

1. /b. függelék

Szentendre Város Önkormányzat gazdasági társaságainál 2015. évben lefolytatott ellenőrzés bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Városi Szolgáltató Zrt.-nél az intézményi térítési díj nyersanyag norma elszámolásának vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a gazdasági társaság a 2015. évi térítési díjak megállapításához az előírásoknak megfelelően mutatta-e be a nyersanyag normát.	pénzügyi ellenőrzés	<p>Szentendre Város Önkormányzata és a Városi Szolgáltató Zrt. (továbbiakban: Zrt.) között keretmegállapodás alapján kerül sor Szentendren a közétkeztetésre.</p> <p>A Zrt.-nél külön divízió végzi a közétkeztetés szervezését és ellátását.</p> <p>A közétkeztetési divízió Szentendre Város Önkormányzat Képviselő-testülete által 2011. évben elfogadott intézményi térítési díjak alapján szolgált.</p> <p>Jelen vizsgálat során a közétkeztetési divízió két főzőkonyháján, a Napközi Otthonos Konyhán és a Bölcsődei Konyhán végeztük el a helyszíni vizsgálatot.</p> <p>A készletrovancsolás mellett a 2014. évi nyersanyag felhasználás vizsgálatát végeztük el.</p> <p>Szentendre Város Önkormányzat helyi önkormányzati rendelete tartalmazza – 2012. január 1. naptól változatlan összegben – a közétkeztetés térítési díjakat, amely a Gyvt. alapján rögzíti a közétkeztetésben részesülő részére megállapítandó nyersanyag költséget és a rezi mértékét.</p> <p>Az ellenőrzés keretében a főzőkonyhák által vezetett nyilvántartásokat ellenőriztük és elemeztük a nyersanyag felhasználás vizsgálata és szükséglet megállapítása érdekében.</p> <p>A Zrt.-n belül a közétkeztetési divízió 2012. szeptemberében alakult meg. Szerkezeti változás 2014. szeptember 1-től volt, ugyanis az általános iskolások ellátását biztosító főzőkonyha beleolvadt a</p>

		<p>Bajcsy Zs. úti főzőkonyhába (a továbbiakban: Napközi Otthonos Főzőkonyha). Ettől az időponttól ezen konyha biztosítja Szentendre Város Önkormányzat köznevelési és szociális intézményei teljes élnevelésének az ellátását. Az átszervezés érdekében konyhafelújítás is történt. A Napközi Otthonos főzőkonyháról 12 melegítőkonyhára szállítanak.</p> <p>A Hamvas B. úti főzőkonyha biztosítja Szentendre Város Önkormányzat bölcsődében ellátott gondozottak étkezését, illetve speciális étkeztetést ad óvodának, alsó és felső tagozatos általános iskolásoknak és néhány gimnazistának. A főzőkonyháról a speciális ételleket négy óvodába és kettő általános iskolába szállítják.</p> <p>A mindkét főzőkonyha szervezetileg a Zrt.-hez tartozik.</p> <p>Speciális étkeztetést a Hamvas B. úti bölcsődében működő főzőkonyha biztosítja.</p> <p>Összességében a Zrt-nek a gyermekétkeztetéssel kapcsolatban, mely esetben a fizetésre kötelezett a nyersanyag költség megtérítésére köteles, valamennyi ellátotti csoportban megalkarítás volt a tényleges nyersanyag felhasználás és a megállapított intézményi térítési díj alapján felhasználható összeg között.</p> <p>Az éves szinten összesített adatokból látható, hogy a Zrt. által ellátott közétkeztetés tekintetében 2014. évben összesen n. 128.180.864 Ft összegű nyersanyag felhasználás volt. Az intézményi térítési díj alapján számított nyersanyag norma összege n. 143.855.700 Ft. A tényleges nyersanyag felhasználás és a vélelmezett nyersanyag szükséglet különbözete n. 15.674.836 Ft, mely az éves szinten összesen 635.009 adag figyelembe vételével adagonként átlagosan 24,684 Ft megalkarítást jelentett a Zrt-nek.</p> <p>A nyersanyag beszerzés nettó költsége a Zrt. által biztosított főkönyvi adatok alapján 2014. évben 159.687.218 Ft volt, mely 23%-kal magasabb összeg, mint a főzőkonyhákon nyilvántartott nyersanyag felhasználás és a készletek összesített értéke.</p> <p>A jelentős összegű eltérés pontos oka nem ismert.</p> <p>A divízió vezetőjének nyilatkozata alapján a jelentős összegű eltérést</p>
--	--	--

			<p>egy részt az indokolja, hogy az elemzési analitikus nyilvántartás átlagáron számolja a felhasználást, másrészt a 2014. év eleji informatikai rendszerkezeléskor adatvesztés történt az elemzési nyilvántartó programban, s ennek pótlása nem volt teljes körű.</p> <p>Célszerű lenne negyedévente egyeztetni a főkönyvi és az analitikus nyilvántartást, mivel a megtakarítás és a túlzott nyersanyag felhasználás elkerülése a kötött felhasználású állami támogatás miatt kiemelten fontos.</p> <p>A vizsgálat alapján Intézkedési terv készítésére nem köteleles javaslatként került megfogalmazásra, hogy a nyersanyag felhasználás alakulásának főkönyvi és analitikus egyeztetését időszakosan el kell végezni.</p>
<p>Városi Szolgáltató Zrt.-vel kötött közszolgáltatási szerződés ellenőrzése</p>	<p>annak megállapítása, hogy közszolgáltatási szerződés szerinti vonatkozó elszámolásoknak a Társaság megfelelően eleget tett-e.</p>	<p>Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Szentendre Város Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 27/2008. (IX. 10.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: SZMSZ) 5. 8 (5) bekezdése rögzíti azokat a közszolgáltatási feladatokat, melyeket kizárólagos joggal felruházott közszolgáltatója a Szentendre Város Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló, Cg.13-10-040159 cégjegyzékszámú Városi Szolgáltató Zártkörűen Működő Nonprofit Részvénytársaság (2000 Szentendre, Szabadkai u 9.) (továbbiakban: VSZ Zrt.) lát el divízióba szervezeten.</p> <p>Az Önkormányzat Képviselő-testülete 2015. március 12-i testületi ülésén tárgyalta és fogadta el a VSZ Zrt.-vel kötött új közszolgáltatási szerződéseket, ezért a vizsgálat tárgyát képező 2013. évben kötött, s a vizsgált, 2014. évben érvényes szerződésekkel kapcsolatos megállapítások kapcsán javaslat megfogalmazása nem szükséges.</p> <p>A 2014. évi elszámolásokkal kapcsolatos megállapítások alapján kiemelten fontos lenne a Hivatalban a negyedéves elszámolások folyamatos kontrolljának kialakítása, illetve az önkormányzat által folyósított támogatások felhasználásával kapcsolatban vezetői információs rendszer (VIR) kiépítése.</p>

			<p>A VSZ Zrt. vezérigazgatója 2015. szeptember 23-án elkészítette a vizsgálati jelentés tervezettel kapcsolatos véleményét, melyben megfogalmazott észrevételek részben a végleges jelentésbe beépítésre kerültek.</p> <p>Szentendre Város Önkormányzat és a VSZ Zrt. által megkötött – jelen ellenőrzés keretében vizsgált - keretszerződések és közszolgáltatási szerződések 2015. évben módosításra kerültek az elfogadásra került gyakorlati tapasztalatok alapján, melyek összhangban voltak a vizsgálat megállapításaival.</p> <p>A vizsgálat alapján Intézkedési terv készítésre nem kötelező javaslatként került megfogalmazásra, hogy a 2014. évi elszámolásokkal kapcsolatos megállapítások kapcsán kiemelten fontos lenne a Hivatalban a negyedéves elszámolások folyamatos kontrolljának kialakítása, illetve az önkormányzat által folyósított támogatások felhasználásával kapcsolatban VIR rendszer kiépítése.</p>
<p>Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft-nél az üzleti tervezés megalapozottságának vizsgálata</p>	<p>annak megállapítása, hogy a Társaság a 2015. évi tervezését hogyan tudja alátámasztani.</p>	<p>pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés a Szentendre Kulturális Központ Nonprofit Kft. (a továbbiakban: Kft.) üzleti tervezésének megalapozottságának vizsgálatára terjedt ki.</p> <p>A vizsgálat eredményességét befolyásolja az a tény, hogy a vizsgálat 2015. év nem került lezárásra, s így a végleges teljesítési adatok még nem voltak ismertek.</p> <p>Tekintettel azonban arra, hogy a Kft. könyvvizsgálatra jogosult, ezért ennek objektív felmérése és értékelése biztosított lesz, melynek eredményéről a Képviselő-testület részletes tájékoztatást fog kapni.</p> <p>Az üzleti év lezárásának hiánya miatt a vizsgálat főképp a Szentendrei Teátrumra terjedt ki.</p> <p>A 2015. évi rendezvényisorozat előkészítését és megvalósítását neheztette, hogy az ügyvezető személyében több változás</p>

			<p>történt. Az ületi tervet Szentendre Város Önkormányzatának képviselő-testülete ülésen fogadta el, már a megvalósulás időtartama alatt. Az üzleti terv tartalmilag és formailag megfelelő. Törvényi kötelezettség hiányában kellő részletezettségben készítette el az akkori ügyvezető.</p> <p>A rendelkezésre álló dokumentumok alapján, úgy ítélem meg, hogy a vizsgált Kft 2015. évi tervezése a befolyásoló körülmények mellett is megalapozott és kellően előkészített volt.</p> <p>A vizsgálat alapján Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p> <p>Az üzleti terv készítése kapcsán célszerűségi javaslatként fogalmazódott meg:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a bevételei lehetőségek függvényében kerüljenek a rendezvények megszervezésre, mivel a források túltervezése a Kft. likviditását veszélyezteti, mely tulajdonosi forrásbevontást tesz szükségessé, - a Kft. sajátos tevékenysége, s így tervezése alapján az egyes rendezvényekhez kapcsolódó közvetett költségek kimutatása.
<p>Az AQUAPALACE Kft. lízingdíj fizetés folyamatainak vizsgálata</p>	<p>annak megállapítása, hogy Társaságnál hogyan történik a lízing kezelés, lehívása, illetve elszámolása</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Az AQUAPALACE Kft. 100%-os mértékben Szentendre Város Önkormányzat által tulajdonolt, s 2006. 05. 29-én alapított gazdasági társaság. A 100%-os tulajdonosi jogokat 2009. októbertől birtokolja az Önkormányzat.</p> <p>A Kft. fő tevékenysége sportlétesítmény működtetése, s ennek keretében az ún. Vizes Nyolcas Uszoda és Szabadidőközpont üzemeltetése.</p> <p>2006. június 28-án 1/2006. szám alatti nyílt végű pénzügyi lízingszerződést kötött a Kft., a Raiffeisen Property Lízing Zrt., a Szentendre Város Önkormányzata és a Quali Team Consult Informatikai és Szolgáltató Kft.</p> <p>A lízing tárgya az Önkormányzat 100 %-os tulajdonban lévő Városi Szolgáltató Zrt. tulajdonában lévő Szentendre, Kálvária utca alatt található, 5. 618 m2 alapterület ingatlan és a rajta tervezett uszoda</p>

			<p>és szórakoztató központ beruházás.</p> <p>A lízing futamideje 2008. július 30-ával került a szerződésben rögzítésre, mely a beruházás miatt módosításra került.</p> <p>A szerződéskötéskor lízingdíj fizetési lista került elfogadásra, amely a törlesztés első időpontját 2006. 06. 01-ével, utolsó időpontját pedig 2026. 05. 01-ével határozta meg.</p> <p>A fizetési időpontlistát a R. Lízing Zrt. a 3 havi EURIBOR referencia kamatláb változására tekintettel nyilvántartani. A lízingdíj fizetése a szerződésben EUR-ban került megjelölésre, amely a szerződéskötéskor 260 Ft/Eur mértékkel került meghatározásra. A lízingdíj megállapításánál alkalmazott kamat: 3 havi EURIBOR +2,5%, amelyet teljes szerződéses időszak alatt nem terveztek változtatni.</p> <p>A 2009. 10. 15-i szerződésmódosítás a lízingdíj tőke összegének első esedékességét 2010. május 5. napjára határozta meg, s egyúttal az EUR-ban történő teljesítést HUF-ra módosította. A szerződésmódosítás a kamatláb nyilvántartását is módosította a 2010. 04. 30-i időponthoz.</p> <p>Az Önkormányzat a szerződés aláírásával feltétel nélkül és visszavonhatatlanul kötelezettséget vállalt arra, hogy amennyiben a lízingbe-vevő a szerződésből származó bármely fizetési kötelezettségének esedékességkor nem tesz eleget, úgy a lízingbe-adó első írásbeli felszólítására a tartozás felszólításban megjelölt összegét, a jogviszony vizsgálata nélkül, haladéktalanul megfizeti a lízingbe-adó részére a Lízingbe-vevő helyett, tekintet nélkül arra, hogy lízingbe-adó a követelést akár a Lízingbe-vevőtől akár a Készíftető kezesétől megkísérelte-e behajtani.</p> <p>Az Önkormányzatnak 2015. évben nem volt fizetési kötelezettsége a Kft. szerződés szerinti teljesítés elmaradásából eredően.</p>
--	--	--	--

			<p>Az AQUAPALACE Kft. a Raiffeisen Lízing Zrt.-vel kötött szerződés alapján EUR pénznemben köteles a lízingdíjat megfizetni.</p> <p>A Lízingbe-vevő a lízingdíjat közvetlenül a lízingbe-adónak a Raiffeisen Bank Rt.-nél vezetett, 12001008-00238600-00100004 számú devizaszámlájára utalta át a lízingdíj fizetési időpontlistában meghatározott esedékességi időpontoknak megfelelően.</p> <p>A vizsgálat nyomán intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
--	--	--	---