

## Budaörs Város Polgármestere

# SÜRGŐSSÉGI ELŐTERJESZTÉSE

a Képviselő-testület 2011. június 8-i rendkívüli ülésére

Ügyiratszám: IV/\_\_\_\_\_/2011

**Tárgy:** Jókai Mór Művelődési Központtal kapcsolatos belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása

*Az előterjesztés tárgyalása a Budaörs Város Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 36/2010. (XI. 12.) ÖKT sz. rendelete (továbbiakban: SzMSz) 18. § (1) bekezdése alapján nyílt ülésen történik.*

**A sürgősség indokolása:** Az előterjesztés mellékletében megjelölt számlák kifizetésre várnak.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

2011. április 20. napján kelt levelében a Budaörs Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezete (GESZ) írásban értesítette az irányító szerv vezetőjét – Budaörs Város Polgármesterét – a Jókai Mór Művelődési Központ (JMMK) pénzügyi elszámolásaival kapcsolatos anomáliákról, egyben utasítást kérve a JMMK által megrendelt, és a vállalkozók részéről teljesített szolgáltatásokkal kapcsolatos, nem szabályszerűen dokumentált esetekben kiállításra került számlák kifizethetősége tárgyában (1. sz. melléklet).

Budaörs Város Önkormányzat Jegyzője az ügyben céllenőrzést rendelt el, melynek eredményét a 2011. május 16. napján kelt, az előterjesztés 2. sz. *mellékleteként* csatolt „A kötelezettségvállalások, az elszámolások szabályossága, a JMMK és a GESZ munkamegosztásának érvényesülése” c. ellenőrzési jelentés összegzi, mely anyag elsősorban a kötelezettségvállalás és ellenjegyzés gyakorlatának – az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Kormányrendelet, illetve a GESZ és a JMMK közötti Munkamegosztási Megállapodás rendelkezései szempontjából vizsgált – visszasságaira világít rá. 3. sz. *mellékletét* csatoljuk a JMMK vezetőjének feljegyzését a kifogásolt pénzügyi eseményekkel kapcsolatosan.

A 4. sz. *mellékletben* olvashatók JMMK által megrendelt, mindezidáig kifizetetlen tételek, az előterjesztés 5. sz. *mellékletét* képezi a GESZ írásbeli tájékoztatása arra vonatkozóan, hogy ezek fedezete rendelkezésre áll.

**Határozati javaslat a Képviselő-testület részére:**

Budaörs Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztés 2. sz. mellékletét képező, „A kötelezettségvállalások, az elszámolások szabályossága, a JMMK és a GESZ munkamegosztásának érvényesülése” c. belső ellenőrzési jelentést megismerte, és hozzájárulását adja ahhoz, hogy a jelentésben megjelölt megrendelésekhez kapcsolódó

számlák kifizetésre kerüljenek a szabályszerű szakmai teljesítésigazolás megtörténtét követően.

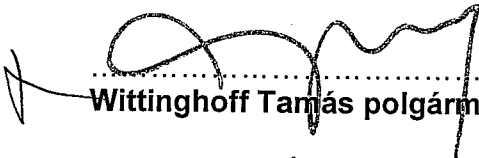
A határozathozatal az SZMSZ 37. § (1) bekezdése alapján **egyszerű többséggel**, az SZMSZ 38. § (1) bekezdése alapján **nyílt szavazással** történik.

**Felelős:** polgármester

**Határidő:** azonnal

**Végrehajtást végzi:** Polgármesteri Kabinet

Budaörs, 2011. június 7.

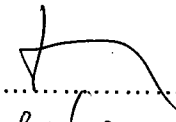
  
.....  
**Wittinghoff Tamás polgármester**

Előterjesztést készítette / Törv. ell.:

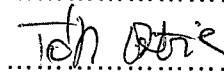
  
.....

**Látta:**

Polgármesteri Kabinet:


  
.....  
**Bakó**

Pénzügyi Iroda:

  
.....  
**Tóth**

Belső Ellenőrzési Iroda:

dr. Bocsi István, jegyző:

  
.....

1. melléklet  
JMMK rendezvények elszámolása

GAZDASÁGI TITKÁRSÁG  
2011 APR 22.  
7/13

REGISZTRÁCIÓS KARSÁG  
BUDAÖRS  
ÉK87809110421-0942-02725C-1-00  
GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZERVEZET  
2040 Budaörs, Uzsoki köz-56  
Tel./Fax: 06-23-414-008  
E-mail: info@budaorsigesz.hu

Beküldés

D

úr!

az ügy rendezéséről

könyv -  
4.04.22.

Budaörs Város Önkormányzat  
Polgármesteri Hivatal

Ikt.szám: O-2011/111

V á g ó Csaba  
Kabinet Vezető részére

Budaörs  
Szabadság út 134.  
2040

2011 APR 21

POLGÁRMESTERI KABINET  
BUDAÖRS  
Érkezett: 2011 APR 20.  
Szám: 393 / 2011 APR 20. / Kabinet  
Előszám: Melléklet: Ügyintéző: Zsolt

Tárgy: Jókai Mór Művelődési Központ rendezvényeinek elszámolása

POLGÁRMESTERI HIVATAL  
BUDAÖRS

Tisztelt Kabinetvezető Úr!

Iktatva: 2011 APR 21.

Mellékelt másolati dokumentumok alapján tájékoztatom a Jókai Mór Művelődési Központ pénzügyi elszámolásaival kapcsolatos észrevételeinkről:

U/138-1/11

Szám: Előszám: Melléklet: Ügyintéző: Kócska

2011. MÁRCIUS 12.-i RENDEZVÉNY

- Kötelezettségvállalásról szóló bizonylat leadva a Gesz-nek 2011.02.24. 612.062.- Ft (bruttó)
- Előkalkuláció leadva a Gesz-nek 2011.02.24. 612.062.-Ft (bruttó)  
kiadási összeggel, bevételi lehetőség nélkül.
- Ellátmányigénylés leadva a Gesz-nek 2011.03.03. 339.000.-Ft
  - módosítva 2011.03.03 75.000.- Ft
- Ellátmányigénylés leadva a Gesz-nek 2011.03.11 264.000.- FT
- Előkalkuláció leadva a Gesz-nek 2011.04.12 815.367.-Ft (bruttó)

Keresztes Ildikó és a Break táncsoport a fellépéseiket készpénzfizetéssel vállalta, ezért 2011.03.03-án a JMMK ellátmányfelvétellel kívánta az összeget elvinni. Ésszerűségi, gazdálkodási és pénztárolási okokból a Gesz nem engedélyezte a 264.000.- Ft elvitelét, helyette a programot megelőző napon biztosította rá a keretet.

- Ellátmány elszámolása 264.000.- Ft (bruttó) 2011.03.21

(Keresztes Ildikó produkció)

kp számla: 3198131 Attrakció Bt. 225.000.-Ft (bruttó)  
Vállalkozói szerződés Gesz-JMMK és Attrakció Bt között 2011.03.12.  
Vállalkozó részéről jegyezve  
JMMK részéről L.Nagy Orsolya által jegyezve  
Gesz részéről az előzetes beérkezés hiánya miatt nincs jegyezve  
Teljesítés igazolás 2011.03.12. dátummal kiállításra került,  
L.Nagy Orsolya jegyezte.



20110422-1221-031198-1-00

**(Break Dance produkció)**

Kpszámla 526013 Ronhild R. Bt. 39.000.- Ft (Bruttó)  
Vállalkozói szerződés Gesz-JMMK és Ronhild R.Bt. között 2011.03.12  
A szerződésben az összeg számszerűen 30eFt+ áfa Ft-ról 39eFt bruttó összegre javítva,  
betűvel való kiírás harmincezer forint, L.Nagy Orsolya jegyezte.  
Vállalkozó részéről jegyezve  
JMMK részéről L.Nagy Orsolya által jegyezve  
GESZ részéről az előzetes beérkezés hiánya miatt nincs jegyezve  
Teljesítés igazolás 2011.03.12. leadva a GESZ-nek 2011.03.21.  
L.Nagy Orsolya jegyezve

**(Hangosítás)**

Átutalásos számla 6645704 Rita Kft. 60.000.- Ft (Bruttó)  
Számla kelte 2011.03.22 Gesz-be érkezett 2011.03.24  
Vállalkozási szerződés kelte 2011.03.11  
Gesz-be érkezett 2011.03.24  
Jókai iktsz. B-203/2011  
Vállalkozó részéről jegyezve  
JMMK részéről L.Nagy Orsolya által jegyezve  
GESZ részéről az előzetes beérkezés hiánya miatt nincs jegyezve  
Kötelezettségvállalásról szóló bizonylat kelte 2011.03.12.  
Gesz-be érkezett 2011.03.24.  
Teljesítés igazolás dátum nélkül a Gesz-be érkezett 2011.03.24.

**(Zenei szolgáltatás)**

Átutalásos számla 241452 Budaváry Optika Kft. 210.000.- Ft (bruttó)  
Számla kelte 2011.03.12. Gesz-be érkezett 2011.03.24.  
Vállalkozási szerződés kelte 2011.03.11.  
Gesz-be érkezett 2011.03.24.  
Jókai iktsz. B-207-2011  
Vállalkozó részéről jegyezve  
Jmmk részéről L.Nagy Orsolya által jegyezve  
Gesz részéről az előzetes beérkezés hiánya miatt nincs jegyezve  
Kötelezettségvállalásról szóló bizonylat kelte 2011.03.12.  
Gesz-be érkezett 2011.03.24.  
Teljesítés igazolás 1 Sixty Blues Band műsoráról leadva, L.Nagy Orsolya jegyezve  
Kelte 2011.03.12.  
Gesz-be érkezett 2011.03.24.

**(Kommunikációs anyag, molinók, plakátok megrendelése)**

Átutalásos számla 160296 Dicentra Multimédia Bt. 99.875.- Ft (Bruttó)  
Átutalásos számla 160297 Dicentra Multimédia Bt. 90.187.- Ft (Bruttó)  
Átutalásos számla 160298 Dicentra Multimédia Bt. 63.437.- Ft (Bruttó)  
Számlák kelte 2011.04.14. Gesz-be érkeztek 2011.04.14  
Árajánlat kelte Jókai iktatószáma B-272/2011 2011.03.07  
Jókai ba érkezett 2011.03.07  
Gesz-be érkezett 2011.04.14  
Kötelezettségvállalásról szóló bizonylat kelte 2011.03.07  
Jókai iktsz. K-269/2011 2011.03.07

2011.04.14

Gesz-be érkezett

A Gesz részéről a kötelezettségvállalás a beérkezés hiánya miatt nem került ellenjegyzésre,  
L.Nagy Orsolya jegyezte.

Megrendelő kelte 2011.03.07  
Jókai iktsz. K-270-2011  
L.Nagy Orsolya jegyezte.

GESZ-be érkezett 2011.04.14

Megrendelés visszaigazolásról szóló dokumentum a Gesz-be nem érkezett be.

Teljesítés igazolás

kelte 2011.03.08

Gesz-be érkezett 2011.04.14

L.Nagy Orsolya jegyezte.

A GESZ-hez beérkező számlák alapján a mai nappal a rendezvény az alábbiak szerint összegeezhető:

Cégnév	Tervezett összeg	Teljesített összeg
Budaváry Optika Kft.	187.500 Ft	210.000 Ft
Keresztes Ildikó	225.000 Ft	225.000 Ft
Break	39.055 Ft	39.000 Ft
Reklám, molinó	190.000 Ft	
Grafikus tervezés	6.250 Ft	
Szóró anyag	25.312 Ft	
	17.250 Ft	253.500 Ft
Hangosítás	100.000 Ft	60.000 Ft
Biztonsági szolgálat	25.000 Ft	0 Ft
<b>Összesen:</b>	<b>815.367 Ft</b>	<b>787.500 Ft</b>

Utókalkuláció a JMMK részéről nem érkezett.

Az Intézményvezetővel két ízben egyeztetést szorgalmaztunk az elszámolásokkal kapcsolatban, a megbeszélésről feljegyzéseket készítettünk, melyben a további ügyintézésért kértük az Igazgató Asszonytól, mert érdemben a jelenléte nem hozott megoldást a tárgyalásokon.

**1.) MÁRCIUS 31. GESZ-JMMK TÁRGYALÁS A feljegyzés mellékelve.**

Ez alkalommal két dokumentumot adott le a JMMK Intézményvezetője a GESZ-nek.

- Teljesítés igazolás Grand Opening műsoráról leadva, L.Nagy Orsolya jegyezve  
Kelte 2011.03.12.  
Gesz-be érkezett 2011.03.31.
- Megbízási szerződés GESZ-JMMK és Attrakció Bt között 2011.02.18.  
Beérkezve a GESZ-be 2011.03.31
- Vállalkozó részéről jegyezve
- JMMK részéről L.Nagy Orsolya által jegyezve
- GESZ részéről az előzetes beérkezés hiánya miatt nincs jegyezve

**2.) ÁPRILIS 8. A feljegyzés mellékelve.**

**2011. ÁPRILIS 1.-i RENDEZVÉNY**

(Művészeti tevékenység-megnyitó táncelőadás)

Átutalásos számla 2011/0022

SÍN Nonprofit Kft.

25.000.-Ft(bruttó)

	Gesz-be érkezett	2011.04.06.
Vállalkozói szerződés	kelte	2011.03.22.
	Gesz-be érkezett	2011.04.06.
A szerződés előzetes beérkezés hiánya miatt a GESZ részéről nincs jegyezve.		
Kötelezettségvállalásról szóló bizonylat nem érkezett be a Gesz-be.		
Teljesítésigazolás	kelte	2011.04.04
Utókalkuláció	kelte	2011.04.04.
Mindkét dokumentumot Sipos Orsolya jegyezte, a Gesz-be érkezett		2011.04.06.

## 2011. ÁPRILIS 2.-i RENDEZVÉNY

### (Alkotó műhely vezetése)

Átutalásos számla441306	SZénem Kft	25.000.- FT (bruttó)
	Gesz-be érkezett	2011.04.06.
Vállalkozói szerződés	Dátuma	2011.04.02.
	Gesz-be érkezett	2011.04.06.
Vállalkozó részéről	jegyezve	
Gesz-Jókai részéről	az előzetes beérkezés hiánya miatt nincs jegyezve.	
Előzetesen kötelezettségvállalásról szóló bizonylat eljuttatása a Gesz-hez nem történt meg a szolgáltatás igénybevétele előtt.		

## 2011. ÁPRILIS 8. RETRO PARTY

### (Zenés program)

Együttműködési megállapodás	Kelte	2011.03.17.
	Jókai iktsz.	K-264/2011
	Gesz-be érkezett	2011.04.12.
Rendezvény-felvételi lap	Kelte	2011.03.18.
	Jókai iktsz.	K-263/2011
	Gesz-be érkezett	2011.04.12.

### (Rendezvény biztonsági szolgáltatás)

Kötelezettség vállalásról szóló igény e-mail formájában érkezett (péntek, a Gesz munkaidő 8:30-13:00 )	2011.04.08.13:30
Kötelezettségvállalásról szóló bizonylat kelte	2011.03.31.
Gesz-be érkezett	2011.04.11.
Kötelezettségvállalás visszaigazolása a Gesz részéről, e-mail formában	2011.04.12.

## 2011. ÁPRILIS 12. IRODASZER BESZERZÉS

Átutalásos számla1316877	Eu Irodatechnika Bt	202.600.- Ft (bruttó)
Kötelezettségvállalásról szóló bizonylat benyújtására nem került sor.		
Árajánlat	kelte	2011.04.07
Megrendelő	kelte	2011.04.08
Megrendelő visszaigazolása	kelte	2011.04.08
Teljesítésigazolás	kelte	2011.04.12
Mind az 5 bizonylat a	GESZ-be érkezett	2011.04.14
Kötelezettségvállalásról szóló bizonylat nem lett leadva a GESZ-nek, kötelezettségvállalás nélkül került sor a szolgáltatás megrendelésére.		
A cégnek érvényes szerződése van a GESZ-JMMK-val számítógépek és a weboldal karbantartására.		

2011. ÁPRILIS 12.

A Jókai Mór Művelődési Központ gazdasági ügyintézője ezen a napon átadta a következő dokumentumokat.

-Teljesítés igazolás	kelte	2011.03.12
	Jókai iktsz.	K-262-2011
	Gesz-be érkezett	2011.04.12
-Előkalkuláció	kelte	2011.03.07
	Jókai iktsz.	K-265-2011
	Gesz-be érkezett	2011.04.12

Véleményünk szerint a rendezvényeken a vállalkozók teljesítették a vállalt feladatokat, ők a JMMK részéről történt szabálytalanságok miatt, ne károsuljanak, ezért kérjük szíves utasításukat a számlák kifizetéseinek módjáról.

A budaörsi Gazdasági Ellátó Szervezet sajnálatosan a fent említett eseményekről, módosításokról későn értesült illetve hiányosan kapott információkat, így igen nehéz az Intézménnyel betartatni a gazdasági előírásokat.

Továbbá szorgalmazzuk, hogy minden hónap végén a következő hónap programjai, költségeinek tekintetében a JMMK vezetője, képviselője, a GESZ vezetője, képviselője és a KABINET Iroda egyeztető tárgyalásokat folytasson a betartani kívánt előírások végett.

Budaörs, 2011. április 20.



*Urbánné B. Márta*  
Urbánné B. Márta  
Gazdasági ügyintéző

Iktatószám: XXII/13-8/2011

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**„A kötelezettségvállalások, az elszámolások szabályossága, a JMMK és a GESZ munkamegosztásának érvényesülése.”**

**Vizsgálatot elrendelte:**

Budaörs Város Önkormányzat Jegyzője

**Vizsgálat típusa:**

szabályszerűségi ellenőrzés

**Vizsgálat jellege:**

terven felüli céllenőrzés

**Vizsgálat célja:**

annak megállapítása volt, hogy a kötelezettségvállalási rendje, az a JMMK és a GESZ munkamegosztási megállapodása összhangban vannak-e a vonatkozó hatályos jogszabályokkal. A munkamegosztási megállapodása érvényesül-e. Az elszámolások szabályosak-e.

**Vizsgált időszak:**

2011. március-április hónapok

**Vizsgálat ideje:**

2011. május 11.

**Vizsgálat módszere:**

átadott dokumentumok tétéles vizsgálata

**Vizsgálatot végzi:**

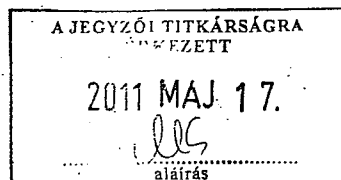
Lerch Gabriella vizsgálatvezető

**Az intézmények  
hivatalban lévő vezetői:**

Budaörsi Jókai Mór Művelődési (JMMK)  
L. Nagy Orsolya igazgató  
Központ Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ)  
Pongráczné Nováky Éva intézményvezető  
Könye Csilla gazdasági vezető

**Vizsgálati jelentés leadásának határideje:** 2011. május 16.

2011.05.17.  
aláírás... 2011.5.17.





**Az ellenőrzés tárgya:**

A munkamegosztási megállapodás, a kötelezettségvállalási szabályzat, a GESZ 2011. április 20-i levelében felsorolt márciusi, áprilisi kötelezettségvállalások, számlák.

**Jogszabályi és egyéb felhatalmazás:**

- az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. Törvény 121/A §-a,
- helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény
- a 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről,
- a 193/2003. (XI. 26.) Kormány rendelet, és az azt módosító 162/2005. (VII. 16.),
- valamint a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai.

## ELŐZMÉNYEK

2011. április 20-án a Gazdasági Ellátó Szervezet (továbbiakban: GESZ) gazdasági ügyintézője írásban kérte a Polgármesteri Hivatal Kabinet Vezetőjének segítségét a Jókai Mór Művelődési Központ (továbbiakban: JMMK) elszámolásával kapcsolatos anomáliák megszüntetése érdekében. Egyben kérte Kabinet Vezető Úr utasítását arra vonatkozóan, hogy a már teljesített, de a JMMK részéről nem szabályszerűen dokumentált esetekben a rendezvények vállalkozói részére a vállalkozói díjat kifizethessék.

Az önkormányzat jegyzője célellenőrzést rendelt el.

## I. ÁLTALÁNOS ÖSSZEFOGLALÓ

Az Alapító Okirat szerint a JMMK gazdálkodási jogköre: „*önállóan működő és az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság szempontjából részjogkörű költségvetési szerv*” Ez a meghatározás nem felel meg az Ámr 8/A. §-nak, „A költségvetési szervet gazdálkodási jogkörük alapján önállóan működő vagy önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervként kell besorolni.”

A Munkamegosztási Megállapodás az Ámr 100§-a alapján jogszerű, azonban a művelődési intézményben folyó munkát jobban segítette volna, ha az Ámr 16§. (7) bekezdése alapján alakították volna ki a feladatmegosztást, mely szerint:

- a kötelezettségvállalásra, szakmai teljesítés igazolására, utalványozásra a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt személy jogosult;
- a kötelezettségvállalás ellenjegyzésére, érvényesítésre, az utalvány ellenjegyzésére a kijelölt költségvetési szerv gazdasági vezetője, illetve - a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervnél foglalkoztatott, írásban kijelölt személy jogosult.

A Munkamegosztási Megállapodást az önkormányzat képviselő-testülete nem hagyta jóvá. Az Ámr. 16§ (5) bekezdése szerint az irányító szervnek jóvá kell hagynia ezeket a megállapodásokat.

A szerződéseket a JMMK a rendezvények előtt nem küldte meg a GESZ-nek ellenjegyzésre, így a kötelezettségvállalás ellenjegyzését a GESZ nem tudta előzetesen megtenni az Ámr. 74/A. § (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

A JMMK vezetője ezzel megsértette az Ámr 74. § (1) bekezdését és a Munkamegosztási Megállapodást.

A kötelezettségvállalás gyakorlata nem felel meg a GESZ és a JMMK közötti megállapodásnak, a két intézmény vezetője ezzel megsértette a pénzügyi fegyelmet.

A GESZ nem intézkedett azonnal, nem indított szabálytalansági eljárást, amikor észlelte, hogy az elszámolásra benyújtott számlák nem felelnek meg sem az Ámr. előírásainak, sem a Munkamegosztási Megállapodásnak. A Munkamegosztási Megállapodás szerint a GESZ a felelős a JMMK gazdálkodásáért, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés és kifizetések szabályosságáért.

## II. AZ ELLENŐRZÉS RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSAI

### 2. A munkamegosztási megállapodás, a kötelezettségvállalási szabályzat összhangja a 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelettel,

A JMMK, mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet 16. § (4) bekezdése alapján munkamegosztási megállapodást kötött a gazdasági feladatainak ellátására kijelölt Gazdasági Ellátó Szervezettel a gazdasági feladatainak ellátására. A kötelezettségvállalás rendjét a megállapodás az alábbiak szerint szabályozza:

„3.1.1 A JMMK Alapító Okiratával összhangban a személyi juttatások tekintetében kötelezettségvállaló a JMMK vezetője.

3.1.2 A JMMK dologi kiadásainak tekintetében kötelezettségvállaló a GESZ intézmény vezetője.

3.1.3 A JMMK, mint önállóan működő intézmény által vállalt kötelezettségek esetében az intézményvezető a kötelezettségvállalást megelőző belső bizonylatot ellenjegyzés végett megküldi a GESZ-nek.

3.1.4 A GESZ által vállalt, a JMMK-t érintő kötelezettségek esetében a JMMK vezetője a kötelezettségvállalási igényéről szóló belső bizonylatot, kötelezettségvállalási igényről szóló dokumentumot ellenjegyzés és ezt követően kötelezettségvállalás végett megküldi a GESZ-nek.”

**A gazdálkodás jogkörét a JMMK Alapító Okiratában, továbbá a kötelezettségvállalás és utalványozás rendjét a JMMK és a GESZ vonatkozásában a megkötött Munkamegosztási Megállapodásban az önállóan működő költségvetési szerv sajátos szabályai – 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet (Ámr) 100§ (1) bekezdése – szerint alakították ki.**

Az Alapító Okirat szerint a JMMK gazdálkodási jogköre: *„önállóan működő és az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság szempontjából részjogkörű költségvetési szerv, vagyis a saját előirányzatai tekintetében a személyi juttatások előirányzata feletti jogosult rendelkezni. Pénzügyi-gazdasági feladatait a Budaörs Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (2040. Budaörs Uzsoki köz 56.) látja el.”*

Ez a meghatározás nem felel meg az Ámr 8/A. §-nak, „A költségvetési szervet gazdálkodási jogkörük alapján önállóan működő vagy önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervként kell besorolni.”

Az Alapító Okirat és a Munkamegosztási Megállapodás szerint a JMMK az alapfeladatai ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó járulékok, valamint az egyéb közterhek előirányzatai felett rendelkezik, egyéb előirányzatok felett pedig a GESZ.

A megállapodás 3.1 pontja rögzíti, hogy *minden kifizetés csak írásban történhet* a GESZ gazdasági vezetője, vagy az általa írásban kijelölt személy ellenjegyzése után. Az Ámr 72 § szerint nem szükséges előzetesen az írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetések teljesítéséhez, amelyek gazdasági eseményenként a 100.000.-

forintot nem érik el. A GESZ Kötelezettségvállalási Szabályzatában 50.000.-forintban állapították meg a „szóbeli” kötelezettségvállalás értékhatárát.

A megállapodás 3.1.4 pontja szerint a kötelezettségvállalás dokumentumán felül még belső bizonylatot – amely bizonylat tartalma a kötelezettségvállalás nyilvántartáshoz kötődik, s nem a fedezet rendelkezésre állásához – is jóvá kell hagyatnia az intézményvezetőnek.

Az ellenőrzés véleménye szerint ez többszörös adminisztrációs terhet ró a JMMK szakmai munkája szervezésére és bonyolítására.

A megállapodás jogszerű, azonban a művelődési intézményben folyó munkát jobban segítette volna, ha az Ámr 16.§ (7) bekezdése alapján alakították volna ki a feladatmegosztást, mely szerint:

- a kötelezettségvállalásra, szakmai teljesítés igazolására, utalványozásra a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt személy jogosult;
- a kötelezettségvállalás ellenjegyzésére, érvényesítésre, az utalvány ellenjegyzésére, a kijelölt költségvetési szerv gazdasági vezetője, illetve - a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervnél foglalkoztatott, írásban kijelölt személy jogosult.

Egyes teljesítésigazolások eltérnek a szerződésben megjelölt résztvevők megnevezésétől: Pl. K00169/050 sz. szerződésben a Break Dance formáció fellépése szerepel, a teljesítésigazolás az Emi Gang fellépéséről szól, azonos napon és időpontban.

Az ellenőrzésnek átadott dokumentumok között nem szerepel a 645704 számú számla teljesítésigazolása. A számlához tartozó szerződésben nem szerepel a vállalt feladat leírása.

**Az Ámr. 16§ (5) bek szerint „Az azonos irányító szerv alá tartozó költségvetési szervek esetén a munkamegosztási megállapodást az irányító szerv hagyja jóvá.”**

**A Munkamegosztási Megállapodást az irányító szerv nem hagyta jóvá.**

A Budaörs Város Önkormányzatának Gazdasági Ellátó Szervezet rendelkezik a Kötelezettségvállalás, Utalványozás, Ellenjegyzés, Érvényesítés Rendjének Szabályzatával, amely 2009. 01. 01-től hatályos, de azt az ellenőrzés időpontjáig nem aktualizálták.

A kötelezettségvállalásokon az ellenőrzés időpontjában nem volt található az ellenjegyző és a kötelezettségvállaló aláírása. Az ellenjegyzések meg kellett volna előznie a kötelezettségvállalást. Nem volt ellenjegyzés és engedélyezés a belső bizonylaton sem.

**A JMMK vezetője ezzel megsértette az Ámr 74. § (1) bekezdését, amely szerint „A kötelezettségvállalás - külön jogszabályban meghatározott és a 72. § (13) bekezdése szerinti kivétellel - kizárólag ellenjegyzés után, írásban történhet. Az ellenjegyzést az ellenjegyzés dátumának és az ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.”**

**Ezzel megsértette a Munkamegosztási Megállapodást.**

### 3. A kötelezettségvállalások azok ellenjegyzése, az utalványozás, érvényesítés, szakmai teljesítésigazolások megfeleltetése

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott és a vizsgálat tárgyát képező dokumentumok egyike sem felel meg az Ámr és a Munkamegosztási Megállapodásban előírt kötelezettségvállalásra, ellenjegyzésre, utalványozásra vonatkozó szabályozásnak.

A kötelezettségvállalásokon az ellenőrzés időpontjában nem volt található az ellenjegyző és a kötelezettségvállaló aláírása. Az ellenjegyzések meg kellett volna előznie a kötelezettségvállalást. Nem volt ellenjegyzés és engedélyezés a belső bizonylaton sem. A belső bizonylat tartalma nem felel meg az előirányzat keretnek.

**A JMMK vezetője ezzel megsértette az Ámr 74. § (1) bekezdését,** amely szerint „A kötelezettségvállalás - külön jogszabályban meghatározott és a 72. § (13) bekezdése szerinti kivétellel - kizárólag ellenjegyzés után, írásban történhet. Az ellenjegyzést az ellenjegyzés dátumának és az ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.”

**Ezzel egyidejűleg a GESZ illetékes munkatársa is elkövette a pénzügyi fegyelem megsértését mivel nem ellenőrizte a hatáskörébe tartozó gazdálkodási folyamat szabályszerűségét. Ezzel egyetemleges felelősséggel megsértették a Munkamegosztási Megállapodást.**

A szakmai teljesítésigazolásra a Munkamegosztási Megállapodás szerint a JMMK igazgatója a jogosult.

A teljesítésigazolások külön fejléces levélpapíron a rendezvény dátumával megegyező keltezéssel általában a számlák mögött találhatók.

Egyes teljesítésigazolások eltérnek a szerződésben megjelölt résztvevők megnevezésétől: Pl. K00169/050 sz. szerződés a Break Dance formáció fellépése szerepel, a teljesítésigazolás az Emi Gang fellépéséről szól, azonos napon, időpontban. Az ellenőrzésnek átadott dokumentumok között nem szerepel a 645704 számú számla teljesítésigazolása. A számlához tartozó szerződésben nem szerepel a vállalt feladat leírása.

A B-207/2011 sz. szerződés (zenei szolgáltatás) szintén nem nevesíti a fellépő együttest, a szerződő fél a Budavári Optika Kft., a teljesítésigazolás a Sixty Blues Band fellépését igazolja.

A SÍN Nonprofit Kft-vel március 22-én 25.000 Ft összegű kötelezettségvállalás teljesítésigazolását Sípos Orsolya írta alá. Teljesítésigazolás kiadására nem volt jogosult. A kötelezettségvállalás is szabálytalan volt.

### 4. A GESZ 2011. április 20-i levelében felsorolt márciusi, áprilisi kötelezettségvállalások, számlák szabályszerűsége, az elszámolások szabályszerűsége.

## 2011. március-áprilisi rendezvények

Az ellenőrzés részére átadott vállalkozói szerződéseken a megrendelő részéről szerepel a JMMK vezetőjének szignója, de a GESZ és a JMMK által megkötött Munkamegosztási Megállapodás szerinti kötelezettségvállaló és ellenjegyző nem szerepel a szerződéseken, mivel a GESZ az „előzetes beérkezés hiánya miatt” azokat nem tudta ellenjegyezni.

### 2011. márciusi rendezvények szerződései

A Dicentra Multimédiának 2011. március 7-én 202.800+ÁFA összesen 253.499.- Ft összegű megrendelöt küldött a JMMK vezetője, (mólinó, szórólap, grafikai tervezés) az előzetesen bekért 1 db. árajánlat alapján. Szerződést nem kötöttek. A teljesítés 2011. 04. 01-e volt, a számlák kelte 2011. 04. 14-e. A GESZ-hez beérkezett dokumentumok iktatási napja 2011. április 6-a volt. A GESZ-hez február 24-én beérkezett előkalkuláció mellé helytelenül készült egy belső kötelezettségvállalási bizonylat, de az előkalkuláció számai nem egyeznek a későbbi „kötelezettségvállalás” számaival. (A szerződésen szereplő 202.800+ÁFA helyett 77.062 Ft szerepel). Az előkalkuláció nem kötelezettségvállalást előkészítő bizonylat, azok számai a szerződést előkészítő tárgyalásokon pozitív, vagy negatív irányban még változhatnak.

A RITA Kft-vel 2011. március 11-én 60.000 Ft összegben szignált szerződést, amely szerződésen nincs feltüntetve, hogy a Kft milyen munkára szerződött volna. *A szerződése és számla a GESZ-hez március 24-én érkezett meg.*

A Budaváry Optikával 2011. március 11-én szignált szerződést 210.000 Ft összegben, a számla kelte március 12. GESZ-hez érkezett március 24-én.

Az ATTRAKCIÓ BT-vel 2011. március 12-én szignált szerződést 180.000+ÁFA Ft összegben ellátmányból fizette ki a JMMK igazgatója. Az ellátmányt felvette március 11-én. A szerződést a GESZ mégsem ellenjegyezte a pénzfelvétel napján. A szerződés javított. A rendezvényhez a JMMK az előkalkulációt február 24-én küldte meg a GESZ-nek. A több kiadást magában foglaló előkalkuláció mellett szerepel a már említett előzetes kötelezettségvállalási belső bizonylaton az ellenjegyző aláírása. A GESZ az előkalkulációval kapcsolatos kifogásait levélben március 28-án közölte JMMK vezetőjével.

Az ATTRAKCIÓ BT-vel kötött szerződés alapján a vállalkozói díjat készpénzben fizette ki a JMMK igazgatója, amely nem felel meg a készpénzkímélés célszerűségi elvének.

A RONHILD Rt-vel március 12-én szignált szerződés ellátmányból fizették ki. Az ellátmányt felvette március 11-én. A szerződést szintén nem ellenjegyeztette a pénzfelvétel napján.

A befogadott számla számszakilag hibás, a GESZ mégsem küldte azonnal vissza a vállalkozóhoz stornírozásra, javításra.

A SÍN Nonprofit Kft-vel március 22-én szintén érvénytelen (aláírás és ellenjegyzés nélküli) kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó számlát, 25.000 Ft összegben adott le a JMMK a GESZ-nek.

### 2011. áprilisi rendezvények szerződései

A Szénem Kft-vel április 2-án 25.000 Ft összegben kötött a JMMK vezetője szerződést szabálytalanul, és nyújtott be számlát.

Az EU Irodatechnika megrendelőt 202.600 Ft értékben a JMMK vezetője jogtalanul írta alá, mint kötelezettségvállaló.

**Az előzőekben megjelölt szerződéseken a megrendelő neve alatt a JMMK igazgatója szignálta a szerződéseket, de nem rögzítette, hogy milyen minőségében. A kötelezettségvállalás gyakorlata nem felel meg a GESZ és a JMMK közötti megállapodásnak.**

A szerződéseket a JMMK döntően a rendezvény napján írja alá, a GESZ részére nem küldi el a rendezvény előtt ellenjegyzésre, így a kötelezettségvállalás ellenjegyzését a GESZ nem tudja előzetesen megtenni az Ámr. 74/A. § (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

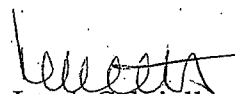
**Ugyanakkor a GESZ elmulasztotta megtenni a szükséges intézkedéseket a sorozatos szabálytalanságok észlelésekor, noha ő a felelős a JMMK gazdasági tevékenységéért.**

## III. JAVASLATOK

1. A JMMK Alapító Okiratában a gazdálkodás jogkörét a jelenleg érvényes jogszabályok szerint kell meghatározni. (Ámr. 8/A §)
2. A GESZ és a JMMK közötti munkamegosztási megállapodásban a kötelezettségvállalás, utalványozás rendjét a jogszabályok előírásai szerint módosítani kell az Ámr. 16.§ (7) bekezdés szerint. Az Ámr. 16.§ (5) bekezdése szerint az irányító szerv hagyja jóvá a Munkamegosztási Megállapodást.
3. A szerződéseken a megrendelő neveként az Alapító Okirat szerinti megnevezést kell feltüntetni. A szerződéseken olvashatóan is szerepeljen az aláíró neve, jogköre, az aláírás dátuma.
4. A szerződéseken minden esetben fel kell tüntetni az elvégzendő feladat pontos, egyértelmű meghatározását.

5. A kötelezettségvállalás bizonylatait (szerződés, belső bizonylat), valamint a számlák átadás-átvételét a Munkamegosztási Megállapodásban szereplő módon, postakönyvvvel kell igazolni.
6. A teljesítésigazolásokon egyértelműen fel kell tüntetni, hogy melyik szerződés teljesítésére vonatkozik az igazolás. A teljesítésigazolást vagy a számlán vagy külön lapon kell elvégezni. Amennyiben külön lapon végzik el a teljesítésigazolást, figyelemmel kell lenni az Ámr. 76.§ (3) bekezdés előírásaira.
7. Tartsák be a készpénz kímélés célszerűségi elvét.
8. Be kell tartani azt a jogszabályi előírást (Ámr. 74. § (1) bekezdés), hogy a kötelezettségvállalás kizárólag ellenjegyzés után írásban történhet. Az ellenjegyzéshez a kötelezettségvállalás tervezetét úgy kell megküldeni - a munka elvégzését megelőzően -, hogy az ellenjegyzést végző GESZ az esetleges kifogásait időben megtehesse a kötelezettségvállalással kapcsolatosan, illetve felkészüljön a kötelezettségvállalás teljesítésére.
9. Szükséges lenne a két szervezet közötti munkavégzés összhangjának javítása. Ennek keretében célszerű meghatározott időszakonként (pl. havonta) a JMMK programjait egyeztetni a finanszírozást végző GESZ-el, továbbá a JMMK a gazdasági események dokumentumait a GESZ szakmai elvárásainak megfelelően adja át.

Budaörs, 2011. május 16.

  
Lerch Gabriella  
vizsgálatvezető



## ZÁRADÉK

A belső ellenőrzési jelentés tartalmát, annak véglegzése előtt, tervezet formában – a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 28. § (1) bekezdésének előírása szerint – megismertem. Az abban foglalt megállapításokkal

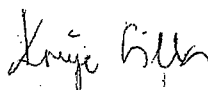
- a) Egyetértek, észrevételt nem teszek
- b) Észrevételt kívánok tenni.

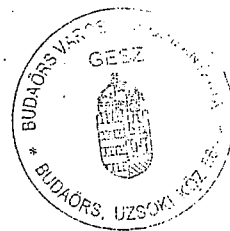
Egyidejűleg tudomásul veszem, hogy – a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 28. § (2) bekezdése alapján - amennyiben észrevételt kívánok tenni, a belső ellenőrzési jelentés kézhez vételétől számított **10** munkanapon belül azt meg kell küldeni az ellenőrzést végző Belső Ellenőrzési Iroda részére.

Az észrevétellel kapcsolatos határidő elmulasztása egyetértésnek minősül.

Az egyeztetett belső ellenőrzési jelentés egy példányát a mai napon átvettem.

Budaörs, 2011. május 16.

  
Könye Csilla  
gazdasági vezető

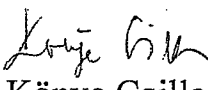


**TELJESSÉGI NYILATKOZAT**

Könye Csilla gazdasági vezető felelősségem tudatában nyilatkozom, hogy a GESZ JMMK szabályszerűségi célvizsgálatára irányuló az ellenőrzéssel kapcsolatos az ellenőrzött területre vonatkozó valamennyi rendelkezésemre álló dokumentumot az ellenőrzés részére átadtam.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok, és információk megbízhatóak, teljes körűek és elégségesek az adott állapot felméréséhez.

Budaörs, 2011. május 16.

  
Könye Csilla  
gazdasági vezető





**Jókai Mór Művelődési Központ és  
Társintézményei**  
2040 Budaörs, Szabadság út 26. Telefon/Fax: 06 (23) 441-541

**Tárgy:** Intézkedési terv-realizált intézkedések

**GESZ Gazdasági vezető**

**Ikt.szám: I-2011/191**

**Könye Csilla részére**

Tisztelt Gazdasági vezető Asszony!

Budaörs Város Önkormányzat Jegyzője által elrendelt szabályszerűségi eljárás a „kötelezettségvállalások, az elszámolások szabályossága, a JMMK és a GESZ munkamegosztásának érvényesülése” tárgyában, az alábbi tényszerű adatokat közlöm;

(Az Ön által mielőbbi, megfelelő döntés és szabályszerű, valamint egyértelmű együttműködés sikeres megvalósításához és kéréseinek alátámasztásához az alábbi hiányosságok, szabálytalanságok megválaszolását szeretném közölni)

**1. Dicentra:**

- a megrendelés email-ben történt, azt senki nem látta el a kézjeggyével ( megrendelő csak a Gesz vezetője lehet)
- előzetes köt.váll és minden egyes dokumentum a teljesítés után érkezett a Gesz-hez

**Indoklás:**

A postakönyv bevezetésre került, így ha a GESZ intézményvezetője nem írta alá az sajnálatos, mivel a teljesítés nyilván már a programot megelőzően szemmel láthatóan megtörtént!

Ami tény, hogy a nagyfokú propaganda miatt, módosított előkalkulációt készítettünk. E tekintetben a GESZ vezetősége nem reagált arról, hogy probléma lenne, így igyekeztünk a rendezvény mihamarabbi információ szolgáltatásáról, a sikeresség érdekében!

## 2. Budaváry Optika Kft

- a kötelezettségvállalás dokumentumai a teljesítést követően, a számlával együtt érkeztek a Gesz-be
- a szerződés szerint a vállalkozó zenei szolgáltatást vállalt, a teljesítés igazoláson azonban a Sixty Blues Band műsora szerepel.  
(A teljesítés igazoláson csak a szerződésben szerinti vállalkozó illetve az ott megjelölt tevékenység szerepeltethető.)

### **Indoklás:**

Már a betegállományom alatt befoglalt időpont volt a Sixty-Blues Band fellépése, melyet intézményvezető helyettesem előre lekötött, majd későbbiekben (2011.február 24.) ehhez tartozott az összes Ön által megkérdőjelezett kötelezettségvállalás.

## 3. SÍN Kft

- a megrendelő részéről nincs aláírás sem a Munkamegosztási Megállapodás szerinti kötelezettségvállaló ( Gesz vezetője), sem a JMMK vezetőjének a részéről
- a teljesítést igazoló Sipos Orsolya, aki nem rendelkezik meghatalmazással.

### **Indoklás:**

A JMMK –GESZ részéről, ha visszamenőleg megkeresi, minden rendezvénynél a szervező írta alá 2010. május elseje óta) a teljesítésigazolást, ezzel a GESZ intézménye nem emelt kifogást. Tájékoztatást nem kaptunk arról, hogy ez szabálytalan, így szokásjog szerint cselekedett a munkatársam.

## 4. Szénem Kft

- A szerződés a megrendelő részéről nem került aláírásra

### **Indoklás:**

Ezen kivételes esetben a szervező munkatársam, a Szénem Kft. –vel együtt figyelembe kívánta venni a látogatók számát, és annak függvényében megtartani a foglalkozást, így húzódott el a megrendelés, így program



sikerességének függvényében, s ez volt az oka annak, hogy nem a program előtti napokban érkezhetett a GESZ részére a szerződés.

(A szerződés megkötése azért lett az utolsó pillanatra halasztva, mert a tanfolyam megtartását a jelentkezők létszámától tettük függővé!- biztonsági eljárás volt a JMMK részéről, a felesleges kiadások elkerülése végett!)

#### 5. Rita Kft.

- A szerződés a Gesz részéről nem került aláírásra a bal oldalon.(középen elkülönítetten, jól láthatóan a JMMK vezetője aláírta)

#### Indoklás:

Mivel az „Érdekeltségnövelő pályázat” beszerzései miatt- hatósági (rendőrségi) eljárás van folyamatban, így a meglevő eszközöket az ügy lezárásáig a JMMK nem tudja használni. Itt megjegyzendő, hogy a GESZ intézmény részéről, külső szakértő bevonásával azonnali és tételes leltározás szükséges, melynek határideje is, már rég lejárt. (Azonnali beavatkozás szükséges!!!)

A Rita Kft. segítséget nyújtott abban, hogy jóval kevesebb fizetés terhe mellett, hangtechnikai szolgáltatást nyújtson, mivel a kétes eszközök használatát igazgatói utasításban tiltottam!

#### 6. EU Irodatechnika Kft.

- a megrendelőt a JMMK vezetője írta alá, mint kötelezettségvállaló
- teljesítés igazolóként az intézményvezető nem írta alá a teljesítés igazolást (csak szignálta a megrendelő alatt)

Indoklás: Az EU Irodatechnika Kft. – ügyvezetője, már egy hónapja tisztázta a kérdést! Személyesen tárgyalta, megbeszélte és rendezte a kérdést.

Együttműködését megköszönve, üdvözlettel:



L. Nagy Orsolya  
intézményvezető

Budaörs, 2011. június 2.

4. sz. melléklet

GESZ-JMMIK kifizetésre váró tételei

Megrendelés tárgya	Szolgáltató megnevezése	Összege (Ft.)	Teljesítés ideje	Hátrányosságok megnevezés	Munkamegosztási megállapodás szerinti írásbeli kötelezettségvállalás szükséges-e	Belső szabályzat szerinti írásbeli kötelezettségvállalás szükséges-e	Ámr. szerint írásbeli kötelezettségvállalás szükséges-e
hangosítás	Rita Kft	60.000.-	2011.03.12	nincs kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés	igen	igen	nem
zenei szolgáltatás	Budaváry Optika Kft	210.000.-	2011.03.12	nincs kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés	igen	igen	igen
molnó (épületfal, posta)	Dicentra Multi Média Kft.	99.875.-	2011.03.08	nincs kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés	igen	igen	nem
ponyva, zászlórúd, ponyva tervezés	Dicentra Multi Média Kft.	90.187.-	2011.03.08	nincs kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés	igen	igen	nem
plakát, szórólap, grafikai tervezés	Dicentra Multi Média Kft.	63.437.-	2011.03.08	nincs kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés	igen	igen	nem
tánc performance előadás	Sín Nonprofit Kft.	25.000.-	2011.04.01	nincs kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés	igen	nem	nem
alkotó műhely vezetése	Szénem Kft.	25.000.-	2011.04.02	nincs kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés	igen	nem	nem
tonerek, tisztítók	EU Irodatechnikai Bt.	202.600.-	2011.04.12	nincs kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés	igen	igen	igen

5-52-nyelvi kizárás

# GESZ

**GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZERVEZET**

2040 Budaörs, Uzsoki köz 56.

Tel./Fax: 06-23-414-008

E-mail: [info@budaorsigesz.hu](mailto:info@budaorsigesz.hu)

Budaörs Város Önkormányzat  
Polgármesteri Hivatal

Ikt.szám: O-2011/ 150

Wittinghoff Tamás  
Polgármester részére

Budaörs  
Szabadság út 134.  
2040

Tárgy: Jókai Mór Művelődési Ház programjával kapcsolatos ellenőrzési jelentés

Tisztelt Polgármester Úr!

2011. május 16-ra Lerch Gabriella vizsgálatvezető által készített ellenőrzési jelentésben szereplő számlák kifizetéséhez a szükséges forrás rendelkezésre áll. A fedezetvizsgálat megtörtént.

Budaörs, 2011. június 7.

Tisztelettel:

*Pongráczné Nováky Éva*  
Pongráczné Nováky Éva  
Intézményvezető

