létszámleépítéssel jelenleg vagy várhatóan érintett munkavállalók mellett a strukturális vagy technológiai változások hatásainak kitett munkavállalók képzését is támogatja, továbbá a munkaerőhiányra tekintettel a létszámukat regisztrált álláskeresőkkel bővítő munkáltatók részére segítséget nyújt a munkahelyi betanításhoz. A program a járványhelyzet okozta átmeneti gazdasági nehézségek által veszélyeztetett munkahelyek megőrzését is segíti a csökkentett munkaidős foglalkoztatás támogatásán keresztül, a 105/2020. (IV.10.) Korm. rendeletben meghatározottak szerint.

A felhívás a járványhelyzet okozta átmeneti gazdasági nehézségek által veszélyeztetett munkahelyek megőrzését is segíti a csökkentett munkaidős foglalkoztatás támogatásán keresztül.

A könyvvizsgálattal érintett időszak: a tárgyban érintett GINOP-5.3.10-VEKOP-17 azonosító számú „A strukturális változásokhoz való alkalmazkodás segítése” projekt tekintetében a vizsgálandó időszak 2018. január 1. napjától 2022. október 31. napjáig, a projekt zárásáig terjed.

A megbízás tárgya az auditori zárójelentés Ajánlatkérő részére történő benyújtása, melynek véghatárideje 2022. november 30. A határidő módosulása esetén a Ajánlatkérő haladéktalanul értesíti a nyertes Ajánlattevőt.

Nyertes ajánlattevő havonta egy alkalommal szerződésben foglalt tevékenysége céljából, előre egyeztetett időpontban az Ajánlatkérő által a szerződésben megjelölt kapcsolattartónál személyesen megjelenik a benyújtott elszámolások, könyvelés hiteles, megbízható és megfelelő háttér-dokumentáció áttekintése, adott esetben elektronikus adathordozó útján történő elvitele érdekében.

A Projekt elhúzódása esetén a nyertes ajánlattevőként szerződő fél változatlan feltételek, változatlan megbízási díj mellett köteles az Ajánlatkérő Megbízó rendelkezésére állni és a szerződés tárgyát képező feladatokat ellátni.

A program az Innovációs és Technológiai Minisztérium, mint konzorciumvezető irányításával megyei programterveken keresztül, Magyarország költségvetése és, az Európai Szociális Alap társfinanszírozásával valósul meg.

A program elszámolható költségei Zala megyében: 2018. január 1. napjától 2022. október 31-ig összesen: 1.084.638.053,- Ft;

A projekt könyvvizsgálatával kapcsolatos elvárások, tudnivalók

A projekt megvalósítás számviteli, pénzügyi vetületének nyomon követése és annak ellenőrzése - dokumentum alapú tételes, valamint helyszíni ellenőrzés formájában -, hogy a benyújtott elszámolások, könyvelés (mind a bevételek, mind a kiadások tekintetében) hiteles, megbízható és megfelelő háttér-dokumentációval alátámasztott-e, és erről könyvvizsgálói jelentés készítése.

A könyvvizsgálói jelentés elkészítése során a nyertes ajánlattevő igazolja, hogy a benyújtott elszámolás, könyvelés (mind a bevételek, mind a kiadások tekintetében) hiteles, megbízható és megfelelő háttér dokumentációval alátámasztott, és csak a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő, támogatható, elszámolható költségeket tartalmazza. Amennyiben a nyertes ajánlattevő megállapítása szerint a könyvelésben, elszámolásban nemcsak az előbbieket szerinti támogatható elszámolható költségek szerepelnek, akkor a jelentését korlátozó záradékkal kell ellátnia.

A fent jelzett tevékenység különös tekintettel értendő a támogatási szerződés és annak módosításai (a feladatok ellátása során a mindenkor hatályos Projekt Támogatási Szerződés rendelkezéseinek is megfelelően szükséges eljárni), az ajánlatkérő által készített időszakos beszámolókat, az ajánlatkérő által készített pénzügyi elszámolások, forrásleírások és az azokat alátámasztó dokumentumok vizsgálatára.

A Megbízottnak véleményt kell alkotnia a Projekt keretén belül rendelkezésre bocsátott forrás elszámolásának megbízhatóságáról, valódiságáról és a törvényes előírásokkal való összhangjáról, továbbá véleményt kell adnia a Projekttel kapcsolatos gazdálkodásról és működtetésének rendjéről.

A könyvvizsgálói feladatok ellátása a program adatszolgáltatásainak könyvvizsgálata, a program adatszolgáltatásainak minősítése könyvvizsgálói záradék kibocsátásával a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló módosított 2007. évi LXXV. törvény alapján, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az

államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, a 2014-2020 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 272/2014. (XI.5.) Korm.rendelet, valamint a kapcsolódó hatályos jogszabályok figyelembe vételével.

A program zárását követően auditori zárójelentést kell készíteni.

Az ellenőrzés szempontjai részletezve: Szabályozás ellenőrzése; Adminisztratív ellenőrzés; Pénzügyi ellenőrzés; Helyszíni ellenőrzés.

6. Az ajánlatkérő a felhívás III.1.3) pontjában meghatározta a műszaki, illetve szakmai alkalmasság feltételeit.

M.1. Ajánlattevő mutassa be a 321/2015. (X. 30.) Korm. rendelet 21. § (3) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint – a Kbt. 114/A. § (1) bekezdése alapján ajánlata részeként – a felhívás feladásától visszafelé számított három évben befejezett, de legfeljebb hat éven belül megkezdett, a szerződésnek és az előírásoknak megfelelően teljesített legjelentősebb szolgáltatásainak ismertetését az ajánlattevő, illetve az alkalmasság igazolásában részt vevő más szervezet nyilatkozatával, vagy a szerződést kötő másik fél által adott igazolással a 321/2015. Korm. rendelet 23. §-ában foglaltak szerint.

Az igazolásban meg kell adni legalább a szolgáltatás tárgyát, valamint mennyiségét, a teljesítés idejét (kezdő és befejező időpontját), a szerződést kötő másik fél nevét, elérhetőségét, a szolgáltatással érintett projekt összértékét, továbbá nyilatkozni kell arról, hogy a teljesítés az előírásoknak és a szerződésnek megfelelően történt-e. A referencianyilatkozat vagy referenciaigazolás tartalmából megállapíthatónak kell lennie az alkalmassági minimumkövetelmény teljesítése.

7. Az ajánlatkérő az alkalmassági minimumkövetelményeket az alábbiak szerint rögzítette:

M.1. Alkalmatlan az ajánlattevő a szerződés teljesítésére, amennyiben nem rendelkezik az eljárást megindító felhívás feladásának napjától visszafelé számított három évben (36 hónapban), olyan referenciával, amely (szerződésszerűen teljesített) hazai költségvetési és/vagy uniós támogatások pénzügyi elszámolásának könyvvizsgálatára vonatkozik, és amelyben a könyvvizsgálattal érintett projekt(ek) összértéke elérte vagy meghaladta:

- az első rész vonatkozásában a nettó 183 600 000 Ft-ot;
- a második rész vonatkozásában a nettó 1 800 000 000 Ft-ot;
- a harmadik rész vonatkozásában a nettó 640 000 000 Ft-ot.

Az alkalmassági minimumkövetelmény részenként több, de legfeljebb 3 (három) szerződéssel igazolható.

Az ajánlattételi határidőre a három részre összesen 17 ajánlatot nyújtottak be, az eljárás eredményes volt. Az ajánlatkérő 2022. 04.26-án küldte meg az összegezést az ajánlattevők részére.

A hivatalbóli kezdeményezés

8. A hivatalbóli kezdeményező a Kbt. 152. § (1) bekezdésének g) pontja értelmében a közbeszerzéshez támogatást nyújtó, illetve a támogatás felhasználásában jogszabály alapján közreműködő szervezetként 2022. augusztus 15-én nyújtotta be kezdeményezését. Az utóellenőrzési eljárása során megállapította, hogy az ajánlatkérő 2022. március 11. napján, EKR000332682022 azonosító szám alatt a Kbt. 112. § (1) bekezdés b) pontja szerinti közbeszerzési eljárást indított „Könyvvizsgálói feladatok GINOP projektek” tárgymegjelöléssel.

A közbeszerzési eljárásban három részre lehetett ajánlatot tenni:

- 1 - GINOP-5.3.16-VEKOP-20 projekt könyvvizsgálata
- 2 - GINOP-10.1.1-21 projekt könyvvizsgálata
- 3 - GINOP-5.3.10-VEKOP-17 projekt könyvvizsgálata

A közbeszerzés mennyisége körében az ajánlati felhívás egyéb információk mellett a következőket rögzítette:

1 - GINOP-5.3.16-VEKOP-20 projekt könyvvizsgálata:

Gazdaságfejlesztési és Innovációs Operatív Program keretében a Zala Megyei Kormányhivatal által megvalósított GINOP-5.3.16-VEKOP-20 azonosító számú „Veszélyhelyzeti bértámogatás kutatásfejlesztési munkahelymegőrzés céljából” elnevezésű projekt könyvvizsgálata, a támogatási szerződésben foglaltaknak és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, az ütemezésben meghatározott időszakokra kizárólag a projekt zárását követően auditori zárójelentés elkészítése szükséges, megbízási szerződés keretében.

A program elszámolható költségei Zala megyében: 2020. április 15. napjától 2022. május 31-ig összesen: 310.952.127,- Ft.

2 - GINOP-10.1.1-21 projekt könyvvizsgálata:

Gazdaságfejlesztési és Innovációs Operatív Program keretében a Zala Megyei Kormányhivatal által megvalósított GINOP-10.1.1-21 azonosító számú „Ágazati bértámogatás a COVID-19 járvány munkaerőpiaci hatásainak kezelése” elnevezésű projekt könyvvizsgálata, a támogatási szerződésben foglaltaknak és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, az ütemezésben meghatározott időszakokra kizárólag a projekt zárását követően auditori zárójelentés elkészítése szükséges, megbízási szerződés keretében.

A program elszámolható költségei Zala megyében: 2020. november 1. napjától 2022. március 31-ig összesen: 3.051.739.232,- Ft.

3 - GINOP-5.3.10-VEKOP-17 projekt könyvvizsgálata

Gazdaságfejlesztési és Innovációs Operatív Program keretében a Zala Megyei Kormányhivatal által megvalósított GINOP-5.3.10-VEKOP-17 azonosító számú „A strukturális változásokhoz való alkalmazkodás segítése” elnevezésű projekt könyvvizsgálata, a támogatási szerződésben foglaltaknak és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, az ütemezésben meghatározott időszakokra kizárólag a projekt zárását követően auditori zárójelentés elkészítése szükséges, megbízási szerződés keretében.

A program elszámolható költségei Zala megyében: 2018. január 1. napjától 2022. október 31-ig összesen: 1.084.638.053,- Ft.

9. Az ajánlatkérő az ajánlati felhívás III.1.3) pontjában valamennyi rész vonatkozásában műszaki-szakmai alkalmassági minimumkövetelményként az alábbiakat írta elő:

„M.1. Alkalmatlan az ajánlattevő a szerződés teljesítésére, amennyiben nem rendelkezik az eljárást megindító felhívás feladásának napjától visszafelé számított három évben (36 hónapban), olyan referenciával, amely (szerződésszerűen teljesített) hazai költségvetési és/vagy uniós támogatások pénzügyi elszámolásának könyvvizsgálatára vonatkozik, és amelyben a könyvvizsgálattal érintett projekt (ek) összértéke elérte vagy meghaladta az első rész vonatkozásában a nettó 183 600 000 Ft-ot, a második rész vonatkozásában a nettó 1 800 000 000 Ft-ot, a harmadik rész vonatkozásában a nettó 640 000 000 Ft-ot. Az alkalmassági minimumkövetelmény részenként több, de legfeljebb 3 (három) szerződéssel igazolható.”

10. A Kbt. 65. § (3) bekezdése alapján ajánlatkérőnek az alkalmassági követelmények meghatározását az esélyegyenlőségre, az egyenlő elbánásra és a verseny tisztaságára vonatkozó alapelvek figyelembevétele mellett a közbeszerzés tárgyára kell korlátoznia, és

azokat – a közbeszerzés becsült értékére is tekintettel – legfeljebb a szerződés teljesítéséhez ténylegesen szükséges feltételek mértékéig lehet előírni.

A fentiek alapján adott alkalmassági követelmény akkor írható elő, ha ténylegesen szükséges a szerződés teljesítéséhez, közvetlen összefüggésben van a közbeszerzés tárgyával, továbbá a mértékének is megfelel, és megalapozott következtetést lehet levonni belőle az ajánlattevő teljesítési képességére vonatkozóan. Ellentétes tartalmú előírás esetén felmerül, hogy az indokolatlanul túlzó és ezáltal versenykorlátozó (versenytorzító) hatású, vagy sérti a gazdasági szereplők esélyegyenlőségét.

Az alkalmassági követelmények előírása során a lehető legszélesebb körben kell érvényesülnie a verseny követelményének és ennek megfelelően az alkalmassági követelményeknek a szükséges minimumra kell korlátozódnuk.

Az ajánlatkérő nem zárhat ki a közbeszerzési eljárásban való részvételből olyan potenciális ajánlattevőket, akik egyébként alkalmasak lennének a szerződés teljesítésére, így nem elegendő úgy meghatározni az alkalmassági feltételeket, hogy több ajánlattevő is tudjon annak alapján ajánlatot tenni, hanem akként kell megállapítani, hogy az a szerződés teljesítésére képes potenciális ajánlattevők számára egyenlő eséllyel biztosítsa a megfelelő ajánlattétel lehetőségét.

Azáltal, hogy az ajánlatkérő azokat a potenciális ajánlattevőket, akik ugyan rendelkeztek könnyvizsgálati tapasztalattal, de nem végeztek uniós vagy hazai finanszírozású projektben ilyen jellegű tevékenységet, kizárta a közbeszerzési eljárásból mindhárom rész esetében.

Az ajánlatkérő a műszaki leírásban a „projekt könyvvizsgálatával kapcsolatos elvárások, tudnivalók” és az „ellenőrzés szempontjai részletezve” megjelöléssel mindhárom rész tekintetében az alábbiakat rögzítette:

„projekt könyvvizsgálatával kapcsolatos elvárások, tudnivalók

A projekt megvalósítás számviteli, pénzügyi vetületének nyomon követése és annak ellenőrzése - dokumentum alapú tételes, valamint helyszíni ellenőrzés formájában -, hogy a benyújtott elszámolások, könyvelés (mind a bevételek, mind a kiadások tekintetében) hiteles, megbízható és megfelelő háttér-dokumentációval alátámasztott-e, és erről könyvvizsgálói jelentés készítése.

A könyvvizsgálói jelentés elkészítése során a nyertes ajánlattevő igazolja, hogy a benyújtott elszámolás, könyvelés (mind a bevételek, mind a kiadások tekintetében) hiteles, megbízható és megfelelő háttér dokumentációval alátámasztott, és csak a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő, támogatható, elszámolható költségeket tartalmazza. Amennyiben a nyertes ajánlattevő megállapítása szerint a könyvelésben, elszámolásban nemcsak az előbbiek szerinti támogatható elszámolható költségek szerepelnek, akkor a jelentését korlátozó záradékkal kell ellátnia.

A fent jelzett tevékenység különös tekintettel értendő a támogatási szerződés és annak módosításai (a feladatok ellátása során a mindenkor hatályos Projekt Támogatási Szerződés rendelkezéseinek is megfelelően szükséges eljárni), az ajánlatkérő által készített időszaki beszámolók, az ajánlatkérő által készített pénzügyi elszámolások, forráslehívások és az azokat alátámasztó dokumentumok vizsgálatára.

A Megbízottnak véleményt kell alkotnia a Projekt keretén belül rendelkezésre bocsátott forrás elszámolásának megbízhatóságáról, valóságáról és a törvényes előírásokkal való összhangjáról, továbbá véleményt kell adnia a Projekttel kapcsolatos gazdálkodásról és működtetésének rendjéről.

A könyvvizsgálati feladatok ellátása a program adatszolgáltatásainak könyvvizsgálata, a program adatszolgáltatásainak minősítése könyvvizsgálati záradék kibocsátásával a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló módosított 2007. évi LXXV. törvény alapján, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, a 2014-2020 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 272/2014. (XI.5.) Korm.rendelet, valamint a kapcsolódó hatályos jogszabályok figyelembe vételével.

A program zárását követően kizárólag auditori zárójelentést kell készíteni.

Az ellenőrzés szempontjai részletezve:

Szabályozás ellenőrzése:

- a hatályos Európai Unió és hazai jogszabályok és
- a pályázati kiírásban rögzített, illetve a támogató, közreműködő szervezet által kiadott kézikönyvek, útmutatók előírásainak, illetve
- a megbízó külső és belső szabályzatainak betartásának vizsgálata.

Adminisztratív ellenőrzés:

- minden kiadás bizonylattal alátámasztott-e
- szerződéssel, megrendelővel és/vagy teljesítésigazolással rendelkezik-e
- szerepel a kedvezményezett könyveiben, illetve a már benyújtott kifizetési kérelemben

Pénzügyi ellenőrzés:

- a kiadások pénzügyi teljesülése a támogatási szerződésben rögzített időpontban megtörtént-e
- a pénzügyi rendezés bankkivonattal, pénztárbizonylattal, kártyás vásárlás esetén számlakivonattal igazolható

Helyszíni ellenőrzés:

- a beruházásoknál, tárgyi eszköz beszerzésénél a fizikai meglétét, illetve a leltár egyezőséget
- immateriális javaknál a létezésen túl a jogtisztaság és rendelkezésre állást, szolgáltatásoknál a teljesítést.”

11. Tekintettel a feladatvégzéssel kapcsolatos elvárásokra, a megjelölt jogszabályhelyekre valamint a pályázati kiírásban rögzített, illetve a támogató, közreműködő szervezet által kiadott kézikönyvek, útmutatók előírásaira megállapítható, hogy az előzőekben megjelölt hivatkozások semmilyen speciális követelményt nem támasztanak a könyvvizsgálattal kapcsolatban, amely indokolná az uniós vagy hazai finanszírozású pályázathoz kapcsolódó könyvvizsgálói referencia előírását.

Fentiek alapján az ajánlatkérő nem biztosította az esélyegyenlőség és az egyenlő elbánás alapelvét az M1 műszaki alkalmassági előírásával.

A Kbt. 65. § (3) bekezdésének harmadik fordulata alapján az alkalmassági követelményt a közbeszerzés becsült értékére is tekintettel – legfeljebb a szerződés teljesítéséhez ténylegesen szükséges feltételek mértékéig lehet előírni, így túlzó és jelentősen meghaladja a ténylegesen szükséges mértéket az a műszaki alkalmassági elvárás, amely szerint többszáz milliós, illetve milliárdos projektben szerzett könyvvizsgálói szakmai tapasztalat igazolhatná a potenciális ajánlattevők alkalmasságát.

Az ajánlatkérő az M1 alkalmasság körében további elvárást támasztott azért, hogy előírta, „az alkalmassági minimumkövetelmény részenként több, de legfeljebb 3 (három) szerződéssel igazolható”

Ajánlatkérő fenti előírásával egyrészt azt igazolta, hogy a könyvvizsgálattal érintett projekt(ek) összértéke önmagában nem jelent többlettapasztalatot, hiszen az teljesíthető akár egy vagy két kis értékű projekt bemutatásával is, egy nagyobb értékű projekt igazolása mellett. Másrészt további szűkítő feltételt támasztott azzal, hogy az előírt referencia igazolását három szerződés bemutatásában maximalizálta.

A hivatalbóli kezdeményező álláspontja szerint mindezek alapján az ajánlatkérő az M1 alkalmassági előírásával megsértette a Kbt. 65. § (3) bekezdésében foglaltakat.

Az ajánlatkérő észrevétele

12. Az ajánlatkérő álláspontja szerint a kiírásban szereplő referenciafeltétel megfelel a Kbt. 65. § (3) bekezdésében foglaltaknak a jelen jogorvoslat tárgyát képező referenciafeltétel biztosította a gazdasági szereplők közötti minél szélesebb versenyt, melyet az is alátámaszt, hogy az első részre hat, a másodikra öt, míg a harmadik részre hat ajánlat érkezett. Ez pedig azt mutatja, hogy a verseny nem volt korlátozott a gazdasági szereplők között.

A Kbt. 65. § (5) bekezdés szerint a (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelő ténylegesen szükséges mértékű előírásnak a referenciák körében azt kell tekinteni, ha az ajánlatkérő az adott közbeszerzés – a 19. § (3) bekezdésének alkalmazása nélkül számított – értékének legfeljebb 75%-át elérő összegű, mennyiségi meghatározás esetén az adott közbeszerzés legfeljebb 75%-át elérő mennyiségű vagy mértékű, és tárgyát tekintve az adott közbeszerzéssel műszakilag egyenértékű korábbi szállítás, építési beruházás, illetve szolgáltatás igazolását követeli meg.

Tekintettel arra, hogy a jogorvoslati eljárással érintett közbeszerzési eljárás tárgya európai uniós projektek könyvvizsgálata, az ajánlatkérő szerint a vitatott alkalmassági minimumkövetelmény a közbeszerzés tárgyára korlátozódik, azzal műszakilag egyenértékű korábbi szolgáltatás igazolására vonatkozó kötelezettséget tartalmaz. Az ajánlatkérő nem egy adott operatív program keretében teljesített referenciát írt elő, hanem elvárása annak igazolására korlátozódott, hogy a gazdasági szereplő végzett már korábban a közbeszerzés tárgyával egyenértékű szolgáltatást.

A Közbeszerzési Hatóság keretében működő Tanácsnak az alkalmassági feltételek előírásával kapcsolatos szabályokról szóló útmutatója (2021. május 6.) alapján – audittapasztalatokra tekintettel – aggályos az EU forrásból támogatott teljesítésre vonatkozó referencia megkövetelése, ha nem mutatható ki egy speciális körülmény, amely alapján csak és kizárólag ezen referenciák bemutatása igazolhatja a gazdasági szereplők alkalmasságát az adott szerződés teljesítésére.

Az európai uniós projektek könyvvizsgálói ellenőrzését a 4400-as „Megbízás pénzügyi információk megállapodás szerinti vizsgálatának végrehajtására” standard szerint kell lefolytatni. A standard tartalmaz olyan előírásokat, amelyek az egyéb könyvvizsgálati tevékenységhez viszonyítottan speciális ismereteket igényelnek.

A projektellenőrzés célja, hogy a támogatás feltételeinek való megfelelést megállapítsa, amely munkamódszerét tekintve is különbözik az általános könyvvizsgálattól. Az ajánlatkérő szerint a közbeszerzési eljárás tárgyát képező feladatok megfelelő szintű ellátása speciális ismereteket és tapasztalatot követelnek meg, amely magában foglalja az államháztartásra és az uniós források elszámolására vonatkozó ágazati jogszabályok, valamint az uniós projektek

könyvvizsgálatára vonatkozó standardok és módszertani útmutatók ismeretét.

13. Mindezeket az ajánlatkérő olyan speciális körülményként értékelte, amely megalapozza az uniós projekt könyvvizsgálatára vonatkozó referencia előírásának megfelelőségét, és úgy ítélte meg, hogy a vitatott műszaki-szakmai alkalmassági követelmény megfelel a Kbt. 65. § (3) bekezdésében foglaltaknak, továbbá összhangban van a közbeszerzési alapelvekkel és a Közbeszerzési Hatóság vonatkozó útmutatójában leírtakkal is. Az ajánlatkérőnek kiemelt érdeke a szerződészerű teljesítés, az uniós pénzek elszámolhatósága, és ennek garanciáját abban látta, ha olyan gazdasági szereplők vesznek részt az eljárásban ajánlattevőként, akik rendelkeznek a közbeszerzési eljárás tárgya szerinti speciális tapasztalattal, vagy ennek hiányában kapacitást nyújtó szervezetre támaszkodnak.

14. Az ajánlatkérő a vitatott műszaki-szakmai alkalmassági követelmény előírásakor a referencia elvárt mértékét a projektek elszámolható költségeihez (annak a Kbt. 65. § (5) bekezdésében foglaltak szerinti maximum 75%-os mértékéhez) igazította, amely részenként a következőképpen alakult:

1. rész – GINOP-5.3.16-VEKOP-20 azonosító számú „Veszélyhelyzeti bértámogatás kutatásfejlesztési munkahelymegőrzés céljából” elnevezésű projekt könyvvizsgálata

A program elszámolható költségei Zala megyében: 2020. április 15. napjától 2022. május 31-ig összesen: 310.952.127,- Ft. (referencia előírásban elvárt mérték: 183.600.000,- Ft)

2. rész – GINOP-10.1.1-21 azonosító számú „Ágazati bértámogatás a COVID-19 járvány munkaerőpiaci hatásainak kezelése” elnevezésű projekt könyvvizsgálata

A program elszámolható költségei Zala megyében: 2020. november 1. napjától 2022. március 31-ig összesen: 3.051.739.232,- Ft. (referencia előírásban elvárt mérték: 1.800.000.000,- Ft)

3. rész – GINOP-5.3.10-VEKOP-17 azonosító számú „A strukturális változásokhoz való alkalmazkodás segítése” elnevezésű projekt könyvvizsgálata

A program elszámolható költségei Zala megyében: 2018. január 1. napjától 2022. október 31-ig összesen: 1.084.638.053,- Ft. (referencia előírásban elvárt mérték: 640.000.000,- Ft)

A vitatott M1 alkalmassági követelmény a szerződés teljesítéséhez ténylegesen szükséges feltételek mértékéig tartalmaz előírást, műszakilag egyenértékű korábbi szolgáltatásra vonatkozik, a Kbt. 65. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, ezért az ajánlatkérő nem követelt el jogsértést.

A Döntőbizottság döntése és annak indokai

15. A Döntőbizottság a hivatalbóli kezdeményezés vizsgálata során közbeszerzés megkezdésekor, 2022. március 11. napján hatályos Kbt. rendelkezések alapján vizsgálta meg a hivatalbóli kezdeményezésben foglaltakat. A hivatalbóli kezdeményező a jogsértés tudomásra jutásának időpontját 2022. június 1. napjában jelölte meg, melyet alapul véve eljárási kifogás hiányában a Döntőbizottság megállapította, hogy a 2022. augusztus 15. napján érkezett hivatalbóli kezdeményezés a Kbt. 152. § (2) bekezdésében foglalt 90 napos határidőn belül került benyújtásra, ezért azt érdemben vizsgálta.

A Kbt. 65. § (3) bekezdés értelmében az ajánlatkérőnek az alkalmassági követelmények meghatározását az esélyegyenlőségre, az egyenlő elbánásra és a verseny tisztaságára vonatkozó alapelvek figyelembevétele mellett a közbeszerzés tárgyára kell korlátoznia, és azokat – a közbeszerzés becsült értékére is tekintettel – legfeljebb a szerződés teljesítéséhez ténylegesen szükséges feltételek mértékéig lehet előírni.

16. A gazdasági, pénzügyi, valamint a műszaki, szakmai alkalmassági követelmények előírásához a jogalkotó a Kbt.-t valamennyi rendelkezésében átható alapelvnek való megfelelést is támaszt. Ezen rendelkezések megfogalmazása kifejezetten arra mutat, hogy olyan egyensúlyt kell létrehozni az ajánlatkérőnek az alkalmassági követelmények előírásakor, amely megfelel az általa támasztott igényeknek és biztosítja a beszerzése megfelelő megvalósítását, ugyanakkor lehetőséget kell biztosítani arra, hogy az ajánlattétel minél szélesebb körben megvalósuljon és kialakulhasson a versenyhelyzet a potenciális ajánlattevők között. Ehhez az szükséges, hogy az alkalmassági követelmények meghatározásakor az ajánlatkérő olyan feltételeket határozzon meg, amelyek a közbeszerzési szerződés teljesítéséhez ténylegesen szükségesek. Azzal nem összefüggő, objektíven nem alátámasztható követelmények nem szerepelhetnek az alkalmasság minimumkövetelményei között, ez felel meg az alapelvekben megnyilvánuló célkitűzéseknek. Amennyiben az alkalmassági követelmények körében a Kbt. ezen szakaszaiban megfogalmazottaknak az ajánlatkérő felhívása vagy dokumentációja nem felel meg, nem hozható egyensúlyba az alkalmassági követelményrendszer az esélyegyenlőség, a verseny tisztasága, valamint az egyenlő elbánás elvével és a követelményrendszer túlterjeszkedik a szerződés teljesítéséhez szükséges feltételek mértékén, a jogsértés megvalósul. Az alapelvek betartása és a szerződés teljesítéséhez ténylegesen szükséges mértékig történő alkalmazása mellett az alkalmassági feltételek előírásának a közbeszerzés tárgyára kell korlátozódnia, és figyelemmel kell lenni a becsült értékre is.

17. A Döntőbizottság az ajánlatkérő által a felhívás III.1.3. pontjában előírt alkalmassági minimumkövetelményt vizsgálta meg, amelyben az ajánlatkérő akként rendelkezett, hogy alkalmatlannak minősül az ajánlattevő a szerződés teljesítésére, ha nem rendelkezik az eljárást megindító felhívás feladásának napjától visszafelé számított három évben (36 hónapban), olyan referenciával, amely (szerződésszerűen teljesített) hazai költségvetési és/vagy uniós támogatások pénzügyi elszámolásának könyvvizsgálatára vonatkozik, és amelyben a könyvvizsgálattal érintett projekt(ek) összértéke elérte vagy meghaladta:

- az első rész vonatkozásában a nettó 183 600 000 Ft-ot;
- a második rész vonatkozásában a nettó 1 800 000 000 Ft-ot;
- a harmadik rész vonatkozásában a nettó 640 000 000 Ft-ot.

Az alkalmassági minimumkövetelmény részenként több, de legfeljebb 3 (három) szerződéssel igazolható.

18. A Döntőbizottság álláspontja szerint mindig a konkrét közbeszerzési eljárás tárgyára, értékére, specifikumaira tekintettel – a Kbt. 65. § (3) bekezdésére figyelemmel – kell egyedileg meghatározni, hogy mely konkrét alkalmassági követelmény meghatározása lehet indokolt.

Jelen esetben a Döntőbizottság megállapította, hogy a beszerzés tárgya könyvvizsgálat, amelynek során a GINOP projekt keretében megvalósított elszámolások megbízhatóságáról, valódiságáról, a törvényes előírásokkal való összhangjáról, továbbá a program gazdálkodásáról és működtetésének rendjéről kell a szerződést teljesítő ajánlattevőnek véleményt adni, ellenőrizni és auditori zárójelentést készíteni.

19. Mindezen feladatok azonban nem indokolják, hogy kizárólag olyan gazdasági szereplő képes teljesíteni, amely az elszámolható költségek mértékéhez igazodó referenciával rendelkezik. Az ajánlattevők szerződés teljesítésére való alkalmasságára nem vonható le következtetés az elszámolható költségek nagyságrendjéből. Sem a felhívás, sem a közbeszerzési dokumentumok nem tartalmaztak olyan speciális, módszertani szempontból is különleges eljárást, feltételt, amelynek teljesítését az ajánlatkérő általa előírt referenciával

rendelkező ajánlattevő tudna ellátni. Annak megállapítására, hogy egy ajánlattevő végzett-e már hasonló jellegű feladatot, nem alkalmas az elszámolható költség %-os arányában meghatározott referencia követelmény. Önmagában az a tény, hogy európai uniós projektek vizsgálatát kell elvégezni, nem ad elegendő alapot arra, hogy az ajánlatkérő a projektköltségek összegéből induljon ki a szakmai alkalmasság és a referencia meghatározásakor és csak olyan gazdasági szereplők számára tegye lehetővé az érvényes ajánlattételt, amelyek legalább a projekt elszámolható összköltségéhez igazodó referenciával rendelkeznek. Az ajánlatkérő a 4400-as standard alkalmazására hivatkozott, azonban ezen metodika az uniós projektek vizsgálatával szemben sem támaszt további speciális követelményeket, a közbeszerzési eljárás tárgyát képező feladatok megfelelő szintű ellátása nem függ speciális tudástól és tapasztalattól. Nincs összefüggés a projekt elszámolható költsége, mint minimum alkalmassági követelmény és az uniós projektek elszámolásának ellenőrzésében való jártasság között. Az ajánlatkérő a jogorvoslati eljárás során sem hivatkozott konkrétan olyan feltételre, előírásra, követelményre, amit a Döntőbizottság e körben értékelhetett volna. Annak ellenére, hogy megfelelő számú ajánlat érkezett, nem állapítható meg a referenciakövetelmény jogszerű volta, mivel objektív körülményekkel nem volt alátámasztott az alkalmassági követelmény olyan meghatározása, amely a projekt elszámolható összköltségének %-ban határozta meg az elvárt referencia mértékét.

20. A fentiek alapján a Döntőbizottság megállapította, hogy az ajánlatkérő a Kbt. 65. § (3) bekezdésének megsértésével határozta meg a felhívás III.1.3. M1 pontjában előírt alkalmassági minimumkövetelményt.

21. A Döntőbizottság a Kbt. 145. § (2)-(3) bekezdéseiben meghatározott hatáskörében eljárva a fenti indokokra tekintettel a Kbt. 165. § (2) bekezdés d) pontja alapján a jogsértés megtörténtét megállapította a rendelkező részben foglaltak szerint.

22. A Kbt. 165. § (3) bekezdés d) pontja szerint amennyiben a Közbeszerzési Döntőbizottság határozatában jogsértést állapít meg bírságot szabhat ki a jogsértő szervezettel vagy személlyel, valamint a jogsértésért felelős személlyel vagy szervezettel jogviszonyban álló, a jogsértésért felelős személlyel és szervezettel szemben.

A Kbt. 165. § (4) bekezdése szerint a (3) bekezdés d) pontja szerinti bírság összege – a (11) bekezdésben foglaltak figyelembevételével – a közbeszerzési eljárás becsült értékének, illetve részajánlattétel esetében a jogorvoslattal érintett rész értékének legfeljebb 10%-a.

A Kbt. 165. § (11) bekezdése szerint a Közbeszerzési Döntőbizottság annak eldöntésében, hogy indokolt-e a bírság kiszabása, valamint a bírság összegének megállapításában az eset összes körülményét, így különösen

a) a jogsértés súlyát,

b) a közbeszerzés tárgyát és értékét,

c) a jogsértésnek a közbeszerzési eljárást lezáró döntésre gyakorolt befolyását,

d) az e törvénybe ütköző magatartásnak az adott közbeszerzés vonatkozásában történt ismételt tanúsítását,

e) a jogsértés megtörténte és a jogorvoslati eljárás megindítása között eltelt hosszú időtartamot,

f) támogatásból megvalósult beszerzés esetén azt a körülményt, ha a jogsértéshez más szerv eljárásában a támogatás visszafizetésére vonatkozó szankció kapcsolódhat figyelembe veszi. A bírság összegének megállapításakor figyelembe kell venni azt is, ha a jogsértés nyilvánvalóan szándékos volt.

23. A Döntőbizottság a rendelkező részben meghatározott összegű bírságot szabta ki, melynek során figyelembe vette a jogsértés súlyát, a közbeszerzés tárgyát és értékét.

A Döntőbizottság azt is figyelembe vette, hogy a jogsértés a szerződés megkötésére tekintettel nem reparálható.

A Döntőbizottság a bírság mértékénél figyelembe vette, hogy az adott közbeszerzés vonatkozásában korábban nem állapított meg jogsértést az ajánlatkérővel szemben, valamint nem talált arra utaló körülményt, hogy a jogsértés nyilvánvalóan szándékos volt. Az érintett beszerzés támogatásból valósult meg, és a jogsértéshez más szerv eljárásában a támogatás visszafizetésére vonatkozó szankció kapcsolódhat.

A bírságösszeg megállapítása körében a Döntőbizottság értékelte a közbeszerzési eljárás megindítása és a jogorvoslati eljárás megindítása közötti időtartamot.

24. A Döntőbizottság a Kbt. 145. § (1) bekezdése szerint alkalmazandó Ákr. 125. § (1) bekezdése alapján rendelkezett az eljárási költségek viseléséről.

25. A Döntőbizottság hatásköre és illetékessége a Kbt. 145. § (2)-(5) bekezdésein alapul.

26. A határozat közigazgatási perben történő elbírálását a Kbt. 170. §-a biztosítja. A Döntőbizottság tájékoztatja a feleket, hogy jelen határozat közigazgatási perben történő felülvizsgálatára a közigazgatási perrendtartásról szóló 2017. évi I. törvény (a továbbiakban: Kp.) 12. § (1) bekezdés és a 13. § (3) bekezdése a) pont aa) alpontja szerint a Fővárosi Törvényszék kizárólagosan illetékes. A jogi képviselő a Kp. 27. § (1) bekezdés b) pontja alapján kötelező.

A kereseti kérelem elektronikus úton történő benyújtása az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdése és a polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 608. § (1) bekezdése alapján kötelező.

B u d a p e s t, 2022. október 18.

Pulainé Dr. Horváth Hajnalka sk
közbeszerzési biztos

Bonifert Zsolt sk
közbeszerzési biztos

Dr. Kéri Krisztina sk
közbeszerzési biztos

A kiadmány hitelül:

Liszi Barbara
titkársági ügyintéző

Kapják:

1. Hivatalbóli kezdeményező képviselője (kizárólag elektronikus úton)
2. Ajánlatkérő képviselője (kizárólag elektronikus úton)
3. Közbeszerzési Hatóság Titkárság (kizárólag elektronikus úton)