

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu

.....
Kódszám

Ügyiratszám: /2020.	Ügyintéző	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
A 2020. szeptember-i	Ellenőrizte	(jegyző/aljegyző kézjegye)
Pénzügyi és Gazdasági Bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete	Megtárgyalja	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

ELŐTERJESZTÉS

A 2018. évi gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése

Tisztelt Pénzügyi és Gazdasági Bizottság!

2020. I. negyedévben Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtárnál és a gazdálkodási feladatait ellátó Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézménynél a belső ellenőrzés – Polgármester úr kérésére, a soron kívüli ellenőrzési keret terhére – elvégezte a 2018. évi gasztrorendezvények önkormányzati támogatás odaítélésének, felhasználásának, elszámolásának ellenőrzését.

A vezetői összefoglalóban és végleges ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok hasznosítására az ellenőrzött Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár vezetője – többszöri felszólítás ellenére – intézkedési tervet nem készített.

Az intézmény gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI vezetője intézkedési tervet készített, melyet a belső ellenőrzési vezető felülvizsgált és elfogadott.

Kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy az ellenőrzési jelentést és az abban foglalt megállapításokat a határozati javaslatnak megfelelően fogadja el.

Határozati javaslat:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága a 2018. évi gasztrorendezvények önkormányzati támogatás odaítélésének, felhasználásának, elszámolásának Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtárnál és gazdálkodási feladatait ellátó Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézménynél soron kívüli pénzügyi ellenőrzéséről készített belső ellenőrzési jelentést elfogadja.

Hajdúszoboszló, 2020. szeptember 16.

/:Dr. Korpos Szabolcs:/
jegyző



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 2018. évi gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése

Iktatószám: HI/ 4 /6/ 2020.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Ellenőrzés száma: HI/ 4 / 2020.

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző

Tisztelt Jegyző Úr!

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

A 2018. évi gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése

című ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja:

Annak megállapítása, hogy a 2018. 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 rendezvények lebonyolításának szabályozása nem történt meg.
- A gazdálkodási jogkörök gyakorlását a 368/2011. (XII.31.) Korm. rend. erre vonatkozó eljárási rendje alapján a Gazdálkodási szabályzatban határozták meg. A gazdálkodási jogkörök szabályozása megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.
- A beszerzések lebonyolításának szabályozása megfelel az intézmény működésének, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, pontosítani szükséges a becsült érték kiszámítása során az egybeszámítás fogalmát azokra a szerződésekre, megrendelésekre vonatkozóan melyek egy kötelezettségvállalási okmányban kerülnek megrendelésre.
- A rendezvény teljes körű előkészítésével, megszervezésével és lebonyolításával megbízott vállalkozással kötött szerződés nem felel meg az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52. §-ába foglaltaknak.
- A rendezvényekre vonatkozóan az intézmény által elfogadott, írásba foglal programterv és költségvetés nem készült.
- 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 közötti elszámolásra 2018-ban nem került sor.
- Az Önkormányzat a Képviselő-testület 9/2018. (VII. 05.) önkormányzati rendeletével az Intézmény költségvetésében 18 000 000 Ft önkormányzati támogatást hagyott jóvá, amely a gasztrorendezvények lebonyolítására szolgál. A rendelet jóváhagyásakor már 3 rendezvény lebonyolításra került, amelyek esetében a rendezvények saját bevételei nem bizonyultak elegendőnek a kiadások fedezésére, így a 3 rendezvény esetében a kötelezettségvállalások egy része megfelelő előirányzat nélkül történt.
- 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.
- A rendezvényekre fordított kiadások összegét nem fedezte a rendezvények támogatása és az intézménynek a rendezvényekkel kapcsolatban keletkezett bevétele.
- Az ellenőrzött rendezvényekhez kapcsolódóan a beszerzések között néhány esetben találtunk hibát, hiányosságot a Beszerzési szabályzat előírásai, valamint az általános gazdálkodási szabályokhoz viszonyítva
- A kötelezettségvállalás, szerződéskötés szabályainak betartása során általános probléma, hogy a megállapodáshoz, szerződéshez nem készült az Ávr. 50.§ szerinti átláthatósági nyilatkozat. Az ellenőrzés során több szabálytalan megrendelöt, szerződést és számlát találtunk.
- A rendelkezésre álló előirányzatok a teljesített bevételek és kiadások, valamint a vállalt kötelezettségek összevetése során megállapítható, hogy az intézmény a rendezvények vonatkozásában és a vizsgált rendezvények összességében is megsértette az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht) 36. § (1) bekezdésének előírásait.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Javaslom, hogy a civil szervezetek támogatásának rendszeréhez hasonlóan kerüljön szabályozásra a pénzügyi elszámolás.
- A beszerzések lebonyolításának szabályozása megfelelő, javaslom a beszerzési szabályzat pontosítását a becsült érték kiszámítására vonatkozóan.
- Javaslom minden esetben szerződésben, megállapodásban írásba foglalni a résztvevőkkel a részvételi feltételeket.

- Javaslom a továbbiakban szerződéskötéskor átláthatósági nyilatkozatot kitölteni a partnerekkel.
- A kötelezettségvállalások, szerződések kötése során minden esetben be kell tartani az államháztartási törvény és végrehajtási rendeleteinek előírásait.

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. április 22.

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002618
Számlaszám: 60900061-10605462


Nagy Csaba

belső 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/ 2020.

Ellenőrzés száma: 4 / 2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A 2018. évi gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése

Debrecen, 2020. április 22.

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 2018. 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 2018. 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
- e) a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény végrehajtásáról kiadott 67/2008. (III. 29.) Korm. rendelet
- f) a Képviselő-testület önkormányzati rendeletei az adott évi költségvetésről, valamint a támogatások odaítéléséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2018

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY

6 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

A 2020. évi belsőellenőrzési tervben meghatározott soron kívüli ellenőrzési keret terhére végrehajtásra került, a Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Jegyzője által kezdeményezett, a 2018. évi gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a 2018. 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
- Hajdúsági Ízek Fesztiválja
- Hajdúszoboszlói Grillétel- és Sörfesztivál
- Hajdúszoboszlói Bioétel- és Borfesztivál
- Szoboszlói Szüreti Mulatság
- Márton-napi Libalakoma

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.
- Mentessül 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 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 közötti elszámolásra 2018-ban nem került sor.

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

3.1.) Eredeti előirányzatok

Az Intézmény 2018. évi költségvetésében az alábbi megbontásban került betervezésre a rendezvények előirányzata:

• Gasztrorendezvények részvételi díja saját bevétel:	11 995 400 Ft
• Gasztrorendezvények támogatása:	18 000 000 Ft
• Összesen:	29 995 400 Ft

3.2.) Pótelőirányzatok

A Gasztrorendezvényekkel kapcsolatos pótelőirányzat jóváhagyására 2018-ban egy alkalommal került sor, Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének 15/2018. (XI. 22.) önkormányzati rendelete alapján 9 000 000 Ft bevétel átcsoportosítást hagyott jóvá. A kiadások további fedezetül a befolyt bevételek, valamint az Intézmény saját általános bevételei és más kiadási előirányzatai szolgáltak.

4.) A rendezvényekkel kapcsolatos bevételek kezelése

4.1.) Költségvetésből származó bevételek

Az Önkormányzat a Képviselő-testület 9/2018. (VII. 05.) önkormányzati rendeletével az Intézmény költségvetésében 18 000 000 Ft önkormányzati támogatást hagyott jóvá, amely a gasztrorendezvények lebonyolítására szolgál.

Mivel a rendelet jóváhagyásakor már 3 rendezvény lebonyolításra került, amelyek esetében a rendezvények saját bevételei nem bizonyultak elegendőnek a kiadások fedezésére, így a 3 rendezvény esetében a kötelezettségvállalások egy része megfelelő előirányzat nélkül történt.

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.

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 visszautalt. 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 bevételeket rendezvényenként az alábbi megoszlás szerint számlázta ki az Intézmény.

• Szoboszlói Toros Napok részvételi díjai (bruttó)	4 457 700 Ft
• Hajdúsági Ízek Fesztiválja részvételi díjai (bruttó)	3 746 500 Ft
• Hajdúszoboszlói Grillétel- és Sörfesztivál részvételi díjai (bruttó)	4 411 500 Ft
• Bioétel- és Borfesztivál részvételi díjai (bruttó)	4 787 900 Ft
• Szoboszlói Szüreti Mulatság részvételi díjai (bruttó)	4 419 600 Ft
• Márton-napi Libalakoma részvételi díjai (bruttó)	3 416 300 Ft
• Áfa-visszaigénylés	1 186 000 Ft

• **Összesen**

26 425 500 Ft

A fenti összeg tartalmazza azt az 533 400 Ft-ot is, amelyek pénzügyi teljesítése 2018-ban nem történt meg, így a rendezvényekkel kapcsolatban felmerült bevételek, realizálódásuk, így könyvelésük is 2019-ben jelenik meg.

Partner	Számla sorszáma	Összeg	Rendezvény
Csorvási Mónika e.v.	KM18000162	25 400	Szoboszlói Toros Napok
Lábodi Károly	KM18000158	63 500	Szoboszlói Toros Napok
Katapult Serving Kft.	KM18000449	88 900	Grillétel- és Sörfesztivál
VICTORIA ÉTTEREM HÁZ KFT	KM18000615	177 800	Bioétel- és Borfesztivál
VICTORIA ÉTTEREM HÁZ KFT	KM18000683	177 800	Szüreti Mulatság
Összesen		533 400	

5.) A rendezvények lebonyolításával kapcsolatos kiadások

A 2018-as évben a könyvelésben Turisztikai rendezvények kódon elkülönített költségek az alábbi megoszlásban merültek fel az egyes rendezvények között.

• Szoboszlói Toros Napok kiadásai (bruttó)	6 812 014 Ft
• Hajdúsági Ízek Fesztiválja kiadásai (bruttó)	7 978 436 Ft
• Hajdúszoboszlói Grillétel- és Sörfesztivál kiadásai (bruttó)	8 833 140 Ft
• Bioétel- és Borfesztivál kiadásai (bruttó)	8 918 008 Ft
• Szoboszlói Szüreti Mulatság kiadásai (bruttó)	6 117 446 Ft
• Márton-napi Libalakoma kiadásai (bruttó)	6 968 274 Ft
• Összesen	45 627 318 Ft

A fenti összeg tartalmazza az Étteremház Lorena Kft. KF5SA6621998 sorszámú, 30 000 Ft összegű számláját is, amely téves könyvelés miatt nem került a részletező kódra, ezért a főkönyvből lekért listában nem szerepel, de tartalma szerint a Szoboszlói Toros napok kiadásaihoz tartozik.

A rendezvényekre fordított kiadások összegét nem fedezte a rendezvények támogatásának és 2018-ban kiszámlázott saját bevételeinek és kapott támogatásainak összege, amely 44 425 500 Ft volt. A felmerült összes kiadás összege 45 627 318 Ft. A kiadások és a bevételek közötti különbözet 1 201 818 Ft, amely az Intézmény saját forrásából került finanszírozásra.

6.) A lebonyolítás szabályainak betartása

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

6.1.) 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 3 db olyan számlát találtunk, amelyek esetében a beszerzési szabályzat III/1/b pontja alapján a szerződéskötés előtt 2 árajánlatot kellett volna bekérni (nettó 1 000 000 Ft feletti, 2 000 000 Ft alatti összegű számlák).
 - Szénási Hangtechnika Kft. NJ6SA5610771 1 651 000 Ft
 - Szénási Hangtechnika Kft. NJ6SA5610779 1 651 000 Ft
 - Szénási Hangtechnika Kft. EINV0000000033 1 651 000 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.

6.2.) A kötelezettségvállalás, szerződéskötés szabályainak betartása

- Általános probléma, hogy a megállapodáshoz, szerződéshez nem készült az Ávr. 50.§ szerinti átláthatósági nyilatkozat.
- A 200 000 Ft feletti beszerzésekhez a megfelelő megállapodások, kötelezettségvállalások rendelkezésre álltak. Olyan kötelezettségvállalási okmányt, melyről hiányzott volna a kötelezettségvállaló aláírása, az ellenőrzés során nem találtunk.
- Szabálytalanok az alábbiakban leírt megrendelések, szerződéskötések, számlák:
 - Mastodom Kft. NJ6SA 2299512 sorszámú, bruttó 1 524 000 Ft összegű számlája:
 - A számlán hibásan került kitöltésre a teljesítés dátuma (2018. január-március)
 - A számla nem felel meg a 2018. március 1-én megkötött szerződésnek. Szerződés szerint a számlázás rendezvényenként történik, összege pedig nettó 500 000 Ft/rendezvény. A fenti számla kiállításakor 2 rendezvény megtartására már sor került, így azok kiszámlázásra kerülhettek összesen nettó 1 000 000 Ft értékben. A számlán szereplő nettó 1 200 000 Ft azonban nem felel meg ennek az összegnek, illetve a számlán szereplő mennyiség és mennyiségi egység 3 hó, ami szintén nem felel meg a megkötött szerződésnek.
 - Mastodom Kft. NJ6SA 2299513 sorszámú számla teljesítési dátuma hibásan van kitöltve (2018. május). A számla kiállításakor a számlázott rendezvényt még nem tartották meg, így a szerződésben szereplő feltételeknek nem felel meg a számlázás. Összege szintén nem egyezik a szerződésben megállapodott összeggel.
 - A Mastodom Kft. fent említett két számlája összességében nettó 1 500 000 Ft-ot tesz ki, ami a szerződés alapján 3 rendezvény szervezési díja, így a 2018-ban kiszámlázott összegek összességében egyeznek a szerződésben foglalt teljes összeggel, de a számlázás nem felel meg a szerződésnek.
 - A Hajdú-Guard Kft. esetében a tevékenység elvégzésére keretszerződést kötöttek, amiben nem szerepelnek az egyes rendezvényekhez kapcsolódó pontos feladatok, mennyiségek, árak. Keretszerződés megkötése esetén minden egyes rendezvény előtt megrendelőt kell készíteni, amelyben szerepelnek a pontos feltételek.
 - A Szénási Hangtechnika Kft. szerződése nem megfelelő, mivel nem tartalmazza a megbízott által ellátandó feladatokat. A szerződésen szereplő pénzügyi ellenjegyzés kelte későbbi, mint a kötelezettségvállalás.
 - A Stereo Network Kft. 2018/000025 sorszámú számlája teljesítési dátuma 2018.05.22. A számlázott rendezvényt 05.18. és 05.20. között tartották.
 - Nem gasztrorendezvényekhez tartozó, hibás könyvelés miatt a részletező kódon szereplő számla Márton Csaba FE3SA0091825 sorszámú számlája, amelynek összegét (150 000 Ft) a fenti kimutatásokban nem vettünk figyelembe.

- Káposztási Albertné NL6SA0524353 sorszámu számlájához kapcsolódó kötelezettségvállalási okmányon a pénzügyi ellenjegyzés kelte későbbi, mint a kötelezettségvállalás dátuma.

7.) 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 bevételi előirányzatoknál 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 2018. évi költségvetésében 18 000 000 Ft önkormányzati támogatás és 11 995 400 Ft saját bevétel került jóváhagyásra.

A felmerülő kiadások a 29 995 400 Ft-ot 2019.09.16-án haladták meg, eddig a napig az összes felmerült kiadás 30 581 964 Ft volt.

A 9 000 000 Ft pótelőirányzat jóváhagyására csak ezt követően, a novemberi költségvetési rendelet módosításakor került sor.

A rendelkezésre álló előirányzatok a teljesített bevételek és kiadások, valamint a vállalt kötelezettségek összevetése során megállapítható, hogy az intézmény a rendezvények vonatkozásában 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.

8.) A 2018-as évi, valamint a 2019-es évi gasztrorendezvények bevételeinek és költségeinek összevetése

A HI/4/2019 sorszámu soron kívüli ellenőrzés során a belső ellenőrzés vizsgálta a 2019. évi gasztrorendezvények lebonyolításának, finanszírozásának szabályosságát, így az ellenőrzések során beszerzett információk alapján a két év bevételei és költségei az alábbiak szerint alakultak.

A 2019. évi kiadások láthatóan majdnem minden rendezvény esetén növekedést mutattak 2018-hoz képest, az éves növekedés összege 8 866 425 Ft, ez arányaiban viszonylag nagy, 19%-os változást jelent.

A 2019. évi, rendezvények részvételi díjaiból származó saját bevételek a legtöbb rendezvény esetében azonban csökkentek, összességében 5 805 912 Ft csökkenés mutatkozott, ami a saját bevételek összegéhez képest 23%.

A kiadások növekedése, valamint a bevételek csökkenése okozta hiányt 2019-ben 16 100 000 Ft plusz forrás bevonásával fedezték különböző támogatások formájában.

KIADÁSOK			
Rendezvények	2018	2019	Változás
Szoboszlói Toros Napok	6 812 014	7 145 814	333 800
Hajdúsági Ízek Fesztiválja	7 978 436	9 813 073	1 834 637
Hajdúszoboszlói Grillétel- és Sörfesztivál	8 833 140	11 830 723	2 997 583
Bioétel- és Borfesztivál	8 918 008	12 906 812	3 988 804
Szoboszlói Szüreti Mulatság	6 117 446	5 171 721	-945 725
Márton-napi Libalakoma	6 968 274	7 625 600 ¹	657 326
Kiadások összesen	45 627 318	54 493 743	8 866 425

BEVÉTELEK			
Rendezvények	2018	2019	Változás
Szoboszlói Toros Napok	4 457 700	4 794 250	336 550
Hajdúsági Ízek Fesztiválja	3 746 500	3 467 100	-279 400
Hajdúszoboszlói Grillétel- és Sörfesztivál	4 411 500	3 422 650	-988 850
Bioétel- és Borfesztivál	4 787 900	3 440 900	-1 347 000
Szoboszlói Szüreti Mulatság	4 419 600	2 501 900	-1 917 700
Márton-napi Libalakoma	3 416 300	1 806 788 ²	-1 609 512
Saját bevételek összesen	25 239 500	19 433 588	-5 805 912
Egyéb			
Áfa-visszaigénylés	1 186 000	676 000	-510 000
Sztornózott áramszámla		220 188	220 188
Támogatások			
Önkormányzati támogatás	18 000 000	18 000 000	0
Polgármesteri keret		3 000 000	3 000 000
Kulturális és Közművelődési Bizottság támogatása		2 500 000	2 500 000
Hajdúszoboszlói Turisztikai Nonprofit Kft. támogatása		4 600 000	4 600 000
Hungarospa Zrt. támogatása		6 000 000	6 000 000
Bevételek összesen	44 425 500	54 429 776	10 004 276
Egyenleg: bevételek - kiadások	-1 201 818	-63 967	1 137 851

A 2018-as gasztrorendezvények egyenlegeként kimutatott 1 201 818 Ft hiányt az Intézmény saját forrásból fedezte.

1 A 2019. évi ellenőrzés során a Márton-napi Libalakoma rendezvény kiadásait tételesen nem ellenőriztük, mivel az ellenőrzés időpontjában még nem zárult le a rendezvény elszámolása, a táblázatban lévő adatokat a HGSZI tájékoztatása alapján szerepeltetjük.

2 A 2019. évi ellenőrzés során a Márton-napi Libalakoma rendezvény bevételeit tételesen nem ellenőriztük, mivel az ellenőrzés időpontjában még nem zárult le a rendezvény elszámolása, a táblázatban lévő adatokat a HGSZI tájékoztatása alapján szerepeltetjük.

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.

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, 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 szerinti, a rendezvényekre vonatkozóan az intézmény által elfogadott, írásba foglal programterv és költségvetés nem készült.

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 közötti elszámolásra 2018-ban nem került sor.

Az Intézmény 2018. évi költségvetésében a rendezvények eredeti előirányzata 29 995 400 Ft, pótelőirányzatot egy alkalommal hagytak jóvá, ennek összege 9 000 000 Ft.

A rendezvényeken résztvevő, részvételi díjat fizető cégekkel szerződést nem kötött az intézmény. Javaslom minden esetben szerződésben, megállapodásban írásba foglalni a résztvevőkkel a részvételi feltételeket.

A rendezvényekre fordított kiadások összegét nem fedezte a rendezvények támogatásának és bevételeinek összege, a különbözet 1 201 818 Ft, amely saját forrásból került finanszírozásra.

Az ellenőrzött rendezvényekhez kapcsolódó beszerzések:

- A Szénási Hangtechnika Kft. 3 db olyan számlája 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, 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.

Kötelezettségvállalások ellenőrzése:

- A megállapodásokhoz, szerződésekhez nem készült az Ávr. 50.§ szerinti átláthatósági nyilatkozat. Javasom a továbbiakban szerződéskötéskor átláthatósági nyilatkozatot kitöltetni a partnerekkel.
- Mastodom Kft. NJ6SA 2299512 sorszámú számláján hibásan került kitöltésre a teljesítés dátuma, nem felel meg a 2018. március 1-én megkötött szerződésnek. Szerződés szerint a számlázás rendezvényenként történik, összege pedig nettó 500 000 Ft/rendezvény. A fenti számla kiállításakor 2 rendezvény megtartására már sor került, így azok kiszámlázásra kerülhettek összesen nettó 1 000 000 Ft értékben. A számlán szereplő nettó 1 200 000 Ft azonban nem felel meg ennek az összegnek.
- Mastodom Kft. NJ6SA 2299513 sorszámú számla teljesítési dátuma hibásan van kitöltve (2018. május). A számla kiállításakor a számlázott rendezvényt még nem tartották meg, így a szerződésben szereplő feltételeknek nem felel meg a számlázás. Összege szintén nem egyezik a szerződésben megállapodott összeggel.
- Javasom a hibásan kitöltött, nem megfelelő formátumú, tartalmú beérkező számlák visszaküldését.
- A Hajdú-Guard Kft. esetében a tevékenység elvégzésére keretszerződést kötöttek, amiben nem szerepelnek az egyes rendezvényekhez kapcsolódó pontos feladatok, mennyiségek, árak. Keretszerződés megkötése esetén minden egyes rendezvény előtt megrendelőt kell készíteni, amelyben szerepelnek a pontos feltételek.
- A Szénási Hangtechnika Kft. szerződése nem megfelelő, mivel nem tartalmazza a megbízott által ellátandó feladatokat. A szerződésen szereplő pénzügyi ellenjegyzés kelte későbbi, mint a kötelezettségvállalás.
- A Stereo Network Kft. 2018/000025 sorszámú számlája teljesítési dátuma 2018.05.22. A számlázott rendezvényt 05.18. és 05.20. között tartották.
- Nem gasztrorendezvényekhez tartozó, hibás könyvelés miatt a részletező kódon szereplő számla Márton Csaba FE3SA0091825 sorszámú számlája.
- Káposztási Albertné NL6SA0524353 sorszámú számlájához kapcsolódó kötelezettségvállalási okmányon a pénzügyi ellenjegyzés kelte későbbi, mint a kötelezettségvállalás dátuma.

Az előirányzatok részletező kódon történő nyilvántartása csak részben történt meg.

A felmerülő kiadások az eredeti előirányzat összegét 2019.09.16-án haladták meg, pótelőirányzat jóváhagyására csak novemberben került sor.

A rendelkezésre álló előirányzatok a teljesített bevételek és kiadások, valamint a vállalt kötelezettségek összevetése során megállapítható, hogy az intézmény a rendezvények vonatkozásában 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 HI/4/2019 sorszámu soron kívüli ellenőrzés során vizsgált 2019. évi gasztrorendezvények bevételeinek és kiadásainak összevetése a 2018. évi bevételekkel és kiadásokkal jelentős változást mutatott. A 2019. évi kiadások 2018-hoz képest 8 866 425 Ft növekedést, a saját bevételek pedig 5 805 912 Ft csökkenést mutatott. A kiadások növekedése, valamint a bevételek csökkenése okozta hiányt 2019-ben 16 100 000 Ft plusz forrás bevonásával fedezték különböző támogatások formájában.

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE,
BEOSZTÁSA**

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

Debrecen, 2020. április 22.


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 2018. évi gasztrorendezvények bevételeiről és kiadásairól

Ft-ban

Kiadások			
Rovat	Előirányzatok összesen	Teljesítés	Maradvány
Nem saját foglalkoztatottnak fiz. jutt. telj.		124 160	
Reprezentáció és ajándék SZJA szerint telj.		573 486	
Személyi juttatások összesen		697 646	-697 646
Szociális hozzájárulási adó telj.		14 918	
Munkaadókat terhelő járulékok		14 918	-14 918
Informatikai eszközök - max.1év telj.		41 494	
Villamosenergia-szolgáltatás díjainak teljesítése		94 907	
Bérleti és lízing díjak imm.jav., tárgyi eszk.telj		3 903 000	
Számlázott szellemi tevékenység telj.		14 981 268	
Szállítási szolgáltatások		435 000	
Egyébüzemeltetési szolg.ok telj.		17 644 615	
Reklám- és propagandakiadások teljesítése		669 000	
Működési c. előzetesen felszámított áfa telj.		6 703 177	
Egyéb dologi kiadások - egyéb díjak		412 293	
Dologi kiadások összesen	38 995 400	44 884 754	-5 889 354
Részletező kódon nem szereplő számla összege		30 000	
Kiadások összesen	38 995 400	45 627 318	-6 631 918

Bevételek			
Rovat	Előirányzatok összesen	Teljesítés	Maradvány
Egyéb szolgáltatások nyújtása bev. telj.		19 453 622	-19 453 622
Kiszámlázott term.és nyújt.szolg.fiz.áfája telj.		5 252 478	-5 252 478
Működési kiadásokhoz kapcsolódó áfa-visszatérülés		1 186 000	-1 186 000
Működési bevételek összesen	20 995 400	25 892 100	-25 892 100
Központi, irányító szervi támogatás	18 000 000	18 000 000	-
Finanszírozási bevételek összesen	18 000 000	18 000 000	-
Részletező kódon nem szereplő, 2018-ban pénzügyileg nem teljesült számlák összege		533 400	
Bevételek összesen	38 995 400	44 425 500	-25 892 100
Egyenleg	-	-1 201 818	-19 260 182

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:		HI/4/6/2020.			
Ellenőrzés azonosító száma és címe:		HI/4/2020.			
Ellenőrzési jelentés kelte:		2020. április 22.			
Intézkedési terv iktatószáma:		II-3/5/2020.			
Srsz.	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő¹	Felelős
1.	Kötelezettségvállalási okmányon a pénzügyi ellenjegyzés kelte későbbi, mint a kötelezettségvállalás dátuma.		Pénzügyi ellenjegyzés gyakorlása során az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltak betartása.	2020.02.24.	gazdasági vezető, gazdasági vezető-helyettes
2.	Az előirányzatok részletező kódon történő nyilvántartása csak részben történt meg.		Előirányzatok nyilvántartása elkülönített részletező kódon.	2020.02.24.	gazdasági vezető-helyettes
3.	Bevételek előirányzatosítása utólag történt.		Gasztrorendezvényekből befolyt többlet bevételek azonnali előirányzatosítása.	2020.02.24.	gazdasági vezető-helyettes
4.	Az Intézmény és a Vállalkozó közötti elszámolásra nem került sor.		Rendezvények megtartása után elszámolás átadása dokumentáltan a Kovács Máté VMKK vezetője részére.	2020.02.24.	gazdasági vezető-helyettes

5.	Szabálytalan számlák	Javaslom a hibásan kitöltött, nem megfelelő formátumú, tartalmú beérkező számlák visszaküldését	Kifizetés csak szabályosan kiállított számla alapján történhet.	2020.02.24.	gazdasági vezető-helyettes pénzügyi ügyintéző
6.	A rendelkezésre álló előirányzatok a teljesített bevételek és kiadások, valamint a vállalt kötelezettségek összevetése során megállapítható, hogy az intézmény a rendezvények vonatkozásában 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.		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. Kötelezettségvállalás ellenjegyzésénél be kell tartani az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltakat.	2020.02.24.	gazdasági vezető-helyettes

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum:2020. április 27.	Dátum:2020. április 27.	Dátum:
Pozsgayné Száva Gabriella	Nagyné Dede Adél	
<ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője>	<költségvetési szerv vezető>	<belső ellenőrzési vezető>