



Józsefvárosi Önkormányzat
Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Iroda
Vezetője

1082 Budapest, Baross u. 63-67.
Tel: 459-2574 Fax: 313-6696.

12l.
PEB

Ikt.szám: 01-125/2/2007.

VIZSGÁLATI JELENTÉS

Készült: Csécsei Béla polgármester úr 01-125/2007. számú megbízó levele alapján lefolytatott vizsgálatról.

A vizsgálat helye: Józsefvárosi Vagyonkezelési Kft.

A vizsgált időszak: 2006. év

A vizsgálat célja: annak megállapítása volt, hogy miként kerülhetett sor 2006-ban, az un. „ütemezett keret-megállapodásos kémény-felújítások a Józsefvárosban” című közbeszerzési eljárások keretszámainak jelentős túllépésÉRE. Ki a felelős azért, hogy forrás hiányában ajánlatkérésre, majd szerződéskötésre is sor került.

A vizsgálat ideje: 2007. február 7 – 2007. február 16.

A vizsgálati jelentés leadási határideje: 2007. február 23.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

A vizsgálat témájával kapcsolatban meghallgattam Bartha Ernő urat, gazdasági igazgatót, volt megbízott ügyvezetőt, Pammerné Gaál Ágnes volt ügyvezetőt, Zsidi Lajos műszaki irodavezetőt és Bozsik István elszámolási irodavezetőt.

A rendelkezésemre bocsátott iratok, kimutatások, üzleti terv és beszámolók, valamint a felsorolt személyekkel készített interjúk alapján a következőket állapítottam meg:

- 1) A Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete 2006. februárjában az elfogadott önkormányzati költségvetésben 209.530 eFt-ot biztosított a Józsefvárosi Vagyonkezelő Kft részére a 2006. évi karbantartási munkák fedezetéül. A 2005. évi pénzmaradvány elszámolás és felosztás alkalmával 2006. áprilisában újabb forrást biztosított az Önkormányzat

Képviselő-testülete a Kft. részére 123.843 eFt összegben, így a karbantartásra fordítható előirányzat 333.373 eFt-ra változott. A Vagyonkezelő ezt az összeget tervesítette és lebontotta a karbantartáson belül:

gyorsszolgálati tevékenységre (hibaelhárításra):	113.360 eFt
rendkívüli karbantartásra:	25.000.eFt
kéményfelújításra (közbeszerzés)	170.958 eFt
karbantartás bonyolítási díjra:	<u>24.055 eFt</u>

Összesen felhasználható: 333.373 eFt

Év közben a rendelkezésre álló források felhasználása nem volt sem tervszerű, sem tudatos, hanem esetleges.

A 2006. évben (április végén, május elején) rendelkezésre álló forrás felhasználása nem igazodott az előirányzathoz, azok módosítására (írásban) nem került sor (karbantartáson belül) – vizsgálatom során ilyen bizonylatot a Kft illetékesei számomra nem tudtak bemutatni. Nem találtam nyomát annak sem, hogy a Kft. az Önkormányzat Képviselő-testületéhez fordult volna pótelőirányzat biztosítása tárgyában amikor már látszott, hogy jelentős túllépés fog keletkezni úgy a karbantartás összességét illetően, mint a lebontott előirányzatoknál. Ilyen igény, mind a mai napig nem mutatható ki.

- 2) A Vagyonkezelő Kft-nél nem találtam elfogadható szerződés-nyilvántartást, sem kötelezettség nyilvántartást. Az ügyvezetőhöz beosztott egyik dolgozó vezetett valamiféle nyilvántartást (kifejezetten az ügyvezető tájékoztatása céljából) de ez sem tartalmában, formájában nem felel meg a követelményeknek, az elvárásoknak, nem szolgáltat érdemi információt a döntéshozónak.

Ennek hiányában a döntéshozó csak a pénzforgalmi adatokra van utalva, ami eleve félrevezető, hiszen nem ad választ arra a lényeges kérdésre, hogy a rendelkezésre álló források mennyi fedezetet nyújtanak a feladatellátás céljára, hiszen nincs kimutatva év közben a kötelezettség vállalással, illetve szerződéssel lekötött fedezet.

Így állhatott elő az a helyzet, hogy már 2006. augusztus végén olyan kötelezettségvállalások történtek, melyeknek nem állt rendelkezésre fedezete. (Kémény-felújítás IV-es ütem, majd később V. ütem.)

Ennek megfelelően alakult a teljesítés. Év végével a pénzügyi teljesítés szerint volt. 16.929 eFt maradvány és pénzügyileg még nem teljesített, de kötelezettségvállalással terhelt 136.700 eFt, azaz az egyenleg -119.771 eFt, illetve csak a kéményfelújításokat vizsgálva pénzmaradvány figyelembe vétele nélkül -118.266 eFt, ill. pénzmaradvánnyal korrigálva -105.967 eFt. (lásd 1-2 mellékletek)

ÖSSZEFOGLALVA

A Józsefvárosi Vagyonkezelő Kft-nél nincs megoldva a szerződések, kötelezettségvállalások nyilvántartása, ebből kifolyólag az előirányzat figyelés, követés sem. Ennek egyenes következménye a tervszerűtlen, véletlenszerű gazdálkodás, az előirányzatok túllépésének lehetősége. Nincs kellően megoldva, szabályozva a belső tájékoztatás, az információ áramlás rendszere nincs kiépítve, nem működik megfelelően. A tájékoztatás esetleges, szóbeszédre alapul. A döntéshozók nem jutnak megfelelő információhoz, így a megszületett döntések nem lehetnek kellően megalapozottak.

Nincs szabályozva, rendszerbe foglalva az előirányzat módosítások mechanizmusa a tulajdonosok megfelelő tájékoztatása.

A felsorolt hiányosságokért – véleményem szerint – elsősorban a Kft ügyvezető igazgatója a felelős, de felelősség terheli a gazdasági igazgatót is, akinek látnia kellett volna a felsorolt hiányosságokat, azok következményeit, kezdeményezni kellett volna azok megszüntetését, illetve javaslatot tenni a szabályszerű, a hatályos jogszabályoknak megfelelő gazdálkodás, ügymenet kialakítására.

A gazdasági igazgató – Bartha Ernő Úr – vállalt kötelezettséget a karbantartásokon belül a gyorsszolgálat és a rendkívüli hibaelhárítás tekintetében, így, ha nem is volt információja – rálátása – a kéményfelújításokra és a karbantartásra fordítható előirányzatot csak összességében ismerte, könnyen kiszámíthatta volna a különbséget, mely a kéményfelújítások összegét adja ki.

Az is tény, hogy a kéményfelújításokkal kapcsolatos minden információ Pammerné Gaál Ágnes ügyvezető rendelkezésére állt és Ő döntött Zsidi Lajos műszaki irodavezető bevonásával az indítandó kéményfelújításokról.

A leírtak alapján a karbantartási előirányzat – ezen belül a kémény-felújítási előirányzat – ilyen jelentős túllépéséért (31,5 %) – véleményem szerint elsősorban az ügyvezető felelőssége állapítható meg, de része van a felelősségben a gazdasági igazgatónak is.

JAVASLATOK

1. Az előirányzatokat sürgősen (haladéktalanul) rendezni kell. Előterjesztést kell készíteni a Képviselő-testület részére pót előirányzat biztosítására (akár a 2007. évi költségvetés terhére) .

Felelős: a JVK ügyvezetőjének előkészítésével a Gazdálkodási Osztály

Határidő: azonnal

2. Ki kell jelölni a JVK-án belül a szerződés-, kötelezettség nyilvántartás vezetéséért felelős személyt, ki kell alakítani annak tartalmi, formai kereteit és a kötelezően értesítendő, (informálandók) körét.

Felelős: JVK ügyvezetője

Határidő: azonnal

3. Ki kell alakítani az előirányzat figyelés, módosítás rendszerét, mechanizmusát.

Felelős: gazdasági igazgató

Határidő: azonnal

Budapest, 2007. február 20.



Lukács György

Kapják:

Csécsei Béla polgármester
Dr. Xantus Judit jegyző
Kovács Ottó mb. JVK ügyvezető
Bartha Ernő VJK. Gazdasági igazgató
Boros Péter FB elnök,
Mitus Zsuzsanna PEB elnöke,
Dr. Juharos Róbert GKKB Biz. Elnöke,
Dr. Gotthard Gábor FIDESZ Frakció vezetője,
Pammerné Gaál Ágnes

ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. r. 28. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánunk tenni és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Budapest, 2007. február 20

.....

MUNKANEM	2006 MÓD.TERV	TELJ.	MARADVÁNY	KIEGYENLÍTETLEN	+FEDEZET
gyorsszolgálati hibaelhárítás	113 359 880 Ft	107 168 069 Ft	6 191 811 Ft	4 841 099 Ft	1 350 712 Ft
rendkívüli karbantartási feladatok	25 000 000 Ft	34 110 407 Ft	-9 110 407 Ft	1 551 492 Ft	-10 661 899 Ft
kémény közbesz.2005-ről áthúzódó	17 613 368 Ft	17 613 368 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
kémény közbeszerzési feladatok	153 345 246 Ft	138 961 680 Ft	14 383 566 Ft	37 493 640 Ft	-23 110 074 Ft
kémény közbesz. szerződéssel lek.				80 968 080 Ft	-80 968 080 Ft
bonyolítási díj		4 694 090 Ft			
bonyolítási díj	24 054 506 Ft	13 896 168 Ft	5 464 248 Ft	3 749 364 Ft	1 714 884 Ft
kém.közbesz.bony. szerződéssel lek.				8 096 808 Ft	-8 096 808 Ft
<i>Dobozi u.41</i>	<i>7 180 793 Ft</i>	<i>rk.karb.-ból levonva</i>	-		
<i>Hungária krt 30, Baross u.84</i>	<i>5 730 000 Ft</i>	<i>rk.karb.-ból levonva</i>	-		-119 771 265 Ft
Összes karb	333 373 000 Ft	316 443 782 Ft	16 929 218 Ft	136 700 483 Ft	-119 771 265 Ft
kezelési díj	156 645 000 Ft	142 489 823 Ft	14 155 177 Ft	11 467 272 Ft	2 687 905 Ft
szolgáltatási díj	129 735 000 Ft	113 068 501 Ft	16 666 499 Ft	8 783 218 Ft	7 883 281 Ft
bérbeadási kötelezettségek	124 919 000 Ft	113 941 925 Ft	10 977 075 Ft	9 294 994 Ft	1 682 081 Ft
díjazások összesen	411 299 000 Ft	369 500 249 Ft	41 798 751 Ft	29 545 484 Ft	12 253 267 Ft
fűtés	17 300 000 Ft	15 707 039 Ft	1 592 961 Ft	172 913 Ft	1 420 048 Ft
gáz	5 000 000 Ft	7 490 110 Ft	-2 490 110 Ft	786 935 Ft	-3 277 045 Ft
áram	29 650 000 Ft	23 283 392 Ft	6 366 608 Ft	750 263 Ft	5 616 345 Ft
víz-csatorna	448 096 722 Ft	464 364 841 Ft	-16 268 119 Ft	7 997 572 Ft	-24 265 691 Ft
szemétszállítás	100 790 000 Ft	91 690 306 Ft	9 099 694 Ft	7 679 081 Ft	1 420 613 Ft
kéményseprés	11 340 000 Ft	9 499 908 Ft	1 840 092 Ft	0 Ft	1 840 092 Ft
egyéb költségek, ráfordítások	20 000 000 Ft	38 443 967 Ft	-18 443 967 Ft	1 494 950 Ft	-19 938 917 Ft
2006.12havi +ellátm.	18 311 000 Ft		18 311 000 Ft	0 Ft	18 311 000 Ft
Összes üzemelt	650 487 722 Ft	650 479 563 Ft	8 159 Ft	18 881 714 Ft	-18 873 555 Ft
dologi kiadások összesen	1 395 159 722 Ft	1 336 423 594 Ft	58 736 128 Ft	185 127 681 Ft	-126 391 553 Ft
Pénzmaradvány - Felújítás	14 000 000 Ft				

Összesítő táblázat: (bruttó értékek)

2006.I-V ütem keret	257 423 400 Ft
2006.I-V ütem bonyolítási díj	25 742 340 Ft
Összes kéményfelújítási keret	283 165 740 Ft
2006.I-V ütem keretből kifizetett munkák	-149 908 800 Ft
2006.I-V ütem kifizetett bonyolítási díj	-14 990 880 Ft
Összes kifizetett számla	-164 899 680 Ft
Kiegyenlítetlen, vagy még be nem érkezett számlák	107 514 600 Ft
Bonyolítási díj	10 751 460 Ft
Összesen	118 266 060 Ft
2006.évi pénzmaradványok:	
2006. évi karbantartási keret	46 287 Ft
2006. évi kezelésidej,	2 687 905 Ft
2006. évi szolgáltatási díj,	7 883 281 Ft
2006. évi közreműködői díj	1 682 081 Ft
Összes pénzmaradvány	12 299 554 Ft
Fedezet hiány a pénzmaradványok átcsoportosítása után	105 966 506 Ft