



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

Tel.: 30/953-6107

E-mail: ncsaba@big-audit.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS és VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A 2019. évi gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése

Iktatószám: HI/ 4 /6/ 2019.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Ellenőrzés száma: HI/ 4 / 2019.

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző

Berényiné Szilaj Ilona intézményvezető, Nagyné Dede Adél igazgató részére

Tisztelt Jegyző Úr!

Tisztelt Intézményvezető Asszony, Igazgató Asszony!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a(z)

A 2019. évi gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése

című ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja:

Annak megállapítása, hogy a 2019. évi gasztrorendezvények támogatási rendszerének működése, az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználása, a támogatásokkal történő elszámolás megfelelő-e

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az alábbiakat:

- a A támogatás odaítélése előtt pályázat kiírásra került-e
- b A támogatásokra kiírt pályázatok elbírálási szempontjai meghatározásra kerültek-e
- c A pályázatok elbírálása szabályszerűen történt-e
- d A pályázatok elbírálása során az elbírálási szempontokat betartották-e
- e Az odaítélt támogatások felhasználásának szabályozására megállapodás megkötésre került-e
- f A pályázatok alapján nyújtott támogatások felhasználásáról készített elszámolások ellenőrzése

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

A 2019. évi gasztrorendezvények a KMVMKK szervezésében és lebonyolításában kerültek végrehajtásra. A feladatnak az Intézményhez történő delegálásáról külön döntés nem született, a közművelődési és egyéb kulturális tevékenysége keretében végezte.

A rendezvények lebonyolításának szabályozása sem az Önkormányzat, sem az Intézmény részéről nem történt meg.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlását a 368/2011. (XII.31.) Korm. rend. erre vonatkozó eljárási rendje alapján a Gazdálkodási szabályzatban határozták meg.

Az Intézmény a 2018. március 1-jén kelt szerződéssel megbízta a Mastodom Kft-t a szerződés 2.2. pontjában körülírt 6 gasztrokulturális rendezvény teljes körű előkészítésével, megszervezésével és lebonyolításával.

A szerződés 2.3. pontja nem felel meg az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52. §-ába foglaltaknak.

A szerződés 3.6. pontja több ellentmondásos rendelkezést tartalmaz. A 3.6. pont szerint a vállalkozó az előzetesen közölt költségvetés és a tervezett bevétel alapján végezheti munkáját. Irányadó költségvetés és a bevételek tervezése nem készült el.

Az Intézmény és a Vállalkozó között dokumentáltan egy alkalommal, 2019. július 23-án, a HGSZI gazdasági vezetője által a Vállalkozó részére küldött e-mail-ben történt elszámolás.

A szerződés az intézmény részéről az 1.5. pontjában foglaltakra hivatkozva, fedezet hiányában felmondásra került.

A rendezvények lebonyolításához az Intézmény költségvetésében gasztrorendezvények megnevezéssel 18.000.000 Ft került tervezésre.

A költségvetésben jóváhagyott eredeti előirányzaton felül 11.055.350 Ft saját bevételek felhasználását engedélyezték a rendelet módosításában.

Az intézmény 2019. szeptember 4-én jelezte, hogy a költségvetésben tervezett előirányzatokat már felhasználta, a polgármester saját keretéből 3 000 000 Ft-ot, a Kulturális és Közművelődési Bizottság 2 500 000 forintot biztosított az intézménynek támogatási szerződéssel.

A Hajdúszoboszlói Turisztikai Nonprofit Kft. a 2019. október 5-én kelt támogatási szerződéssel 4 600 000 Ft támogatásban részesítette a Bioétel- és Borfesztivál megrendezését.

Az összes támogatás és saját bevétel 39 155 350 Ft volt.

Az előirányzatok és azok teljesítése a könyvviteli nyilvántartásban elkülönítve a 1338 Gasztrorendezvények bevétele és 5338 Gasztrorendezvények kiadása részletező kódokon történik.

Az előirányzatokból 10 100 000 Ft nem került a megfelelő részletező kódra elkülönítésre.

A rendezvényekhez kapcsolódó bevételek megállapítására szabályozás nem készült.

A rendezvényekhez kapcsolódóan 4 db olyan számlát találtunk, amelyek esetében a beszerzési szabályzat III/1/b pontja alapján a szerződéskötés előtt 2 árajánlatot kellett volna bekérni

A Mastodom Kft. szerződése esetében a beszerzési szabályok alapján hirdetményt kellett volna közzétenni.

A megállapodásokhoz használt formanyomtatvány nem tartalmazza a megbízott azonosítására alkalmas adatait, csak a nevét. A megállapodásokon 2019. március 15-ig megbízóként a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal szerepel, kötelezettségvállalóként azonban a Kovács Máté VMKK intézményvezetője írta alá ezeket.

A legtöbb megállapodáshoz, szerződéshez nem készül az Ávr. 50.§ szerinti átláthatósági nyilatkozat.

5 esetben került sor pénzügyi ellenjegyzés nélküli kötelezettségvállalásra.

10 esetben nem szerepel a kötelezettségvállaló aláírása a megállapodáson, szerződésen.

1 esetben a szerződés az okmányok között két példányban van csatolva. Az egyik példányt aláírta Máté Lajos rendezvényszervező (kötelezettségvállalási jogosultsága nincs) és a megbízott. A másik példányt aláírta Berényiné kötelezettségvállaló és Mátrai Erika pénzügyi ellenjegyző, viszont a megbízott nem.

2 esetben a megbízott nem írta alá a megállapodást.

2 esetben a szerződésen a megbízó aláírása láthatóan fénymásolat, a megbízott aláírása viszont tollal szerepel.

1 esetben a megállapodásban nem szerepel a megbízó neve, valamint a megbízott székhelye, adószáma, egyéb azonosítója.

10 esetben a pénzügyi ellenjegyzés dátuma néhány nappal későbbi, mint a kötelezettségvállalás dátuma.

1 esetben nem tartották be az összeférhetetlenségi szabályokat.

1 db bejövő számla esetében annak tartalma miatt nem szabályos, mivel nem tartalmazza a végzett szolgáltatás megnevezését.

Az előirányzatok részletező kódon történő nyilvántartása csak részben történt meg, gasztrorendezvények elkülönített részletező kódon csak az eredeti előirányzatok szerepelnek.

Az intézmény a 2019. évi költségvetésében 18 000 000 Ft önkormányzati támogatás került jóváhagyásra. A felmerülő kiadások 2019.06.03-án haladták meg ezt az összeget.

A 2019.07.04-én elfogadott képviselő-testületi rendelet alapján az Intézmény a finanszírozásba bevonhatta a rendezvényekből befolyt bevételeket is

A rendelet alapján jóváhagyott 11 055 350 Ft saját bevétel előirányzata 2019.06.30-án lett előírva.

2019.06.03. és 2019.06.30. között összesen 10 014 264 Ft összegben fizettek ki a rendezvényekkel kapcsolatos számlákat, amelyekre ekkor fedezet nem volt.

2019.09.13-án ismét túllépték a rendelkezésre álló, módosított előirányzatot.

A 2019.10.04-én bevont 3 000 000 Ft és 2 500 000 Ft támogatás, valamint a 2019.10.05-én kapott 4 600 000 Ft támogatás szerződésben, határozatban történő rögzítéséig 10 527 974 Ft költség merült fel, amelyet az időszak alatt befolyt saját bevételből (4 116 900 Ft) fedezni nem tudtak.

Az ellenőrzés időpontjában az öt rendezvény könyvelt kiadásainak összege 46 827 056 Ft, az összes könyvelt bevétel 46 402 800 Ft.

Az intézmény a rendezvények vonatkozásában több időpontban és a vizsgált rendezvények összességében is megsértette az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht) 36. § (1) bekezdésének előírásait.

A pénzügyi ellenjegyzés gyakorlása során több esetben nem tartották be az Áht 37. § (1) bekezdésében foglaltakat.

A fent említett esetekben a kötelezettségvállaláskor nem állt rendelkezésre előirányzat, így hiába érkeztek be a bevételek, a kötelezettségvállalás nem felel meg az Áht 36. § (1) bekezdésében foglaltaknak.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

Javaslom, hogy a civil szervezetek támogatásának rendszeréhez hasonlóan kerüljön szabályozásra a pénzügyi elszámolás a gasztrorendezvények esetében is.

A beszerzések lebonyolításának szabályozása megfelelő, javaslom a beszerzési szabályzat pontosítását a becsült érték kiszámítására vonatkozóan.

A költségvetési rendeletben célszerű meghatározni programonként a rendelkezésre álló előirányzatot, vagy valamelyik bizottság hatáskörébe utalni annak elosztását.

Javaslom a költségek alakulásának rendezvényenkénti követését, forráshiány esetében annak korábbi jelzését, hogy betartható legyen az Áht. 69. § (1) bekezdésében előírt szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes gazdálkodás.

A finanszírozásba bevont Hajdúszoboszlói Turisztikai Nonprofit Kft. esetén a határozat nem tartalmazza a részére megállapított támogatás továbbadásának lehetőségét, javaslom az ilyen irányú szándék esetén a határozatba belefoglalni ezt.

Javaslom a rendezvények bevételeinek és kiadásainak teljeskörű elkülönítését rendezvényenként, így biztosítva a rendelkezésre álló források felhasználásának követhetőségét.

Javaslom, hogy a rendezvényeken résztvevő külső vállalkozások által fizetendő részvételi díjat a képviselő-testület, vagy valamelyik bizottság állapítsa meg.

A rendezvényeken résztvevő, részvételi díjat fizető cégekkel javaslom szerződés megkötését.

A beszerzésekre vonatkozó, és a gazdálkodási jogkörökre vonatkozó szabályokat minden esetben be kell tartani.

Figyelemmel kell lenni az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht) 36. § (1) bekezdésének előírásait, miszerint a költségvetési év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok (a továbbiakban: szabad előirányzat) mértékéig kerülhet sor.

A pénzügyi ellenjegyzés gyakorlása során be kell tartani az Áht 37. § (1) bekezdésében foglaltakat.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettem, az abban foglalt megállapításokra észrevétel nem érkezett.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2020. február 4.



Nagy Csaba

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462

helyi ellenőrzési vezető



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

Tel.: 30/953-6107

E-mail: ncsaba@big-audit.hu

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó Intézmények

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző

Iktatószám: 4 /6/ 2019.

Ellenőrzés száma: 4 / 2019.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A 2019. évi gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése

Debrecen, 2020. február 4.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. Debrecen

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

Annak megállapítása, hogy a 2019. évi gasztrorendezvények támogatási rendszerének működése, az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználása, a támogatásokkal történő elszámolás megfelelő-e

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézet,
Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

A 2019. évi gasztrorendezvények önkormányzati támogatás odaítélésének, felhasználásának, elszámolásának dokumentációja

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Témaellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

- a) 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- b) 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- c) 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- d) a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény
a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény végrehajtásáról kiadott 67/2008. (III. 29.) Korm. rendelet
- e) a Képviselő-testület önkormányzati rendeletei az adott évi költségvetésről, valamint a támogatások odaítéléséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2019

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2019.11.18-19.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY

5 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

A 2019. évi belsőellenőrzési tervben meghatározott soron kívüli ellenőrzési keret terhére végrehajtásra került, a Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Jegyzője által kezdeményezett, a 2019. évi gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a 2019. évi gasztrorendezvények támogatási rendszerének működése, az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználása, a támogatásokkal történő elszámolás megfelelő volt-e.

Az ellenőrzés az alábbi rendezvényekre terjedt ki:

- Szoboszlói Toros Napok (március 15-i hosszú hétvége)
- Hajdúsági Ízek Fesztiválja (május 3-5.)
- Hajdúszoboszlói Grillétel- és Sörfesztivál (július 9-10.)
- Hajdúszoboszlói Bioétel- és Borfesztivál (szeptember 12-15.)
- Szoboszlói Szüreti Multság (október 18-20.)

A rendezvények a Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár szervezésében és lebonyolításában kerültek végrehajtásra. Az Intézmény ezt a feladatot a közművelődési és egyéb kulturális tevékenysége keretében végezte. A feladatnak az Intézményhez történő delegálásáról külön döntés nem született, azt az alapító okiratában meghatározott feladatai alapján látta el.

1.) A rendezvények lebonyolításának szabályozása az Önkormányzat és az intézmény részéről:

A rendezvények lebonyolításának szabályozása sem az Önkormányzat, sem az Intézmény részéről nem történt meg.

A rendezvények lebonyolításának konkrét szabályozása hiányában az általános gazdálkodási szabályokra vonatkozó előírások betartását vizsgáltuk.

1.1.) Az intézmény a gazdálkodási jogköröket az alábbiak szerint szabályozta

- A gazdálkodási jogkörök gyakorlását a 368/2011. (XII.31.) Korm. rend. erre vonatkozó eljárási rendje alapján a Gazdálkodási szabályzatban határozták meg.
- **Kötelezettségvállalás:**
 - Az intézmény nagyságára való tekintettel az intézmény részéről minden esetben csak az intézményvezető, távolléte esetén az általa megbízott vezető vállalhat kötelezettséget.
 - A foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítéséről, szerződés (megállapodás) megkötéséről, támogatás biztosításáról, ill. más pénzben kifejezhető értékű szolgáltatás teljesítésére irányuló kötelezettség vállalásáról szóló, szabályszerűen megtett jognyilatkozat, amelyet az intézmény előirányzatai terhére vállal. Ide kell érteni az áru vagy szolgáltatás megrendeléséről elküldött és visszaigazolt megrendelést, a jóváhagyott feladat megvalósítása érdekében kötött szerződéssel alátámasztott dokumentumokat is.
 - Az intézmény anyagi eszközeinek felhasználását maga után vonó intézkedés, amelynek következményeit, ha a feltétel (pl. munkavégzés, anyag-, áruszállítás, szolgáltatás) bekövetkezett, viselni kell.
 - A kötelezettségvállalás előtt meg kell győződni arról, hogy a jóváhagyott (módosított) költségvetés fel nem használt és le nem kötött kiadási előirányzata biztosítja-e a fedezetet.

- Költségvállalás 200.000 Ft felett csak írásban és az arra jogosult (a szabályzat 6.1.4. pontjában megjelölt) személy ellenjegyzése után történhet.
- Gazdasági eseményenként 200.000 Ft felett kötelező a kötelezettségvállalást írásba foglalni. Az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumai különösen a megbízás, megrendelés, megrendelés visszaigazolása, szállítási és vállalkozási szerződés, bérleti szerződés, felügyeleti szerv engedélyezésével közérdekű kötelezettségvállalás, közalkalmazotti jogviszonyt létrehozó, módosító és megszüntető nyilatkozat, kiküldetés elrendelése és egyéb fizetési kötelezettséget keletkeztető okmány.
- **Érvényesítés:** Az érvényesítéssel kapcsolatos feladatokat a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény Kovács Máté VMKK-nál gazdasági feladatot ellátó dolgozója és a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény gazdasági vezetője végzi. Az érvényesítési jogkör tekintetében egymásnak helyettesei lehetnek.
- **Utalványozás:** Utalványozó minden esetben az igazgatóhelyettes, távolléte, illetve kötelezettségvállalása esetén az igazgató által megbízott munkavállaló.
- **Ellenjegyzés:** Az ellenjegyzési jogkört – kifizetés jogcímétől függetlenül – a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény gazdasági vezetője gyakorolja, helyettese a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény Kovács Máté VMKK-nál gazdasági feladatot ellátó dolgozója.
- **Szakmai teljesítésigazolás:** A kiadások szakmai teljesítésigazolását az igazgató végzi, helyettese az általa megbízott munkavállaló.

A gazdálkodási jogkörök szabályozása megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

1.2.) A beszerzések lebonyolítására az alábbi előírások vonatkoznak

- A beszerzés értékén a beszerzés megkezdésekor annak tárgyaért általában kért, illetőleg kínált – általános forgalmi adó nélkül számított – legmagasabb összegű teljes ellenszolgáltatást kell érteni (a továbbiakban: becsült érték).
- A becsült érték kiszámítása során a beszerzés tárgyának értékét nem kell egybeszámítani, a beszerzések értékhatára beszerzésenként egyedileg számítandó.
- Az 1.000.000 Ft egyedi értékét meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelést küldeni a lehetséges szállító részére.
- Az 1 000 000 Ft egyedi értéket meghaladó, de 2.000.000 Ft-ot el nem érő egyedi beszerzési érték esetén legalább 2 db ajánlatot kell bekérni a lehetséges szállítóktól.
- A 2.000.000 Ft egyedi beszerzési értéket elérő, vagy meghaladó beszerzések esetén hirdetményt (ajánlati felhívást) kell közzétenni.
- Mentesül a fenti eljárások lebonyolítása alól az egyedi művészek, előadók által biztosított előadások megvásárlása.

A beszerzések lebonyolításának szabályozása megfelel az intézmény működésének, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. Véleményem szerint pontosítani szükséges a becsült érték kiszámítása során az egybeszámítás fogalmát azokra a szerződésekre, megrendelésekre vonatkozóan melyek egy kötelezettségvállalási okmányban kerülnek megrendelésre.

2.) A rendezvények előkészítéséről kapott információk, a lebonyolítást végző megbízott szerződésének vizsgálata

Az Intézmény a 2018. március 1-jén kelt szerződéssel megbízta a Mastodom Programszervező és Területfejlesztési Korlátolt Felelősségű Társaságot, a szerződés 2.2. pontjában körülírt 6 gasztrokulturális rendezvény teljes körű előkészítésével, megszervezésével és lebonyolításával.

A szerződéshez korábban készült tervezetet az Intézményvezető nem írta alá, mert az nyilatkozata szerint több pontban sem felelt meg a jogszabályoknak, illetve olyan feltételeket tartalmazott, amelyeket az intézmény nem vállalhatott.

A 2018. március 1-jén megkötött, végleges szerződés 2.2. pontjában meghatározott rendezvények:

- Szoboszlói Toros Napok
- Hajdúsági Ízek Fesztiválja
- Grillétel- és Sörfesztivál
- Hajdúszoboszlói Bioétel- és Borfesztivál
- Szoboszlói Szüreti Mulatság
- Márton-napi Libalakoma

A szerződés 2.3. pontja tartalmazza, hogy a vállalkozó feladata a rendezvény jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő lebonyolítása, mely érdekében a vállalkozó nevében szerződéseket köthet harmadik személy vállalkozókkal. A szerződés ezen rendelkezése nem felel meg az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52. §-ába foglaltaknak, mivel kötelezettségvállalásra – jogszabályban meghatározott kivétellel – a költségvetési szerv nevében a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy jogosult.

Ugyanez a jogszabályellenes szerződési feltétel került a 3.6. pontban meghatározásra. A szerződés 3.6. pontja több ellentmondásos rendelkezést tartalmaz. A 3.6. pont szerint a vállalkozó az előzetesen közölt, az adott rendezvényre irányadó költségvetés és a tervezett bevétel alapján végezheti munkáját. Irányadó költségvetés és a bevételek tervezése nem készült.

A szerződés 3.5. pontja szerint a vállalkozó köteles az adott rendezvény megszervezését a megrendelővel előre egyeztetettek szerint, a megrendelő által elfogadott és kialakított „programtervnek” és az adott rendezvényhez igazított költségvetésnek megfelelően lebonyolítani. A rendezvényekre vonatkozóan az intézmény által elfogadott, írásba foglalt programterv és költségvetés nem készült.

A lebonyolítóval megkötött szerződés szerint az Intézmény feladata lett volna egy előzetes költségterv meghatározása, amely legalább rendezvényenként bontásban tartalmazza az adott eseményre fordítható összeget, és amely alapján a megbízott a rendezvényszervezést végezte volna. Ennek hiányában a megbízott írásba foglalt információt nem kapott az egyes rendezvényekre rendelkezésre álló összegről. Mivel a könyvelésből származó adatok átadása nem dokumentált, így azt a jelentéskészítéskor figyelembe venni nem tudom. Hasonló esetben javaslok az írásba foglalást.

A szerződés 3.8. pontjának utolsó mondata szerint a felek a vállalkozó által aláírt szerződések és megrendelések alapján a rendezvény lebonyolításakor köteles elszámolni. Az Intézmény és a Vállalkozó között dokumentáltan egy alkalommal, 2019. július 23-án, a HGSZI gazdasági vezetője által a Vállalkozó részére küldött e-mail-ben történt elszámolás, ahol az addig teljesített kiadásokat (28.972.576 Ft) és bevételeket (29.176.000 Ft) közölte. A korábbi elszámolásokról, egyeztetésekről feljegyzések, jegyzőkönyvek nem készültek.

A szerződés az intézmény részéről az 1.5. pontjában foglaltakra hivatkozva, fedezet hiányában felmondásra került.

3.) A rendezvények lebonyolításához szükséges forrás, költségvetési előirányzat biztosítása, azok kezelése, elkülönített nyilvántartása

A rendezvények lebonyolításához az Intézmény költségvetésében gasztrorendezvények megnevezéssel 18.000.000 Ft került tervezésre. A költségvetésben való szerepeltetésének alapját az Intézmény 2019. évi költségvetésének Gazdasági Bizottsággal történt egyeztetése teremtette meg. Az egyeztetésről 2018. december 6-án készült feljegyzés szerint a nagy rendezvények – (gasztrofesztiválok 6 alkalommal) teljes kiadása és bevétele kerüljön bele az intézmény költségvetésébe.

3.1.) Eredeti előirányzatok

A 2019. évi költségvetésben az alábbi megbontásban került betervezésre a rendezvények előirányzata:

• Előadásokra	7.500.000 Ft
• Egyéb kiadásokra	7.500.000 Ft
• <u>Áfa</u>	<u>3.000.000 Ft</u>
• Összesen:	18.000.000 Ft

3.2.) Pótelőirányzatok

A rendezvények finanszírozásába bevonták a rendezvényeken résztvevő harmadik felek által fizetett díjakat, melyek az Intézmény saját bevételeként kerültek elszámolásra 17.626.800 Ft, illetve a rendezvények kiadásaival kapcsolatban felmerült, visszaigényelt előzetesen felszámított általános forgalmi adó 676.000 Ft összegét.

A költségvetésben jóváhagyott eredeti előirányzaton felül egyszer volt költségvetési rendelet módosítás 11.055.350 Ft a rendezvényekkel kapcsolatban befolyt saját bevételekből az első félév vonatkozásában. A költségvetés módosítását az intézmény kezdeményezte, melyet Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 14/2019. (VII.04.) önkormányzati rendeletével módosította a 2019. évi költségvetéséről szóló 1/2019.(I.24.) önkormányzati rendeletét a következők szerint:

Saját bevételek +11.055.350 Ft,
Dologi kiadások +11.055.350 Ft.

3.3.) Polgármesteri, bizottsági keret

A saját bevételek előirányzatosítását követően az intézmény 2019. szeptember 4-én jelezte, hogy a költségvetésben tervezett előirányzatokat az első 3 rendezvény megszervezésére már felhasználta, a polgármester saját keretéből 3 000 000 Ft-ot, a Kulturális és Közművelődési Bizottság 2 500 000 forintot biztosított az intézménynek támogatási szerződéssel, mely összegekkel a felhasználást követően el kell számolnia a támogató felé.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Polgármestere a 2019. október 4-én kelt támogatási szerződéssel 3 000 000 Ft támogatásban részesítette a polgármesteri keret terhére a Bioétel- és

Borfesztivál megrendezését. A támogatásról az Intézménynek 2019. december 31-ig kell elszámolni.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottsága a 2019. október 4-én kelt támogatási szerződéssel 2 500 000 Ft támogatásban részesítette, a Kulturális és Közművelődési keret terhére, a városi rendezvényeket. A konkrét rendezvény nem került megjelölésre a támogatási szerződésben. A támogatásról az Intézménynek 2019. december 31-ig kell elszámolni.

3.4.) Egyéb támogatás

A Hajdúszoboszlói Turisztikai Nonprofit Kft. a 2019. október 5-én kelt támogatási szerződéssel 4 600 000 Ft támogatásban részesítette a Bioétel- és Borfesztivál megrendezését. A Kft. a támogatási szerződésben a támogatás forrásaként a Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottsága 75/2019 (IX.17.) sz. határozatát jelölte meg, mely határozattal a Bizottság 4 600 000 Ft támogatást folyósít a Kft. részére. A támogatás forrása végső soron az Önkormányzat, hiszen az összeg az Önkormányzat költségvetéséből került folyósításra. A bizottsági határozat nem tartalmaz arra vonatkozó döntést, hogy a Hajdúszoboszlói Turisztikai Nonprofit Kft. a határozattal részére megállapított támogatást továbbadja a Kovács Máté VMKK-nak.

3.5.) Az előirányzatok elkülönített nyilvántartása

Az előirányzatok és azok teljesítése a könyvviteli nyilvántartásban elkülönítve a 1338 Gasztrorendezvények bevétele és 5338 Gasztrorendezvények kiadása részletező kódokon történik.

A rendezvények lebonyolítására rendelkezésre álló bevételi források:

Önkormányzati támogatás eredeti előirányzatként:	18.000.000 Ft
Saját bevétel	11.055.350 Ft
Polgármesteri keretből nyújtott támogatás	3.000.000 Ft
Bizottsági keretből nyújtott támogatás	2.500.000 Ft
<u>Hajdúszoboszlói Turisztikai Nonprofit Kft. támogatása</u>	<u>4.600.000 Ft</u>
Összesen:	39.155.350 Ft

A bevételek részletező kódon történő elkülönítése nem teljeskörűen történt meg, illetve azok előirányzatosítása az ellenőrzés időpontjáig még nem történt meg.

Az 1. számú melléklet mutatja, hogy az előirányzatokból 10 100 000 Ft nem került a megfelelő részletező kódon elkülönítésre.

4.) A rendezvényekkel kapcsolatos bevételek kezelése

4.1.) Költségvetésből, támogatásból származó bevételek

Az 1338 gasztrorendezvények részletező kódon könyvelt bevételek között költségvetésből vagy támogatásból származó bevételek a következőképpen alakultak.

• Hajdúszoboszló Város Önkormányzat	2019.07.01.	11 000 000 Ft
• Hajdúszoboszló Város Önkormányzat	2019.07.08.	7 000 000 Ft
• Hajdúszoboszló Város Önkormányzat	2019.10.09.	3 000 000 Ft
• Hajdúszoboszló Város Önkormányzat	2019.10.09.	2 500 000 Ft
• Hajdúszoboszló Turisztikai Nonprofit Kft.	2019.10.10.	4 600 000 Ft
• Összesen		28 100 000 Ft

Az 1. számú melléklet mutatja, hogy költségvetésből származó bevételek közül a Polgármesteri keretből nyújtott 3.000.000 Ft, a bizottsági keretből nyújtott 2.500.000 Ft, a Hajdúszoboszlói Turisztikai Nonprofit Kft. 4.600.000 Ft támogatása nem került a részletező kódon elkülönítésre.

4.2.) Rendezvényekhez kapcsolódó saját bevételek

A rendezvényekhez kapcsolódó bevételek megállapítására szabályozás nem készült, a lebonyolító rendezvényszervező cég szerződése sem tartalmaz előírásokat a rendezvények bevételeinek, díjainak meghatározására.

A rendezvényeken résztvevő, részvételi díjat fizető cégekkel szerződést nem kötött az intézmény. Az Intézményvezető nyilatkozata alapján a részvételi díjakat fizető cégekről listát nem kaptak, a jelentkezési lapokat utólag, a rendezvény lebonyolítását követően kapta meg a könyvelés. A jogszabályi előírások alapján azonban a fenti körülmény ellenére is az Intézmény és az Intézményvezető feladata a szerződéskötés.

A rendezvényekhez kapcsolódó saját bevételekről az intézmény az áfa törvényben előírt számlát állított ki. A számlán a bevétel jogcímeiként részvételi díj került feltüntetésre, a számlázott összeg általános forgalmi adót tartalmaz. A rendezvényekhez kapcsolódóan felmerült előzetesen felszámított áfát az intézmény levonásba helyezte, ezért az áfa-bevallásaiban visszaigénylése keletkezett, melyet a NAV részére visszatartott. A NAV a 2018.09.26-án kelt jegyzőkönyv szerint jogkövetési vizsgálatot végzett az Intézménynél, melynek keretében a 2018. II. negyedév áfa-bevallását az ellenőrzés elfogadta. Mivel a NAV ellenőrzése az Intézmény áfa-elszámolásának gyakorlatát elfogadta, a belső ellenőrzés keretében azt nem vizsgáltuk.

A részvételi díjakból beszedett saját bevételek rendezvényenként az alábbi megoszlás szerint folytak be.

• Szoboszlói Toros Napok részvételi díjai (bruttó)	4 794 250 Ft
• Hajdúsági Ízek Fesztiválja részvételi díjai (bruttó)	3 467 100 Ft
• Hajdúszoboszlói Grillétel- és Sörfesztivál részvételi díjai (bruttó)	3 422 650 Ft
• Bioétel- és Borfesztivál részvételi díjai (bruttó)	3 440 900 Ft
• Szoboszlói Szüreti Multság részvételi díjai (bruttó)	2 501 900 Ft
• Áfa-visszatérítés	676 000 Ft
• Sztornózott áramszámla	220 188 Ft
• Összesen	18 522 988 Ft

Az 1. számú melléklet mutatja, hogy saját bevételekből 7 247 450 Ft nem került előirányzatosításra.

5.) A lebonyolítás szabályainak betartása

Konkrét szabályozás hiányában a rendezvények pénzügyi lebonyolításának ellenőrzését az általános gazdálkodási szabályok betartására vonatkozóan vizsgáltuk.

5.1.) A rendezvényekkel kapcsolatos beszerzésének szabályozása, a beszerzéssel kapcsolatos szabályokat betartása

Az ellenőrzött rendezvényekhez kapcsolódóan a beszerzések között az alábbi esetekben találtunk hibát, hiányosságot a Beszerzési szabályzat előírásai, valamint az általános gazdálkodási szabályokhoz viszonyítva:

- A rendezvényekhez kapcsolódóan 4 db olyan számlát találtunk, amelyek esetében a beszerzési szabályzat III/1/b pontja alapján a szerződéskötés előtt 2 árajánlatot kellett volna bekérni (1 000 000 Ft feletti, 2 000 000 Ft alatti összegű számlák).
 - Hajdú-Guard Kft. H2019/00317 (nettó 1 098 000 Ft), H2019/00484 (nettó 1 051 200 Ft)
 - Szénási Hangtechnika Kft. EINV000000152 (nettó 1 500 000 Ft), EIN0000243 (nettó 2 100 000 Ft)
- A Mastodom Kft. szerződése esetében a beszerzési szabályok alapján hirdetményt kellett volna közzétenni, mivel a szerződés 2018. március 1-től 2023. december 31-ig tartó időre összesen 6 évre szól és meghaladja a 2 000 000 Ft-ot.

5.2.) A kötelezettségvállalás, szerződéskötés szabályainak betartása

- Általános hibának mondható, hogy a megállapodáshoz használt formanyomtatvány nem tartalmazza a megbízott azonosítására alkalmas adatait, csak a nevét. A megállapodáson sem adószám, sem székhely, vagy bármilyen más azonosító nem szerepel. A megállapodásokon 2019. március 15-ig megbízóként a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal szerepel, kötelezettségvállalóként azonban a Kovács Máté VMKK intézményvezetője írta alá ezeket.
- További általános probléma, hogy a legtöbb megállapodáshoz, szerződéshez nem készül az Ávr. 50.§ szerinti átláthatósági nyilatkozat. Néhány esetben ezeket pótolták, azonban nyilvánvalóan az átláthatósági nyilatkozat dátuma későbbi, mint a szerződésé.
- A Gazdálkodási szabályzat alapján „Költségvállalás 200.000 Ft felett csak írásban és az arra jogosult személy ellenjegyzése után történhet.” Pénzügyi ellenjegyzés nélkül kerültek megkötésre az alábbi megállapodások, szerződések.

◦ Németh Zoltán Zenebona Bt.	LN5SA8652064	978 000 Ft	2019.04.29.
◦ Szénási Hangtechnika Kft.	EINV000000152	1 500 000 Ft	2019.05.07.
◦ Loós és Társa Kft.	00036/2019	156 000 Ft	2019.05.09.
◦ G+G Gasztok Bt.	LN5SA7161913	230 000 Ft	2019.09.15.
◦ "Loós és Fia" Szolg. és Ker. Bt	00159/2019	101 500 Ft	2019.10.25.

- Továbbá nem tekinthető érvényes és szabályos kötelezettségvállalásnak az a szerződés, megállapodás sem, amelyen nem szerepel a kötelezettségvállaló aláírása.

○ Bihari Banda Hagyományőrző Egy.	RTASA0612690	250 000 Ft	2019.10.20.
○ Törköly Kulturális Egyesület	UJBSA0188454	85 000 Ft	2019.10.20.
○ Bihari Cigányzenekar Db Kult. Egy.	TZBSA4121058	100 000 Ft	2019.10.19.
○ Sum Csaba	MB5SA2006963	178 000 Ft	2019.10.18.
○ Ábrányi Miklós	RHASA4997870	60 000 Ft	2019.10.19.
○ BMC Strong Solution Bt.	MB5SA1831379	125 000 Ft	2019.10.20.
○ Margitai Borisszák Nóta Egyesület	GU4SA6804097	40 000 Ft	2019.10.19.
○ LÁBAMADÓ Bt.	NL6SA0761749	69 300 Ft	2019.10.22.
○ Holácsik András	NL6SA5642935	42 600 Ft	2019.10.22.
○ "Loós és Fia" Szolg. és Ker. Bt.	00159/2019	101 500 Ft	2019.10.25.
- Szabálytalanok továbbá az alábbiakban leírt megrendelések, szerződéskötések:
 - Csupor András E.V. TZBSA4494918 223 000 Ft 2019.10.19.
A számlához tartozó szerződés az okmányok között két példányban van csatolva. Az egyik példányt aláírta Máté Lajos rendezvényszervező (kötelezettségvállalási jogosultsága nincs) és a megbízott. A másik példányt aláírta Berényiné kötelezettségvállaló és Mátrai Erika pénzügyi ellenjegyző, viszont a megbízott nem.
 - Czégény Zoltán E.V. GU4SA7797841 200 000 Ft 2019.06.07.
A megbízott nem írta alá a megállapodást.
 - Bíró István TZBSA2584211 250 000 Ft 2019.06.08.
A megbízott nem írta alá a megállapodást.
 - Németh Zoltán Zenebona Bt. LN5SA8652064 978 000 Ft 2019.04.29.
A szerződésen a megbízó aláírása láthatóan fénymásolat, a megbízott aláírása viszont tollal szerepel.
 - D.S.B. Produkció Bt. SEASA1680185 240 000 Ft 2019.05.03.
A szerződésen a megbízó aláírása láthatóan fénymásolat, a megbízott aláírása viszont tollal szerepel.
 - Szécsi Norbert SN-2019-8 180 000 Ft 2019.09.13.
A megállapodásban nem szerepel a megbízó neve, valamint a megbízott székhelye, adószáma, egyéb azonosítója.
- Nem felelnek meg a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak az alábbi számlákhoz tartozó megállapodások, szerződések, amelyek esetében a pénzügyi ellenjegyzés dátuma néhány nappal későbbi, mint a kötelezettségvállalás dátuma („Költségvállalás 200.000 Ft felett csak írásban és az arra jogosult személy ellenjegyzése **után** történhet.”) A pénzügyi ellenjegyzés helyesen csak a fedezet rendelkezésre állása után történt meg, ám a kötelezettségvállalás nem szabályos, hiszen arra csak a pénzügyi ellenjegyzés után kerülhetett volna sor.

○ Bihari Banda Hagyományőrző Egy.	RTASA0612690	250 000 Ft	2019.10.20.
○ Törköly Kulturális Egyesület	UJBSA0188454	85 000 Ft	2019.10.20.
○ Bihari Cigányzenekar Db Kult. Egy.	TZBSA4121058	100 000 Ft	2019.10.19.
○ Sum Csaba	MB5SA2006963	178 000 Ft	2019.10.18.

- | | | | |
|-------------------------------------|---------------|------------|-------------|
| ◦ Ábrányi Miklós | RHASA4997870 | 60 000 Ft | 2019.10.19. |
| ◦ BMC Strong Solution Bt. | MB5SA1831379 | 125 000 Ft | 2019.10.20. |
| ◦ RÁCZ 92 Bt. | RACZ-2019-374 | 560 070 Ft | 2019.10.21. |
| ◦ Margitai Borisszák Nóta Egyesület | GU4SA6804097 | 40 000 Ft | 2019.10.19. |
| ◦ LÁBAMADÓ Bt. | NL6SA0761749 | 69 300 Ft | 2019.10.22. |
| ◦ Holácsik András | NL6SA5642935 | 42 600 Ft | 2019.10.22. |
- Kálmán László ev. több alkalommal is szállítást végzett, számlái és szerződései esetében a pénzügyi ellenjegyző többször is Kálmán Lászlóné volt. Ezeknél a kifizetéseknél nem tartották be az összeférhetetlenségi szabályokat. A kifizetések között egy alkalommal írta alá ellenjegyzőként a szerződést, két alkalommal az utalványrendeletet rögzítő könyvelő tévesen az ő nevét választotta ki, így az utalványrendeleten ellenjegyzőként szerepel. Figyelemmel kell lenni hasonló esetekben a rögzítésnél az összeférhetetlenségi szabályok betartására.
 - Tóth Szabolcs PH6SA3685919 számlája esetében annak tartalma miatt nem szabályos, mivel nem tartalmazza a végzett szolgáltatás megnevezését. A számla tartalma: kisadózó, 1 db.

6.) Az elszámolás, az elkülönített nyilvántartás megfelelése, a könyvelés és a kifizetések szabályossága, fedezete

Az előirányzatok részletező kódon történő nyilvántartása csak részben történt meg, gasztrorendezvények elkülönített részletező kódon csak az eredeti előirányzatok szerepelnek. A pótelőirányzatok nem kerültek a részletező kódra, hanem az intézmény általános feladatellátása előirányzatai között szerepelnek, így a részletező kódon lévő előirányzatok nyilvántartása nem ad megfelelő információt a gasztrorendezvényekről, az 1. számú melléklet tartalmazza a gasztrorendezvények kiadásait és bevételeit összesítve.

Az intézmény a 2019. évi költségvetésében 18 000 000 Ft önkormányzati támogatás került jóváhagyásra.

A felmerülő kiadások 2019.06.03-án haladták meg ezt az összeget, eddig a napig az összes felmerült kiadás 18 617 073 Ft volt.

A 2019.07.04-én elfogadott képviselő-testületi rendelet alapján az Intézmény a finanszírozásba bevonhatta a rendezvényekből befolyt bevételeket is, így a teljes, lebonyolításra felhasználható összeg ezen a napon 29 055 350 Ft volt. A rendelet alapján jóváhagyott 11 055 350 Ft saját bevétel előirányzata 2019.06.30-án lett előírva.

2019.06.03. és 2019.06.30. között összesen 10 014 264 Ft összegben fizettek ki a rendezvényekkel kapcsolatos számlákat, amelyekre ekkor fedezet nem volt.

2019.09.13-án ismét túllépték a rendelkezésre álló, módosított előirányzatot (29 055 350 Ft). Eddig a napig a felmerült összes kiadás összege 30 881 127 Ft volt.

A 2019.10.04-én bevont 3 000 000 Ft és 2 500 000 Ft támogatás, valamint a 2019.10.05-én kapott 4 600 000 Ft támogatás szerződésben, határozatban történő rögzítéséig 10 527 974 Ft költség merült fel, amelyet az időszak alatt befolyt saját bevételből (4 116 900 Ft) fedezni nem tudtak.

Az ellenőrzés időpontjában az öt rendezvény könyvelt kiadásainak összege 46 827 056 Ft, az összes könyvelt bevétel 46 402 800 Ft.

A rendelkezésre álló előirányzatok a teljesített bevételek és kiadások, valamint a vállalt kötelezettségek összevetése során megállapítható, hogy az intézmény a rendezvények vonatkozásában több időpontban és a vizsgált rendezvények összességében is megsértette az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht) 36. § (1) bekezdésének előírásait, miszerint a költségvetési év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok (a továbbiakban: szabad előirányzat) mértékéig kerülhet sor. Továbbá a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlása során nem tartották be az Áht 37. § (1) bekezdésében foglaltakat, kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat, és kötelezettségvállalás összege szabad előirányzatok összegét nem haladja meg.

A fent említett esetekben a kötelezettségvállaláskor nem állt rendelkezésre előirányzat, így hiába érkeztek be a bevételek, a kötelezettségvállalás nem felel meg az Áht 36. § (1) bekezdésében foglaltaknak, mert a költségvetési év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok (szabad előirányzat) mértékéig kerülhet sor.

Az ellenőrzés időpontjában még továbbra sem volt fedezet 424 256 Ft vállalt kötelezettség kifizetésére.

Következtetések, javaslatok

Az ellenőrzött gasztrorendezvények lebonyolításának szabályozása sem az Önkormányzat, sem az Intézmény részéről nem történt meg, a rendezvények pénzügyi lebonyolításának és elszámolásának rendje nem kellően szabályozott. Javaslom, hogy a civil szervezetek támogatásának rendszeréhez hasonlóan kerüljön szabályozásra a pénzügyi elszámolás.

A gazdálkodási jogkörök szabályozása megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A beszerzések lebonyolításának szabályozása megfelelő, javaslom a beszerzési szabályzat pontosítását a becsült érték kiszámítására vonatkozóan.

A rendezvények előkészítésével, megszervezésével és lebonyolításával az Intézmény a 2018. március 1-jén kelt szerződéssel megbízta a Mastodom Programszervező és Területfejlesztési Korlátolt Felelősségű Társaságot. A szerződés a kötelezettségvállalásokra vonatkozóan több pontban az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52. §-ába foglaltaknak nem megfelelő rendelkezést tartalmaz. Nem készült el az adott rendezvényre irányadó költségvetés, a vállalkozó nem a megrendelő által elfogadott és kialakított „programtervnek” és az adott rendezvényhez igazított költségvetésnek megfelelően bonyolította a rendezvényeket, illetve a rendezvényekre vonatkozóan az intézmény által elfogadott, írásba foglalt programterv és költségvetés nem készült. Ennek hiányában a megbízott írásba foglalt információt nem kapott az egyes rendezvényekre rendelkezésre álló összegről. Mivel a könyvelésből származó

adatok átadása nem dokumentált, így azt a jelentéskészítéskor figyelembe venni nem tudom. Hasonló esetben javaslom az írásba foglalást. A vállalkozó és az intézmény a rendezvények lebonyolításakor, rendezvényenként nem számolt el. A rendezvények vizsgálata során megállapítható, hogy mind az intézmény, mind a vállalkozó jogszabályellenes szerződést kötött, illetve kölcsönösen több pontban nem tartották be a szerződésben foglaltakat.

A rendezvények lebonyolításához az Intézmény költségvetésében gasztrorendezvények megnevezéssel 18.000.000 Ft eredeti előirányzat került tervezésre. A költségvetési rendelet nem tartalmaz további részletes előírást a rendezvényekre vonatkozóan. A költségvetési rendeletben célszerű meghatározni programonként a rendelkezésre álló előirányzatot, vagy valamelyik bizottság hatáskörébe utalni annak elosztását.

A rendezvények finanszírozásába bevont saját bevételek előirányzatosítását követően az intézmény késve jelezte a rendelkezésre álló források teljes felhasználását. Rendezvényenként nem követték nyomon és nem értékelték a bevételek és kiadások helyzetét, a teljes rendelkezésre álló pénzügyi forrást már az első 3 rendezvényhez felhasználták, a hátralévő 3 rendezvényre a költségvetésben jóváhagyott és a saját bevételek már nem nyújtottak fedezetet. Az intézmény nem biztosított az előirányzatok időarányos felhasználását, illetve nem biztosította az Áht. 69. § (1) bekezdésében előírt a működése és gazdálkodása során a tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékonyan, eredményes végrehajtását.

A saját bevételeken és az Önkormányzat által közvetlenül biztosított előirányzatokon túl a rendezvények finanszírozásába bevonták a Hajdúszoboszlói Turisztikai Nonprofit Kft. által nyújtott támogatást ami szintén önkormányzati forrásból valósult meg, azonban az a bizottsági döntés mely a Kft. részére a forrást biztosította nem tartalmaz arra vonatkozó döntést, hogy a Hajdúszoboszlói Turisztikai Nonprofit Kft. a határozattal részére megállapított támogatást továbbadja a Kovács Máté VMKK-nak. Javaslom az ilyen irányú szándék esetén a támogatásról döntő határozat tartalmazza a továbbadásra vonatkozó lehetőséget.

Az előirányzatok és azok teljesítése a könyvviteli nyilvántartásban elkülönítve a 1338 Gasztrorendezvények bevétele és 5338 Gasztrorendezvények kiadása részletező kódokon történik, azonban a bevételek részletező kódon történő elkülönítése nem teljeskörűen történt meg, illetve azok előirányzatosítása az ellenőrzés időpontjáig még nem történt meg. Javaslom a rendezvények bevételeinek és kiadásainak teljeskörű elkülönítését rendezvényenként, így biztosítva a rendelkezésre álló források felhasználásának követhetőségét.

A rendezvényekhez kapcsolódó bevételek megállapítására szabályozás nem készült, a lebonyolító rendezvényszervező cég szerződése sem tartalmaz előírásokat a rendezvények bevételeinek, díjainak meghatározására. Javaslom, hogy a rendezvényeken résztvevő külső vállalkozások által fizetendő részvételi díjat a képviselő-testület, vagy valamelyik bizottság állapítsa meg.

A rendezvényeken résztvevő, részvételi díjat fizető cégekkel szerződést nem kötött az intézmény. Javaslom minden esetben a szerződés kötését.

Konkrét szabályozás hiányában a rendezvények pénzügyi lebonyolításának ellenőrzését az általános gazdálkodási szabályok betartására vonatkozóan vizsgáltuk.

A pénzügyi lebonyolítás során öt esetben megsértették a beszerzési szabályzatba foglalt ajánlatkérésre vonatkozó szabályokat (5.1. pontban részletezve). Minden esetben be kell tartani a beszerzésekre vonatkozó szabályozás előírásait.

A kötelezettségvállalási okmányok ellenőrzése során megállapítható, hogy több esetben megsértették a kötelezettségvállalásra és ellenjegyzésre vonatkozó jogszabályi és belső szabályozási előírásokat (5.2. pontban részletezve):

- Általános hiba, hogy a megállapodáshoz használt formanyomtatvány a megbízott adataira vonatkozóan nem teljeskörű, a szerződésekhez nem készül az Ávr. 50.§ szerinti átláthatósági nyilatkozat.
- Egy alkalommal nem történt meg a kötelezettségvállalás írásba foglalása.
- Több szerződés pénzügyi ellenjegyzés nélkül készült.
- Több szerződésen nem szerepel a kötelezettségvállaló aláírása, néhány esetben a megbízott aláírása.
- Több szerződés esetében a pénzügyi ellenjegyzés dátuma néhány nappal későbbi, mint a kötelezettségvállalás dátuma.
- Egy esetben megsértették az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat.

A rendelkezésre álló előirányzatok a teljesített bevételek és kiadások, valamint a vállalt kötelezettségek összevetése során megállapítható, hogy az intézmény a rendezvények vonatkozásában több időpontban és a vizsgált rendezvények összességében is megsértette az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht) 36. § (1) bekezdésének előírásait, miszerint a költségvetési év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok (a továbbiakban: szabad előirányzat) mértékéig kerülhet sor. Továbbá a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlása során nem tartották be az Áht 37. § (1) bekezdésében foglaltakat, kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat, és kötelezettségvállalás összege szabad előirányzatok összegét nem haladja meg.

Az ellenőrzés időpontjában még továbbra sem volt fedezet 424 256 Ft vállalt kötelezettség kifizetésére.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Korpos Szabolcs jegyző
Berényiné Szilaj Ilona KMVMKK igazgató
Nagyné Dede Adél HGSZI igazgató

Debrecen, 2020. február 4.


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető
BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462

Kimutatás a 2019. évi gasztrorendezvények bevételeiről és kiadásairól

Ft-ban

Kiadások					
Rovat	Részletező kódon elkülönített Előirányzat	El nem különített Előirányzat	Előirányzatok összesen	Teljesítés	Maradvány
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai				78 482	
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások				72 444	
Egyéb külső személyi juttatások				604 373	
Személyi juttatások összesen	-	755 299	755 299	755 299	-
Üzemeltetési anyagok beszerzése	60 000			74 782	
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	45 000			95 000	
Közüzem díjak	400 000			675 008	
Bérleti és lízingdíjak	1 620 000			3 047 000	
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	11 432 350			19 167 800	
Egyéb szolgáltatások	10 440 000			16 037 350	
Reklám- és propagandakiadások	1 010 000			1 010 000	
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	3 635 000			5 689 955	
Egyéb dologi kiadások	413 000			274 862	
Dologi kiadások összesen	29 055 350	9 344 701	38 400 051	46 071 757	- 7 671 706
Kiadások összesen	29 055 350	10 100 000	39 155 350	46 827 056	- 7 671 706

Bevételek					
Rovat	Részletező kódon elkülönített Előirányzat	El nem különített Előirányzat	Előirányzatok összesen	Teljesítés	Maradvány
Szolgáltatások ellenértéke	8 705 000		8 705 000	13 890 000	- 5 185 000
Kiszámlázott általános forgalmi adó	2 350 350		2 350 350	3 736 800	- 1 386 450
Általános forgalmi adó visszatérítése			-	676 000	- 676 000
Működési bevételek összesen	11 055 350	-	11 055 350	18 302 800	- 7 247 450
Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől működési célú átvett pénzeszközök bevételei		4 600 000	4 600 000	4 600 000	-
Működési célú átvett pénzeszközök összesen	-	4 600 000	4 600 000	4 600 000	-
Központi, irányító szervi támogatás	18 000 000	5 500 000	23 500 000	23 500 000	-
Finanszírozási bevételek összesen	18 000 000	5 500 000	23 500 000	23 500 000	-
Bevételek összesen	29 055 350	10 100 000	39 155 350	46 402 800	- 7 247 450
Egyenleg	-	-	-	- 424 256	424 256