

### III. ÖSSZEFOGLALÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK

1.

A 2002. október 10-én, Szerencs Város Polgármesteri Hivatal és Lehoczky Győző vállalkozó kötött alapszerződés az átadott dokumentumok alapján még az ajánlatok beérkezése előtt megkötésre került.

A szerződést a Hivatal részéről Dr. Bíró László jegyző és Csanádi Béla osztályvezető írta alá.

Mivel a 2002-ben hatályos Gazdasági Ügyrendet a Polgármesteri Hivatal nem tudta rendelkezésünkre bocsátani, így arra vonatkozóan nem tudunk választ adni, hogy a fent említett személyek rendelkeztek-e kötelezettségvállalási jogkörrel.

2.

A 2002. október 10-én kötött alapszerződés 2002.10.21-étől 2003.05.31-ig terjedő időszakra vonatozik.

A rendelkezésünkre bocsátott I. sz. szerződés módosítására 2004.05.24-én került sor.

E szerződésmódosítás szerint „*A szerződés többi része változatlanul érvényben marad. Jelen szerződésmódosítás a fent hivatkozott alapszerződéssel együtt érvényes.*”

A hivatkozott alapszerződés időpontja 2003.09.15.

E szerződést a Polgármesteri Hivatal részünkre nem tudta átadni, nem fellelhető a Hivatalban.

4.

2007.05.02. keltezéssel számla benyújtására került sor a „Gyárkerti Óvoda HMV blokk kiépítése” munkáiról.

A számla összege: br. 179.184,- Ft.

A számla mellett teljesítési igazolás, valamint költségvetés van, azonban hiányzik a munkákra vonatkozó Vállalkozói szerződés.

5.

2007.10.20-án vállalkozói szerződés kötött Szerencs Város Polgármesteri Hivatal és Lehoczky Győző vállalkozó között, melynek

tárgya a Gyárkerti lakások (5-6-os) víz-ellátásának kiépítése, br. 114.962 Ft értékben.

2008.01.21-én azonban új megállapodások jöttek létre Szerencs Város Polgármesteri Hivatala és Bodnár István vállalkozó között.

A megállapodások szerint a 128/5 és 128/6 lakótömbök előtt a Gyárkerti út építése miatt vált szükségessé az épületek külső, korszerűtlen, rossz műszaki állapotban lévő bekötővezetékeinek rekonstrukciója.

A Társasház előzetes vállalkozói árajánlat alapján Bodnár Istvánt bízta meg.

A megállapodások értelmében az önkormányzat vállalja, hogy „*a társasházi lakóépület - épületen belüli (belső) – ivóvízvezeték rekonstrukciós munkálatainak ellenértékét az eredeti árajánlattal megegyező, tételes felmérésen alapuló és a Társasház által jóváhagyott 292.800 Ft-os számla alapján előfinanszírozás keretében Bodnár István javára kiegyenlíti.*”

Az átadott dokumentumok alapján 2007.11.06-án kelt egy számla, 114.962 Ft összegben, az utalás 2007.12.21-én történt meg, mely még a 2007.október 20-án a Polgármesteri Hivatal és Lehoczky Győző vállalkozó között kötött szerződés alapján meghatározott kifizetés volt.

6.

A számlák és az utalványrendeletek vizsgálata során megállapítottuk, hogy több esetben hiányzott a kötelezettségvállaló, az utalványozó, az ellenjegyző és az érvényesítő aláírása.

Ezzel a polgármesteri hivatal megsértette az Ámr. Áht. és a helyi szabályzataiban rögzített szabályokat, így pedig szabálytalan kifizetések történtek.

Több szerződés esetében vagy nem megállapítható a kötelezettségvállalás ellenjegyzésének ténye, vagy hiányzik.

Mivel az érvényesítő aláírása -két kivételtől eltekintve- csak 2003-ban nem szerepelt a számlákon, ezért az erre vonatkozó jogszabályi hivatkozás 2003-as, a kötelezettségvállalásra, utalványozásra, ellenjegyzésre vonatkozó hivatkozások 2010-es időállapot szerintiék.

**Az Ámr. 135§ (1) bekezdése kimondja: [2003-as időállapot szerint]**

*„A kiadás teljesítésének és a bevétel beszedésének elrendelése előtt okmányok alapján ellenőrizni, szakmailag igazolni kell azok jogosultságát, összecszerűségét, a szerződés, megrendelés, megállapodás teljesítését. A szakmai teljesítésigazolás alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összecszerűséget, a fedezet meglétét, és azt, hogy az előírt alaki követelményeket betartották-e.”*

**Ámr. 76 §** [2010-es időállapot]

(2) A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a szakmai teljesítés igazolásának kötelezettségét.

(3) A szakmai teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában nem szükséges külön szakmai teljesítés igazolását előírni azokra az esetekre nézve, ha a kiadás teljesítéséhez kizárólag a 77. § (1) bekezdésében foglalt szempontokat szükséges vizsgálni.

**Ámr. 78 §** [2010-es időállapot]

(1) <sup>181</sup> Az utalványozásra jogosult személyekre, valamint azok kijelölésére - jogszabályban meghatározott kivétellel - a 72. § (3)-(12) bekezdésében foglalt szabályokat kell alkalmazni. A kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik. A bevételek utalványozására - ha az utalványozás a (4) bekezdésre figyelemmel szükséges, és a kötelezettséget vállaló szerv a 76. § (2) bekezdése alapján előírta a szakmai teljesítés igazolását - a szakmai teljesítés igazolását követően kerülhet sor.

**Ámr. 79. §** [2010-es időállapot]

(1) Az utalvány ellenjegyzésére a 74. § (2) bekezdésében foglalt rendelkezések alkalmazásával kijelölt személy jogosult.

(2) Az utalvány ellenjegyzése során a 74. §-ban foglaltak megfelelő alkalmazásával kell eljárni, továbbá meg kell győződni arról, hogy a szakmai teljesítés igazolása és az érvényesítés megtörtént-e.

(3) Amennyiben az ellenjegyzésre jogosult nem ért egyet az utalvánnyal, köteles ezt jelezni az utalványozónak. Az ellenjegyzés nem tagadható meg, ha ezt követően az utalványozó erre írásban utasítja. A további eljárási szabályokra a 74. § (5)-(6) bekezdésében foglalt szabályokat kell megfelelően alkalmazni.

(4) <sup>186</sup> Ha a kötelezettséget vállaló szervhez kincstári, vagy önkormányzati biztost jelöltek ki, az utalványozás - az utalványozó és annak ellenjegyzésére jogosult személy aláírása mellett - a biztos külön ellenjegyzését követően hajtható végre.

7.

A 2006. január 9-én kötött vállalkozói szerződés, mely a Szerencsi Huszárvár épületegyütteshez tartozó kazánház felújítási munkáira vonatkozik, br. 4.622.405 Ft összegben kötött.

Az átadott számlák alapján a kifizetés br. 4.284.000 Ft-ról szól, ami br. 338.405 Ft-tal kevesebb a szerződött összegnél.

8.

2008. február 20-án a kötött vállalkozói szerződés, mely a Szerencsi Huszárvár épületegyütteshez tartozó kazánház felújításra vonatkozik, br. 2.868.696 Ft összegben kötött.

Az átadott számlák alapján a kifizetés br. 3.005.196 Ft-ról szól, ami br. 136.500 Ft-tal több a szerződött összegnél.

9.

Statisztikai kimutatás az átadott számlák és utalványrendeletekről:  
(Tételesen az 1. sz. melléklet tartalmazza.)

Amennyiben valamilyen szabálytalanság történt (hiányzott a kötelezettségvállaló / ellenjegyző / utalványozó / érvényesítő aláírása, abban az esetben a kifizetés nem a jogszabályok szerint történt.

2003-ban összesen 8 kifizetés történt, a megvizsgált számlák és a hozzájuk tartozó utalványrendeletek alapján 8 volt hibás.

2004-ben összesen 1 kifizetés történt, a megvizsgált számlák és a hozzájuk tartozó utalványrendeletek alapján 1 volt hibás.

2005-ben összesen 10 kifizetés történt, a megvizsgált számlák és a hozzájuk tartozó utalványrendeletek alapján 9 volt hibás.

2006-ban összesen 20 kifizetés történt, a megvizsgált számlák és a hozzájuk tartozó utalványrendeletek alapján 9 volt hibás.

2007-ben összesen 37 kifizetés történt, a megvizsgált számlák és a hozzájuk tartozó utalványrendeletek alapján 11 volt hibás.

2008-ban összesen 25 kifizetés történt, a megvizsgált számlák és a hozzájuk tartozó utalványrendeletek alapján nem volt hibás.


2009-ben összesen 35 kifizetés történt, a megvizsgált számlák és a hozzájuk tartozó utalványrendeletek alapján 2 hibás, ill. 1 olvashatatlan volt, 1 esetben pedig az utalványrendelet hiányzott.

2010-ben összesen 19 kifizetés történt, a megvizsgált számlák és a hozzájuk tartozó utalványrendeletek alapján hibás nem volt, 1 olvashatatlan volt.

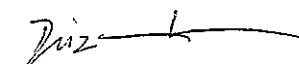
## IV. JAVASLATOK

1. Javasoljuk a Polgármesteri Hivatal Gazdasági ügyrendjének átdolgozását különös tekintettel a kötelezettségvállalásra, ellenjegyzésre.
2. Javasoljuk a pénzügyi fegyelem megerősítése érdekében a jogszabályokban, illetve a szabályzatokban foglalt szabályok betartását azért, hogy a jövőben szabálytalan kifizetések ne történhessenek.
3. Javasoljuk valamennyi szerződés eredeti példányának egy helyen való tárolását és javasoljuk a szerződésekről külön nyilvántartás vezetését.

Szerencs, 2011. november 22.

  
**Toldy Gabriella**  
revizor



  
**Drizner Péter**  
revizor

## Záradék

A jelentés egy példányát – annak megismerésére és saját hatáskörünkben teendő intézkedések céljából – átvettük.

Az intézkedések gyakorlati végrehajtására az ellenőrzési jelentés átvételét követő 10 munkanapon belül **INTÉZKEDÉSI TERVET** készítettünk, melyet haladéktalanul megküldünk a Szerencsi Többcélú Kistérségi Társulás – Belső Ellenőrzési Egysége részére.

Szerencs, 2011. nov 25.....



Dr. Ináncsi Tünde  
jegyző

Koncz Ferenc  
polgármester