

D-3ELL/D-3/2019

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**az Oroszlány Város Önkormányzata tulajdonában lévő
gazdasági társaságok által Oroszlány Város
Önkormányzata részére nyújtott szolgáltatások
megalapozottságának és szabályszerűségének
ellenőrzéséhez**

2019. április

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

A 2-BELL/2-1/2019. számú megbízólevél alapján a 2019. március 25-április 9. időszakban elvégeztem az Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) tulajdonában lévő gazdasági társaságok által az Önkormányzat részére nyújtott szolgáltatások megalapozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését. Teljes körűen vizsgáltam az Önkormányzat és a gazdasági társaságok közötti szerződéseket, illetve a szerződésekben az Önkormányzat érdekeinek érvényesítését. Szűrőpróbaszerűen vizsgáltam a gazdasági társaságok által kibocsátott számlák megalapozottságát, illetve az Önkormányzat által az erre a feladatra kijelölt dolgozók által végzett teljesítésigazolásokat.

Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

Az Önkormányzat és a 100%-os tulajdonában lévő Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban OIH Zrt.) közötti szerződések megfelelnek az alapvető alaki és tartalmi követelményeknek, azonban a pénzügyi feltételek, valamint a teljesítmények ellenőrzésére vonatkozó előírások nem minden esetben kerültek kellő részletezettséggel meghatározásra. Egyes szerződésekben (közútkezelés, közutak, járdák téli üzemeltetése, parkok és zöldterületek kezelése, üzemeltetése) az OIH Zrt. által nyújtott szolgáltatások ellenértékéként, konkrét összeg meghatározása helyett az Önkormányzatnak az e célra jóváhagyott összege került meghatározásra.

A szerződések általános jelleggel utalnak a nyújtott szolgáltatások ellenőrizhetőségének az OIH. Zrt. általi biztosítás kötelezettségére, ennek részletes szabályai azonban nem kerültek nevesítésre. Ebből is következően a számlázott teljesítmények alátámasztása, illetve a teljesítmények igazolása nem volt zökkenőmentes, az Önkormányzat képviselője több alkalommal kérte a számlázott teljesítmények részletes alátámasztását, dokumentálását.

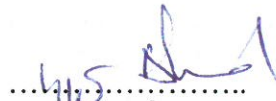
Az Önkormányzat és az Oroszlányi Létesítményeket Üzemeltető Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság – a továbbiakban: LÜN Kft.) közötti szerződések alaki és tartalmi szempontból megfelelnek a hatályos jogszabályi előírásoknak. A LÜN Kft. által kibocsátott számlák alátámasztottsága megfelelő volt, a teljesítés igazolásáról jellemzően mind a megrendelő, mind a kivitelező/teljesítő (LÜN Kft.) által aláírt teljesítésigazolási jegyzőkönyvek készültek.

A gazdasági társaságok által számlázott teljesítmények teljesítésigazolását az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) erre kijelölt dolgozói végezték, a gazdálkodási (a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás, valamint a finanszírozás rendjéről szóló) szabályzatban foglaltaknak megfelelően. Pénzügyi teljesítésre (utalványozásra) kizárólag a teljesítések igazolását és érvényesítését követően került sor.

Az ellenőrzés során az OIH Zrt.-nél és a LÜN Kft.-nél közbenső jelentés elkészítésére került sor. A közbenső jelentéseket a gazdasági társaságok vezetői (az OIH Zrt vezérigazgatója, valamint a LÜN Kft. ügyvezetője) záradékolták. A közbenső jelentéseket 1. illetve 2. számú mellékletként csatoljuk.

A szerződések pénzügyi feltételeinek pontosításával, illetve a teljesítmények ellenőrizhetőségének biztosításával kapcsolatban intézkedési terv készítését kezdeményeztem. Javaslom, hogy a jelentés egy-egy záradékolt példánya kerüljön megküldésre az OIH Zrt. vezérigazgatója, illetve a LÜN Kft. ügyvezetője részére.

Oroszlány, 2019. április 5.


.....
György Árpád
belső ellenőr

Ellenőrzési jelentés

az Oroszlány Város Önkormányzata tulajdonában lévő gazdasági társaságok által Oroszlány Város Önkormányzata részére nyújtott szolgáltatások megalapozottságának és szabályszerűségének ellenőrzéséhez

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzött szerv: Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya, kapcsolódó ellenőrzés az Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zártkörűen Működő Részvénytársaságnál (a továbbiakban: OIH Zrt.) és a Létesítményeket Üzemeltető Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál (a továbbiakban: LÜN Kft.).

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – és az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint jár.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: az Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) tulajdonában lévő gazdasági társaságok által az Önkormányzat részére nyújtott szolgáltatások elszámolásának megalapozottsága és szabályszerűsége.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

- az OIH Zrt. és a LÜN Kft. által kiállított (kibocsátott) számlák, a számlázott szolgáltatások megalapozottsága önköltségszámítással, illetve tételes adatokkal alátámasztott-e, a teljesítésigazolással megbízott személyek a kijelölt feladatot előírászerűen látták-e el, a számlázott és a tényleges teljesítmény közötti összhang biztosított-e,
- az Önkormányzat, illetve a Hivatal részére kiállított számlák teljesítés igazolását, utalványozását a belső szabályzatban megfelelő eljárási rendnek megfelelően, a feladat ellátására kijelölt személyek végezték-e el.

Az ellenőrzött időszak: 2018. év, 2019. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időpontja, időtartama: 2019. március 25-április 9 (12 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2019. március 25, 26, 27, 29, április 1, 2, 3, 5, 9).

Az ellenőrzés során alkalmazandó módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével kell elvégezni. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), interjúk, összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. A társaságok székhelyén tételesen kell vizsgálni a társaságok és az Önkormányzat közötti szerződéseket, a társaságok számviteli politikáját, számlarendjét, önköltségszámítási szabályzatát, valamint szűrőpróbaszerűen a 2018. és 2019. évi számlák megalapozottságát.

Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés idején Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Oroszlányi Polgármesteri Hivatalt dr. File Beáta jegyző, az OIH Zrt.-t Németh Gábor vezérigazgató, a LÜN Kft-t Tasi József Viktor ügyvezető vezette.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte, a 2-BELL/2-1/2019. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: a 2000. évi C. törvény a számvitelről (Számv.tv.), a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.), a 2011. évi CLXXXIX. számú törvény Magyarország önkormányzatairól (Mötv.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.).

I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Belső szabályzatban, szerződésben, egyéb dokumentumban szabályozták-e az OIH Zrt. és a LÜN Kft. (a továbbiakban együttesen: társaságok), valamint az Önkormányzat, illetve a Hivatal közötti, egyes feladatok ellátásának, elszámolásának rendjét.

Az Önkormányzat az Mötv. 13. §-ában meghatározott egyes kötelező, illetve önként vállalt feladatait a 100%-os önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságai útján látja el. A gazdasági társaságok feletti tulajdonosi jogokat a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvényben meghatározott előírások szerint a Képviselő-testület gyakorolja. Az Önkormányzat, mint tulajdonos képviselőjében a polgármester járt el.

Az OIH. Zrt. és a LÜN Kft., mint az Önkormányzat 100%-os tulajdonú gazdasági társaságai feladataikat az Önkormányzattal kötött vállalkozói/megbízási/szolgáltatási/üzemeltetési szerződések alapján látják el. Amennyiben a szerződés értéke eléri, vagy meghaladja a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvényben előírt értékhatárt, közbeszerzés lefolytatására került sor. A közbeszerzési értékhatár alatti értékű munkálatok elvégzésére jellemzően pályázat útján kerül sor.

Az ellenőrzés során vizsgáltuk az Önkormányzat és az OIH. Zrt., illetve a LÜN Kft. közötti szerződéseket és a következőket állapítottuk meg:

- a) a szerződések alapvetően megfelelnek az előírt alaki és tartalmi követelményeknek. Tartalmazzák a megrendelő (Önkormányzat) és a vállalkozó (OIH ZRT.) adatait, a szerződés tárgyát, hatályát, szükség szerint a teljesítési határidőt, alvállalkozók bevonásának lehetőségét, a pénzügyi feltételeket, a számlázási adatokat, a teljesítésigazolási eljárás (átadás-átvétel) rendjét, a jótállási/garanciális/szavatossági kötelezettségeket, a kapcsolattartásra kijelölt személyek nevét, a szerződéskötés helyét, idejét, a szerződő felek (cégszerű) aláírását,
- b) az Önkormányzat és az OIH Zrt. közötti szerződésekben a pénzügyi feltételek, alapvetően a szolgáltatás ellenértékeként fizetett ellenérték nem minden esetben kerül összegszerűen meghatározásra. A közutak és járdák, illetve ezek tartozékai kezelésére, közutak, járdák téli üzemeltetési feladatainak ellátására, közterületek tisztítási feladatainak ellátására, parkok és zöldterületek üzemeltetésére vonatkozó szerződésekben az OIH Zrt. a szolgáltatások ellenértékeként az Önkormányzat éves

költségvetésében az e célokra meghatározott kiadási költségvetési előirányzatnak megfelelő vállalkozói díjra jogosult.

Az ellátandó feladatok komplexitásából adódóan a munkálatok ellenértékének meghatározása az említett esetekben nyilvánvalóan nehézségekbe ütközik. Így, alapvetően időjárásfüggő a téli üzemeltetési feladatok ellátásának költsége. Ugyanakkor mind az Önkormányzat, mind az OIH. Zrt. rendelkezésére állnak a pénzügyi tervezést megalapozható műszaki, fizikai paraméterek. A pénzügyi tervezést tovább segítő körülmény, hogy az OIH. Zrt. rendelkezik útfenntartási, üzemeltetési, síkosság-mentesítési operatív tervekkel. Mindezeknek megfelelően célszerű az Önkormányzat és az OIH Zrt. közötti szerződésekben a szolgáltatás ellenértékéért az Önkormányzat éves költségvetésében meghatározott összeget nevesíteni.

A szerződésekben foglaltak szerint az OIH. Zrt. köteles az általa történt teljesítésekről munkanaplót (építési naplót) vezetni és a teljesítések, illetve a teljesítmény ellenőrizhetőségét megfelelően biztosítani, dokumentálni. Ezen túlmenően a szerződésekben nem nevesítették a teljesítések igazolásának ellenőrizhetőségét biztosító dokumentumok, bizonylatok körét, nem írták elő az anyagfelhasználás, az alvállalkozói teljesítmények dokumentálásának kötelezettségét, az általános kiadások (anyagigazgatási költségek, vezetői koordináció) alkalmazható mértékét. Mindezek alapján úgy értékelhető, hogy a megbízó Önkormányzat vonatkozásában teljes körűen nem érvényesültek a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) 6:242. § (1) bekezdésében előírt joga, mely szerint „*A megrendelő a tevékenységet és a felhasználásra kerülő anyagot bármikor ellenőrizheti*”.

Az Önkormányzat a Ptk.-ban meghatározott ellenőrzési jogait sorozatos egyeztetések, pótlólagos dokumentumok, igazolások bekérése útján érvényesíthette, ennek paraméterei a szerződésekben nem kerültek rögzítésre.

- c) az Önkormányzat és a LÜN Kft. közötti szerződésekben az általános formai követelmények mellett a szolgáltatások ellenértékét, a megbízott által ellátandó feladatokat, az elvégzett feladatokról szóló beszámolási kötelezettséget minden esetben tételesen meghatározták.

2. A társaságok rendelkeznek-e a Számv. tv. 14.§ (3)-(4) bekezdésben előírt számviteli politikával, a 14. § (5) bekezdés e) pontjában előírt, az önköltség rendjére vonatkozó belső szabályzattal, valamint a 161.§-ában előírt számlarenddel.

Mind az OIH Zrt, mind a LÜN Kft. rendelkezik számviteli politikával, számlarenddel. A Számv.tv. 14. § (5) bekezdés c) pontjában, illetve (11) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az OIH. Zrt. és a LÜN Kft. önköltségszámítási szabályzat készítésére nem kötelezett.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a társaságok a 2019. január 1-ét követő szervezeti átalakulásból következően – a szervezeti átalakulást követő 90 napon belül – kötelesek a változásokat a számviteli politikában és a számlarendben (szükség szerint a további szabályzatokban: pénzkezelési szabályzat, eszközök és források értékelési szabályzata, leltározási és leltárkészítési szabályzat) átvezetni.

3. **Biztosított-e a társaságok által az Önkormányzat, illetve a Hivatal részére kiállított számlák megalapozottsága** (az egyes szolgáltatásokról szóló számlákat tételes, mennyiségi és értékbeni mutatókkal, szükség szerint számításokkal alátámasztottak-e, a számlákban megjelenített általános jellegű költségek – anyagmozgatási költségek, vezetői

koordináció – felosztásának elveit bemutatták-e).

Az ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen vizsgáltuk a társaságok által kiállított számlák alátámasztottságát és a következőket állapítottuk meg:

- a) az OIH Zrt. (illetve a 2019. évet megelőzően a VARIKONT Kft.) által kibocsátott számlák¹ megfeleltek a szerződésekben előírt követelményeknek, az alátámasztottság azonban nem minden esetben felelt meg az ellenőrizhetőségi kritériumoknak.

A településüzemeltetéssel, zöldterület- és parkfenntartással, köztisztasággal kapcsolatos számlák alátámasztottsága teljes körűen biztosítva volt. A számlákhoz részletes, fizikai és értékbeni adatokat tartalmazó mellékleteket csatoltak, a számlázott teljesítmények egyértelműen meghatározhatók voltak, az ellenőrizhetőségi feltételek biztosítva voltak.

A sportlétesítmények üzemeltetésével kapcsolatos számlákhoz az adott hónapban elvégzett munkálatokról szóló beszámolót, illetve teljesítésigazolást csatoltak, amit az Önkormányzat, illetve az OIH Zrt. képviselője aláírásával igazolt.

A közútkezeléssel, illetve a téli síkosítás-mentesítéssel kapcsolatos számlákhoz csatolt melléklet (munkanapló másolati, lényegében azonosíthatatlan adatokat tartalmazó példánya, illetve összesítő kimutatás) nem volt alkalmas a számlákban feltüntetett teljesítések igazolására. A munkanaplóban feltüntetett munkafázisok, anyagfelhasználás, teljesített munkaórák elmosódtak, nem voltak alkalmasak a számlázott teljesítmények alátámasztására. Az Önkormányzatnak a számlák teljesítésigazolásával megbízott dolgozója (a Hivatal Beruházási és Településüzemeltetési Osztályának vezetője) több fordulóban kérte a számlázott teljesítmények további alátámasztását, részletezését. Az OIH Zrt. a kért adatokat biztosította, a számlák teljesítésigazolására (és ennek alapján az érvényesítésre) az Önkormányzat és az OIH. Zrt. képviselőjének többszöri levélváltása eredményeként került sor.

- b) a LÜN Kft. által kibocsátott számlák² alátámasztottsága biztosított volt, a teljesítések igazolásának tényét jellemzően teljesítésigazolási jegyzőkönyvbe foglalták.

4. A társaságok által kibocsátott számlák teljesítésének igazolását, az utalványozást a belső szabályzatban előírt eljárási rendnek megfelelően, a feladat ellátására kijelölt, illetve jogosult személyek látták-e el.

A Hivatal rendelkezik a hatályos jogszabályokban (első sorban az Áht.-ban és az Ávr.-ben) előírt követelményeknek és a helyi sajátosságoknak megfelelő gazdálkodási szabályzattal, amely tartalmazza a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás rendjét³. A társaságok által benyújtott számlák teljesítésigazolását, érvényesítését és utalványozását az erre kijelölt dolgozók a gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően hiánytalanul elvégezték.

¹ VSZ-2017/01053 (pénzügyi teljesítés: 2018. 01.19), VSZ-2018/00243, VSZ-2018/00262, VSZ-2018/00534, VSZ-2018/00352, VSZ-218/00534, VSZ-2018/00718, VSZ-2018/00831, VSZ-2018/00921, VSZ-2018/01063, SZ 17S 000526, SZ 17S 0000227, SZ 18S 0000315, SZ 18S 000476, , SZ 18S 000379, SZ 18S0000422, SZ 18S000210, SZ 18 S 000531, VSZ-2019/00118, VSZ-2019/00247, VSz-2019/00250, VSZ-2019/00262, VSZ-2019/00279. számú számlák.

² Sz 17S 000347, SZ 17S 000348, SZ 17 S 000349, SZ 18S 0000026, Sz 18S 000048, SZ 18S 000116, SZ 18S 0000261, SZ 18S 0000278, VSz-2019/00021 számú számlák.

³ A szabályzat legutóbbi aktualizálására 2019. évben került sor.

II. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok működésének, szervezeti rendjének feltételei biztosítottak, a társaságok rendelkeznek a tevékenységet szabályozó alapvető dokumentumokkal. Mind az OIH Zrt, mind a LÜN Kft rendelkezik számviteli politikával, számlarenddel. Önköltségszámítási szabályzat készítésére a társaságok a Számv.tv. előírásai alapján nem kötelezettek.

A társaságok feladataikat az Önkormányzattal kötött vállalkozási/kivitelezési/üzemeltetési szerződések alapján látták el. A szerződések alapvetően megfelelnek az előírt, illetve elvárható tartalmi követelményeknek, azonban a pénzügyi feltételek (illetve a szolgáltatás ellenértéke) nem minden esetben került meghatározásra, a szerződések esetenként nem tartalmaztak átalány jellegű, illetve keret-összegeket sem (a szolgáltatások ellenértékéért ezekben az esetekben az Önkormányzat éves költségvetésében e célokra jóváhagyott, illetve jóváhagyandó költségvetési kiadási előirányzatra történt utalás). A pénzügyi feltételek meghatározás érdekében célszerű az Önkormányzat és az OIH. Zrt. közötti szerződésekben az Önkormányzat éves költségvetésben az adott feladatra tervezett költségvetési kiadási előirányzatokat nevesíteni.

A szerződések jellemzően általános előírásként tartalmazták a társaságok azon kötelezettségét, mely szerint kötelesek a számlázott teljesítések/teljesítmények ellenőrizhetőségét biztosítani, azonban további feltételek, kritériumok rögzítésére nem került sor. Ebből következően a teljesítésigazolások esetenként (az útfenntartásra, illetve a téli útkarbantartásra, síkosság-mentesítésre vonatkozó szerződések esetén) nehézségekbe ütköztek, egyes számlák teljesítésigazolására az Önkormányzat és az OIH Zrt. képviselője közötti, többszöri levélváltást követően kerülhetett sor. Az ellenőrzés úgy értékeli, hogy a teljesítésigazolások zökkenőmentes, folyamatos és mindkét fél részére biztonságot nyújtó ellátása érdekében indokolt tételesen előírni a havi elszámolásokhoz csatolandó dokumentumok, bizonylatok, kimutatások körét (így, a munkanapló eredeti példányát, illetve annak olvasható módon készített és hitelesített fénymásolatát, a felhasznált anyagokról szóló tételes kimutatást (ide értve a beszerzést igazoló szállítói számlákat), az alvállalkozók által benyújtott számlák másolatai példányát, az adminisztrációs költségek (anyagigazgatással, vezetői adminisztrációval kapcsolatos költségek) mértékének indoklását⁴) A szerződésekhez célszerű függelékként csatolni a konszenzus alapján rögzített ártarifákat tartalmazó kimutatást.

A Hivatal a teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjét a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően szabályozta. A társaságok által kiállított és az Önkormányzat részére megküldött számlák teljesítésigazolása, érvényesítése, utalványozása a szabályszerű és hézagmentes volt.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:


- 1) Kezdeményezze az Önkormányzat és a gazdasági társaságok (kiemelten az OIH Zrt.) közötti szerződések felülvizsgálatát, módosítását annak érdekében, hogy kerüljenek meghatározásra a pénzügyi feltételek (az OIH Zrt által nyújtott szolgáltatások ellenértékéért az Önkormányzat éves költségvetésben a feladatra jóváhagyott

⁴ A felsorolás példaszzerű, a felek a teljesítések ellenőrizhetőségének biztosítása érdekében megállapodhatnak egyéb feltételek rögzítésében is.

költségvetési kiadási előirányzatok kerüljenek nevesítésre), illetve a számlázott teljesítmények ellenőrzésének kritériumai.

- 2) A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére (elektronikusan vagy postai úton, a 2543 Süttő, Szabadság u. 18. címre). A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Oroszlány, 2019. április 6.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

Mellékletek:

1. számú melléklet: az OIH. Zrt-nél készült közbenső jelentés,
2. számú melléklet: a LÜN Kft-nél készült közbenső jelentés.

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2019. március 25-április 9. időszakban került sor az Oroszlány Város Önkormányzata tulajdonában lévő gazdasági társaságok által nyújtott szolgáltatások elszámolása megalapozottságának és szabályszerűségének ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Oroszlány, 2019. április.....⁰⁹.

.....
311
Bársony Éva
Pénzügyi Osztály vezetője

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Oroszlány, 2019. április 09
09



.....
Lazók Zoltán
Polgármester



.....
dr. File Beáta
Jegyző

2. számú melléklet a
2-BELL/2-3/2019. számú
belső ellenőrzési jelentéshez

**Létesítményeket Üzemeltető Közhasznú Nonprofit
Korlátolt Felelősségű Társaság**
2840 Oroszlány, Bánki Donát u. 2.
Iktatószám:

Közbenső jelentés

Készült 2019. április 2-án az Létesítményeket Üzemeltető Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: LÜN Kft.) székhelyén, az Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) tulajdonában lévő gazdasági társaságok által az Önkormányzat részre nyújtott szolgáltatások elszámolása megalapozottságának és szabályszerűségének belső ellenőrzése alkalmával.

Jelen vannak

- Tassi József Viktor ügyvezető, LÜN Kft.,
- György Árpád belső ellenőr.

Az ellenőrzésre Oroszlány Város Jegyzője által kiadott 2-BELL/2-1/2019. számú Megbízólevél, illetve 2-BELL/3-1/2019. számú ellenőrzési program alapján került sor.

Az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően a LÜN Kft. székhelyén tételesen kell vizsgálni a számviteli politikát, a számlarendet, az önköltségszámítási szabályzatot, a LÜN Kft. és az Önkormányzat közötti szerződéseket, valamint szűrőpróbaszerűen a 2018. és 2019. évi számlák megalapozottságát.

Megállapítások:

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a LÜN Kft. rendelkezik számviteli politikával és számlarenddel. A számvitelről szóló 2000. évi C. sz. törvény (Számv.tv.) 14. § (5) bekezdés c) pontjában, illetve (11) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az OIH. Zrt. önköltségszámítási szabályzat készítésére nem kötelezett.

A 2018. évben a LÜN Kft. az Önkormányzattal kötött üzemeltetési, illetve vállalkozási szerződések alapján létesítményüzemeltetési, illetve egyes felújítási, beruházási (kivitelezési) feladatokat látott el.

Az Önkormányzat és a LÜN Kft. közötti üzemeltetési, vállalkozási szerződések vizsgálata során megállapítottuk, hogy a szerződések megfeleltek az előírt alaki és tartalmi követelményeknek. Amennyiben a megbízás értéke elérte, illetve meghaladta a Kbt.-ben előírt, a közbeszerzési kötelezettség lefolytatására meghatározott értékhatárt, az eljárást a Kbt. és a helyi szabályzat szerint lefolytatták. A szerződések pénzügyi ellenjegyzése, a hatályos államháztartási szabályok, illetve az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal gazdálkodási szabályzatában foglaltaknak megfelelően minden esetben megtörtént.

Az ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen vizsgáltuk a LÜN Kft. által kiállított számlák¹ megalapozottságát, a számlákban foglalt teljesítések alátámasztottságát. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a számlák megfelelően alátámasztottak, a teljesítések igazolása minden

¹ Sz 17S 000347, SZ 17S 000348, SZ 17 S 000349, SZ 18S 0000026, Sz 18S 000048, SZ 18S 000116, SZ 18S 0000261, SZ 18S 0000278, VSz-2019/00021 számú számlák.

esetben megtörtént. A számlák utalványozása, az érvényesítés során a központi államháztartási előírásoknak és helyi szabályzatban foglaltaknak megfelelően jártak el.

Összefoglaló értékelés

A LÜN Kft. rendelkezik számviteli politikával, számlarenddel. A Számv.tv. előírásai alapján önköltségszámítási szabályzat készítésére a LÜN Kft. nem kötelezett.

Az Önkormányzat és a LÜN Kft. közötti szerződések megfelelnek az előírt alaki és tartalmi követelményeknek, a LÜN Kft. által kiállított számlák teljesítésigazolása, érvényesítése és utalványozása megfelelt a központi jogszabályi előírások és az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal gazdálkodási szabályzatában foglalt előírásoknak.

Oroszlány, 2019. április 3.

György Árpád
Belső ellenőr


Teljességi nyilatkozat:

A 2019. március 27-április 2. időszakban került sor a LÜN Kft. által az Önkormányzat részére nyújtott szolgáltatások elszámolása megalapozottságának és szabályszerűségének belső ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam. Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Oroszlány, 2019. április 05.

Tassi József Viktor
Ügyvezető, LÜN Kft. *Üzemeltető*
Létesítményeket Üzemeltető
Nonprofit Kft. 
2840 Oroszlány, Bánki D. u. 2/I.
Adószám: 18607705-2-11

Záradék:

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Oroszlány, 2019. április 05.

Tassi József Viktor
Ügyvezető, LÜN Kft.
Létesítményeket Üzemeltető
Nonprofit Kft. 
2840 Oroszlány, Bánki D. u. 2/I.
Adószám: 18607705-2-11

1. melléklet a
2-BELL/2-3/2019. számú
belső ellenőrzési jelentéshez

**Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító
Zártkörűen Működő Részvénytársaság**
2840 Oroszlány, Bánki Donát u. 2/J.

Iktatószám:

Közbenső jelentés

Készült 2019. április 3-án az Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: OIH Zrt.) székhelyén, az Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) tulajdonában lévő gazdasági társaságok által az Önkormányzat részre nyújtott szolgáltatások elszámolása megalapozottságának és szabályszerűségének belső ellenőrzése alkalmával.

Jelen vannak

- Németh Gábor vezérigazgató, OIH Zrt.,
- Dudás Kinga út- és parkfenntartási üzletágvezető, OIH Zrt.,
- György Árpád belső ellenőr.

Az ellenőrzésre Oroszlány Város Jegyzője által kiadott 2-BELL/2-1/2019. számú Megbízólevél, illetve 2-BELL/3-1/2019. számú ellenőrzési program alapján került sor.

Az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően az OIH Zrt. székhelyén tételesen kell vizsgálni a számviteli politikát, a számlarendet, az önköltségszámítási szabályzatot, az OIH. Zrt. és az Önkormányzat közötti szerződéseket, valamint szúrópróbaszerűen a 2018. és 2019. évi számlák megalapozottságát.

Megállapítások:

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az OIH. Zrt. rendelkezik számviteli politikával és számlarenddel. A számvitelről szóló 2000. évi C. sz. törvény (Számv.tv.) 14. § (5) bekezdés c) pontjában, illetve (11) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az OIH. Zrt. önköltségszámítási szabályzat készítésére nem kötelezett.

A 2018. évben az OIH. Zrt. az Önkormányzattal kötött üzemeltetési, illetve vállalkozási szerződések alapján létesítményüzemeltetési, projektmenedzseri, illetve egyes beruházási (kivitelezési) feladatokat látott el. 2018. december 30-i időponttal az Önkormányzat tulajdonában álló VARIKONT Kft. beolvadt az OIH Zrt szervezetébe, a 2019. évvel kezdődően az OIH Zrt. ellátja az addig az időpontig a VARIKONT Kft. által ellátott feladatokat is (önkormányzati tulajdonú bérlakások üzemeltetése, kezelése, településüzemeltetés, ipari parkkal való kapcsolattartás, parkfenntartás, köztisztaság, parktavak üzemeltetése, közfoglalkoztatottak, és közérdekű foglalkoztatottakkal kapcsolatos munkaszervezés, szállítás, útfenntartás, úttisztítás, téli síkosság-mentesítés).

Az Önkormányzat és az OIH. Zrt. közötti üzemeltetési, vállalkozási szerződések vizsgálata során a következőket állapítottuk meg:

Vizsgáltuk valamennyi, a 2018, illetve 2019. évben megkötött szerződést. A VARIKONT Kft. beolvadást követően a szerződéseket az OIH. Zrt.-vel újra kötötték.

A szerződések megfelelnek az általános tartalmi követelményeknek, tartalmazzák a megbízó, a megbízott adatait, az ellátandó feladatokat, a pénzügyi feltételeket, a teljesítés ellenőrzésére vonatkozó elemeket, szükség szerint a garanciális elemeket, a kapcsolattartó személyek megnevezését. A szerződések pénzügyi ellenjegyzését minden esetben elvégezték.

A szerződések tartami ellenőrzése során a következő észrevételeket tettük:

- a) egyes szerződések esetén (közutak és járdák, illetve ezek tartozékai kezelése, közutak, járdák téli üzemeltetési feladatai, közterületek tisztítási feladatai, parkok és zöldterületek üzemeltetése) a feladatok teljesítésének ellenértékét tételesen nem határozták meg, az OIH. Zrt. a szerződésben foglalt feladatok ellátásáért az Önkormányzat éves költségvetésében az ezen célokra meghatározott kiadási költségvetési előirányzatnak megfelelő vállalkozói díjra jogosult.

Az ellátandó feladatok ellenértékének meghatározása nyilvánvalóan nehézségekbe ütközik. Így, alapvetően időjárásfüggő a téli üzemeltetési feladatok ellátásának költsége. Ugyanakkor mind az Önkormányzat, mind az OIH. Zrt. rendelkezésére állnak a pénzügyi tervezést megalapozható műszaki paraméterek. A pénzügyi tervezést tovább segítő körülmény, hogy az OIH. Zrt. rendelkezik útfenntartási, üzemeltetési, síkosság mentesítési operatív tervekkel.

A tételes költségek meghatározásának hiánya az Önkormányzat költségvetésének, illetve az OIH. Zrt. üzleti tervének megalapozottságát is kétségessé teheti.

- b) a szerződésekben foglaltak szerint az OIH. Zrt. köteles az általa történt teljesítésekről munkanaplót (építési naplót) vezetni és a teljesítések, illetve a teljesítmény ellenőrizhetőségét megfelelően biztosítani, dokumentálni.

Az ellenőrzés során úgy értékeltük, hogy a szerződésben indokolt a teljesítmények ellenőrizhetőségének feltételeit nevesíteni. Így, indokolt tételesen előírni, hogy a havi elszámoláshoz kötelező csatolni a munkanapló eredeti példányát, illetve annak olvasható módon készített és hitelesített fénymásolatát¹, a felhasznált anyagokról szóló tételes kimutatást (ide értve a beszerzést igazoló szállítói számlákat), az alvállalkozók által benyújtott számlák másolatai példányát², az alkalmazott díjtételeket megalapozó jogszabályi előírásokat, szakmai (kamarai) ajánlásokat, útmutatókat, az adminisztrációs költségek (anyagigazgatással, vezetői adminisztrációval kapcsolatos költségek) mértékének indoklását, a szerződéshez függelékként csatolják a konszenzus alapján rögzített ártarifákat.³

Az ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen vizsgáltuk az OIH Zrt által kiállított számlák⁴ megalapozottságát, a számlákban foglalt teljesítések alátámasztottságát. Az ellenőrzés során a következőket állapítottuk meg:

- a) a parkok, zöldterületek gondozására vonatkozó számlák részletesen alátámasztottak, a számlához csatolták a munkanaplót, illetve az egyes munkafázisok teljes körű, mennyiségi és értékbeni részletezését tartalmazó kimutatást,

¹ A számlákhoz jellemzően nehezen olvasható, az ellenőrzésre nem, vagy kevéssé alkalmas napló-másolati példányokat csatoltak.

² Álláspontunk szerint az üzleti titok sérelme, tekintettel arra, hogy közpénz felhasználására kerül sor, ebben az esetben nem merül fel.

³ A felsorolás példaszzerű, a felek, a teljesítések ellenőrizhetőségének biztosítása érdekében megállapodhatnak egyéb feltételek rögzítésében is.

⁴ VSZ-2017/01053 (pénzügyi teljesítés: 2018. 01.19), VSZ-2018/00243, VSZ-2018/00262, VSZ-2018/00534, VSZ-2018/00352, VSZ-218/00534, VSZ-2018/00718, VSZ-2018/00831, VSZ-2018/00921, VSZ-2018/01063, SZ 17S 000526, SZ 17S 0000227, SZ 18S 0000315, SZ 18S 000476, , SZ 18S 000379, SZ 18S0000422, SZ 18S000210, SZ 18 S 000531, VSZ-2019/00118, VSZ-2019/00247, VSz-2019/00250, VSZ-2019/00262, VSz-2019/00279. számú számlák.

- b) a téli útüzemeltetési feladatok ellátásának ellenértékeként kibocsátott 2018. évi számlákhoz csatolták a munkanapló eredeti, olvasható példányát, valamint a felhasznált anyagokat, az ellátott feladatokat (kézi, illetve gépi síkosítás, készenléti ügyelet) tartalmazó, naponkénti részletezettségű kimutatást,
- c) a városi burkolt utcák és terek tisztításáról szóló számlákhoz csatolták a munkanaplót, valamint az ellátott feladatok teljes körű mennyiségi és értékbeni részletezését tartalmazó kimutatást,
- d) a településüzemeltetési feladatok ellátásáról szóló számlához megfelelő részletezést, valamint teljesítésigazoló jegyzőkönyvet csatoltak (a jegyzőkönyvet az Önkormányzat részéről a Polgármesteri Hivatal Beruházási és Településüzemeltetési Osztályának vezetője írta alá),
- e) a VSZ-2019/00118 számú számlához a munka elvégzését igazoló naplót, illetve egyéb dokumentumot nem csatoltak (a helyszíni ellenőrzés során az OIH Zrt. székhelyén a napló rendelkezésre állt),
- f) a Vsz-2019/00250 számú, a 2019. január havi téli síkosítás mentésről szóló számlához az építési napló másodpéldányát csatolták. A napló elmosódott, az abban feltüntetett adatok biztonsággal nem azonosíthatók,
- g) az építési jellegű (autóbusz parkoló építés, Vsz-2018/01009 számú számla) munkálatokról szóló számlához csatolták a kivitelező árajánlatát, valamint az Önkormányzat és a kivitelező által aláírt teljesítésigazoló jegyzőkönyvet.

A számlák igazolása során az Önkormányzat részéről több alkalommal észrevételeket, kifogásokat fogalmaztak meg és kérték a számlákban feltüntetett tételek további részletezését (Vsz-2018/00262, Vsz-2019/00118, Vsz-2019/00247 számú számlák). Az egyeztetés során az OIH Zrt. az Önkormányzat képviselője által feltett kérdésekre minden esetben megadta az általa megfelelőnek tartott indoklást (az egyeztetést dokumentáltan, elektronikus úton folytatták le). A „vitatott” számlák igazolása megtörtént, a teljesítésigazolás alapján az érvényesítést és az utalványozást a központi államháztartási jogszabályok és a Hivatal gazdálkodási szabályzata előírásainak megfelelően elvégezték.

Összefoglaló értékelés, javaslatok

Az OIH. Zrt. rendelkezik számviteli politikával, számlarenddel. A Számv.tv. előírásai alapján önköltségszámítási szabályzat készítésére az OIH. Zrt. nem kötelezett.

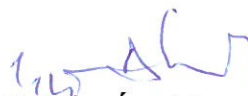
Az Önkormányzat és az OIH. Zrt. közötti szerződések nem minden esetben tartalmazzák a szolgáltatások ellenértékét (útkezelésre, üzemeltetésre, parkok, zöldterületek gondozására vonatkozó szerződések). A szerződésekben a teljesítések/teljesítmények ellenőrizhetőségének biztosítása általános előírásként került meghatározásra, ennek részletes szabályait, a felek erre vonatkozó kötelezettségeit nem pontosították.

Az OIH. Zrt. által kibocsátott számlák alátámasztása nem minden esetben felelt meg a szerződésekben meghatározott feltételeknek. Előfordult, hogy a számlához nem csatolták a munkanaplót, a számlázott teljesítményeket az Önkormányzat esetenként vita tárgyává tette. A számlák teljesítésigazolására és kiegyenlítésére minden esetben sor került.

Az ellenőrzés megállapításai alapján az OIH. Zrt. vezérigazgatójának a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:

- 1) Kezdeményezze az Önkormányzat és az OIH. Zrt. közötti szerződések módosítását annak érdekében, hogy a szerződésekben kerüljenek meghatározásra a teljesítések/teljesítmények ellenértéke;
- 2) Kezdeményezze, hogy az OIH. Zrt. által kibocsátott számlák ellenőrizhetőségének megfelelő biztosítása érdekében a kibocsátott számlákhoz minden esetben csatolják a teljesítményeket igazoló dokumentumokat, bizonylatokat. Ezek körét az Önkormányzat és az OIH. Zrt. közötti szerződésekben célszerű meghatározni.

Oroszlány, 2019. április 3.


György Árpád
Belső ellenőr

Teljességi nyilatkozat:

A 2019. március 27-29. időszakban került sor az OIH. Zrt. által az Önkormányzat részére nyújtott szolgáltatások elszámolása megalapozottságának és szabályszerűségének belső ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam. Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Oroszlány, 2019. április ^{05.}.....


.....
Németh Gábor
Vezérigazgató

Záradék:

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Oroszlány, 2019. április ^{05.}.....


.....
Németh Gábor
Vezérigazgató