

**Szerencsi Többcélú Kistérségi Társulás**  
**Belső Ellenőrzési Egysége**  
Szerencs, Ondi út 1.  
Tel.: 06-47/777-051

Szerencs Város Polgármesteri Hivatala		
Erkeztetés száma: 15	Erkeztetés dátuma: 2011 NOV. 25	
Iktatás száma: 25.300/2011/27	Iktatás dátuma: 2011 NOV. 25	
Előirat: 0	Melléklet: 2db	Előadó: Dr. József T

Szám: 70.041-19/2011/KIST

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Szerencs Város Polgármesteri Hivatala által kötött fűtés-karbantartási szerződések, megbízások és számlák, illetve az intézmények által kötött szerződések ellenőrzése**

**Készítette: Drizner Péter  
Toldy Gabriella**

# TARTALOMJEGYZÉK

I. BEVEZETÉS.....	3
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	5
SZERZŐDÉSEK VIZSGÁLATA .....	5
2002 - 2005. év .....	5
1. Szolgáltatási szerződés – 2002.10.10. ....	5
I. szerződésmódosítás .....	9
II. szerződésmódosítás .....	10
III. szerződésmódosítás .....	10
2006. év .....	14
1. Vállalkozói szerződés – 2006.01.09. ....	14
2. Vállalkozói szerződés – 2006.05.24. ....	16
3. Vállalkozói szerződés – 2006.07.06. ....	16
2007. év .....	17
1. Vállalkozói szerződés – 2007.05.02. ....	17
2. Vállalkozói szerződés – 2007.10.20. ....	18
3. Szolgálati szerződés – 2007.11.12. ....	19
4. Szolgálati szerződés – 2007.11.13. ....	20
5. Vállalkozói szerződés – 2007.11.15. ....	21
2008-2009. év .....	22
1. Vállalkozási szerződés – 2008.02.20. ....	22
2. Vállalkozói szerződés – 2008.12.03. ....	23
3. Vállalkozói szerződés – 2008.12.03. ....	25
2010. év .....	26
1. Vállalkozási szerződés – 2010.01.20. ....	26
2. Vállalkozási szerződés – 2010.04.01. ....	27
3. Vállalkozási szerződés – 2010.04.01. ....	28
A Szerencsi Városgazda Non-profit Kft. ....	28
Szántó J. Endre Egyesített Szociális és Egészségügyi Intézet.....	29
SZÁMLÁK VIZSGÁLATA .....	29
III. ÖSSZEFOGLALÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	30
IV. JAVASLATOK.....	34

# ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET

Szerencs Város Polgármesteri Hivatal által kötött fűtés-karbantartási szerződések, megbízások és számlák ellenőrzése

## I. BEVEZETÉS

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás alapja:** az Áht. 121/B.§ (4) bekezdésében foglaltak értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső ellenőrzés megszervezéséért, működtetéséért.

**Ellenőrzést végző szerv:** a Szerencsi Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzési egysége

**Ellenőrzött időszak:** 2002-2010. költségvetési év

**Ellenőrzés időtartama:** 2011. május 09. - 2011. május 13.

**Ellenőrzés módszere:** elemzés, mintavétel, interjú

**Az ellenőrzés célja:** A Polgármesteri Hivatal és az Intézmények fűtés-karbantartási szerződéseinek, illetve a hozzájuk tartozó számlák és utalványrendeletek vizsgálata.

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi és szabályszerűségi

**Az intézmény vezetője:** Dr. Ináncsi Tünde jegyző

**Ellenőrzést végezte:** Drizner Péter revizor  
Toldy Gabriella revizor

## RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

### Törvények

Áht. az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény

Ötv. a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény

### Rendeletek

Ámr. az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 30.) Korm. rendelet

Ber. a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### Szerződések vizsgálata

2002 - 2005. év

#### 1. Szolgáltatási szerződés – 2002.10.10.

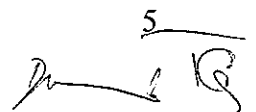
#### Szerencs Város Polgármesteri Hivatala 2002. 10. 10-én szolgáltatási szerződést kötött Lehoczky Győző vállalkozóval.

A szerződés tárgya „A 2002/2003. fűtési idényben 2002. október 21-től 2003. május 31-ig a Szerencs Város Önkormányzatát képező intézmények fűtési és használati melegvíz termelő rendszereinek bérüzemeltetése”.

Ez alapján a vállalkozó biztosítja a fűtési és HMV rendszerek üzemképes állapotát, üzemzavar elhárítását, az üzemzavar elhárításához használt anyagokkal való elszámolást, az üzemeltetéssel kapcsolatos hatóságok felé történő jelentések elkészítését, vizsgálatok lebonyolítását, üzemviteli napló vezetését.

A 2002.10.10-én –Szerencs Város Polgármesteri Hivatala és Lehoczky Győző vállalkozó között – kötött szolgálati szerződés 2.1.a pontja rendelkezik az üzemeltetésben résztvevő intézményekről, melyek az alábbiak:

- Polgármesteri Hivatal (Rákóczi út 63.)
- Polgármesteri Hivatal (Rákóczi út 89.)
- Napsugár Óvoda és Bölcsőde intézményei
  - Központi Óvoda
  - Nevelési Tanácsadó
  - Ondi Tagóvoda
- Bolyai János Általános Iskola
  - Ondi Tagiskola
- Rákóczi Zsigmond Általános Iskola
- Csalogány Napköziotthonos Óvoda
- Bocskai István Gimnázium és Szakközépiskola
- Szerencs Szakképző Iskola I.
- Szerencs Szakképző Iskola II.
  - Varrónőképző iskola
- Kollégium

5  


### Diákszálló

- Városi Kulturális Központ
- Öregek Napközi Otthona Ond
- Városi Tűzoltóság
- Egyesített Szociális és Egészségügyi Intézet
- Orvosi Ügyelet (Fecskés)
- Orvosi Ügyelet (Központi)
- Öregek Napközi Otthona (Fecskés)

A megrendelő vállalta, hogy az üzemeltetésért havi üzemeltetési díjat fizet, illetve, hogy az üzemzavar elhárítása során felmerülő költségeket járulékaival együtt számla ellenében megtéríti.

A szerződésben az üzemeltetési díjak megállapítása az alábbiak szerint történt:

**Fűtési szezonban: 760.000 Ft+ÁFA**

**Fűtési szezonon kívül: 520.000 Ft +ÁFA**

Anyagigazgatási költség: az anyag beszerzési árának 8%-a.

Szállítási költség: az anyag beszerzési árának 5%-a.

Tájékoztatásul az anyagigazgatási költség definíciója:

*Az anyagigazgatási költség az anyag beszerzésével, raktározásával, a fuvarozási és rakodási költségben felszámoltakon kívüli költségek fedezetül szolgál.*

*Elszámolási díja százalékos, vetítési alap az anyagköltségek összege. Ennek mértéke megállapodás kérdése, napjainkban a szokásos értéke: 4-8%.*

*Ez a költség tartalmazza:*

- *a készletgazdálkodással, anyagbeszerzéssel, raktározással foglalkozók bérköltségeit, közterheit*
- *a raktárak és berendezéseik értékcsökkenési leírását, üzemeltetési költségeit, bérleti díjait a raktárba érkezett készletek elsődleges fuvarozási, valamint belső mozgatósi és rakodási költségeit.*
- *a göngyölegekkel kapcsolatos költségeket (javítás, karbantartás, selejtezés, stb.)*
- *az átvétellel kapcsolatos minőségvizsgálatok költségeit, ha nem tartoznak az építés-vezetőségi általános költségek körébe*
- *az anyagokkal kapcsolatos biztosítások költségeit*

Hivatkozás: <http://www.met.bme.hu/Letoltes-2009/TECHNOLOGIA/KVJEGYZET-19...>

A díjazás a szerződés érvényességi idejére, 2002.10.21-étől 2003.05.31-éig terjedő időszakra vonatkozik.

A költségek intézményi bontásban is szerepelnek a szerződés mellékleteként.

Szerencs Város Polgármesteri Hivatalának képviselőjében Csanádi Béla és Dr. Bíró László írta alá a szerződést.

Mivel a szerződés aláírásának időpontjában érvényes gazdasági szervezet ügyrendjét a Polgármesteri Hivatal nem tudta átadni, így arra vonatkozóan, hogy jogszerűen írták-e alá a nevezettek a szerződést, választ adni nem tudunk.

A kötelezettségvállalásra, illetve az ellenjegyzésre vonatkozó 2002. októberében hatályos jogszabályok a következők:

*Ámr. 134§ (2)*

*A kötelezettségvállalás - a törvényben meghatározott és a (3)-(4) bekezdés szerinti kivétellel - a gazdasági vezető vagy az általa kijelölt személy ellenjegyzése után, és csak írásban történhet.*

*Ámr. 134§ (3)*

*A helyi önkormányzat nevében kötelezettséget a polgármester vagy az általa felhatalmazott személy vállalhat; a kötelezettségvállalás ellenjegyzésére a jegyző vagy az általa felhatalmazott személy jogosult. A körjegyzőség - mint önállóan gazdálkodó költségvetési szerv - esetében a kötelezettségvállalásra a körjegyző vagy az általa felhatalmazott személy, annak ellenjegyzésére a pénzügyi, gazdasági ügyintéző jogosult. A választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény 2. §-ának hatálya alá tartozó választások helyi, területi előkészítésére, lebonyolítására felhasználandó pénzeszközök feletti kötelezettségvállalásra a jegyző, a kötelezettségvállalás ellenjegyzésére az általa felhatalmazott személy a jogosult.*

*Ámr. 134§ (4)*

*Nem szükséges előzetes, írásbeli kötelezettségvállalás az 50 000 forintot el nem érő kifizetések esetében. Ennek rendjét és nyilvántartási formáját belső szabályzatban kell rögzíteni.*

*Ámr. 134§ (7)*

*Az ellenjegyzésre jogosultnak az ellenjegyzést megelőzően meg kell győződnie arról, hogy*  
*a) a jóváhagyott költségvetés fel nem használt, illetve le nem kötött, a kötelezettségvállalás tárgyával összefüggő kiadási előirányzata biztosítja-e a fedezetet,*  
*b) a kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat,*  
*c) a kötelezettségvállalás célszerűségét megalapozó - az e rendelet 10. §-a (5) bekezdésének c) pontja szerinti - eljárás megtörtént-e.*

**A 2002.10.14-én készült jegyzőkönyv alapján:**

Szerencs Város Polgármesteri Hivatala, Önkormányzat és tulajdonában lévő intézmények fűtési és használati melegvíz termelő rendszerei üzemeltetésére meghívásos eljárás formájában kért ajánlatot az alábbiaktól:

- Lehoczky Győző

-

-

19

Az árajánlat tétel határideje 2002.október 14. 10:00 óra

A ..... kivételével a következő ajánlatok érkeztek:

1. ....
  - fűtési szezonban: 1.000.000 Ft + ÁFA
  - szezonon kívül: 600.000 Ft + ÁFA
2. Lehoczky Győző
  - fűtési szezonban: 727.000 Ft + ÁFA
  - szezonon kívül: 480.000 Ft + ÁFA
3. .... Kft.
  - fűtési szezonban: 1.120.000 Ft + ÁFA
  - szezonon kívül: 95.000 Ft + ÁFA

Az október 14-én készült jegyzőkönyv szerint jelen voltak:

- o Csanádi Béla osztályvezető
- o Lehoczky Győző
- o Földesné Tóth Tünde jegyzőkönyvvezető

**A rendelkezésre álló dokumentumok vizsgálata során megállapításra került, hogy a szolgáltatási szerződés megkötésének időpontja, valamint a bérüzemeltetésre benyújtott ajánlatok elbírálásnak időpontja között ellentmondás jelentkezik az alábbiak miatt:**

A szolgáltatási szerződés megkötésének dátuma 2002.10.10.

A beérkezett ajánlatok bontásának időpontja: 2002.10.14. 10:30 óra

A nyertes pályázó értesítésének időpontja 2002.10.18.

A **2002.10.18-án** kelt levélben Csanádi Béla osztályvezető tájékoztatta Lehoczky Győzöt, hogy az Önkormányzat és a tulajdonában lévő intézmények fűtési és használati melegvíz-termelő rendszereinek bérüzemeltetésre kiírt pályázatok azonos műszaki tartalommal készültek, a legkedvezőbb árajánlat pedig az ő általa benyújtott volt.

Fentiekből – mivel a lehetséges szolgáltatók felé tett ajánlati megkeresés dokumentumai nem állnak rendelkezésre – megállapítható, hogy a szerződés létrejötte megelőzte a pályázatok elbírálásának időpontját.