

A Budapest Főváros VII. kerület,
Erzsébetváros Önkormányzata
Iktatószám:

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
az Erzsébetváros Fejlesztési és Beruházási Korlátolt Felelősségű Társaságnál
(1076 Budapest, Garay utca 5. I. 19.)
megtartott 2023. évi soron kívüli ellenőrzéshez

2023.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I.

Az ellenőrzésre vonatkozó felhatalmazás: 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend.

Az ellenőrzés tárgya: Az Erzsébetváros Fejlesztési és Beruházási Kft. (továbbiakban: Társaság) működésének és gazdálkodásának átfogó vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: A működés szabályozottsága, a gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése, a beszerzések és szolgáltatások vásárlását megelőző eljárások vizsgálata, a szerződések végrehajtásával összefüggő (teljesítés folyamatok vizsgálata) a gazdasági Társaság bejelentési, adatszolgáltatási, bevallási kötelezettségeinek ellenőrzése.

Az ellenőrizendő időszak: 2020. január 1-jétől,
2022. december 31-ig,
egy-egy kiemelt kérdéseket és csak naprakészen értékelhető területeket, a szükséges esetekben folyamatokat érintően a helyszíni ellenőrzés befejezéséig.

Az ellenőrzés időtartama: 2023. május 22-től
2023. június 19-ig

A jelentéstervezet elkészítésének határideje:

2023. június 19.

Az ellenőrzést végzi: Szabó Sándor Roland belső ellenőrzési vezető

Hivatalban lévő vezető tisztségviselők:

2019. november 26-tól jelenleg is
Galambos András
ügyvezető igazgató

Az ellenőrzés feladatai:

a 2023. május 22-én kelt megbízólevél alapján készített ellenőrzési programnak megfelelően kiterjedtek:

- 1) A Társaság feladatainak áttekintésére
- 2) A Társaság belső szabályozási környezetére, belső kontrollrendszerének vizsgálatára
- 3) A Pénzügyi elszámolási rendszer vizsgálatára
 - a. Üzleti tervezés és beszámolás
 - b. Kötelezettségvállalások vizsgálata
 - c. Beszerzési eljárások mintavételes ellenőrzése
 - d. Bizonylatok mintavételes vizsgálata
 - e. Pénzkezelés vizsgálata
 - f. Humán erőforrás-gazdálkodás vizsgálata

II.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A Társaság feladatainak áttekintése

A Budapest Főváros VII. kerület, Erzsébetváros Önkormányzata 1991. december 31. napjával határozatlan időre alapította meg az Erzsébetváros Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságot. A Társaság soron kívüli vizsgálata során az ügyvezető által kiállított, az adatszolgáltatásokra vonatkozó teljességi nyilatkozatokkal rendelkezésre bocsátott dokumentumok, személyes interjúk (mind a Társaságnál, mind az Önkormányzat érintett szakirodáiánál) és helyszíni ellenőrzés alapján került sor megállapítások és ajánlások megfogalmazására.

A vizsgált időszakban a Társaság alapító okirata többször került módosításra:

- 2019. november 26.
- 2021. november 17.
- 2023. január 24.

A módosítások az ügyvezető igazgató megbízásának időtartamát, valamint a Felügyelőbizottság tagjainak kijelölésének időtartamát érintették, az alapító okirat további tartalmának változtatása nélkül.

A Társaság jelenleg hatályos változásokkal egységes szerkezetbe foglalt Alapító okirata 2023. január 24-től hatályos, a Társaság fő tevékenysége: 68.32'08 Ingatlankezelés. A Társaság törzstőkéje 3.000 ezer Ft összegű pénzbeli betétből áll, amely a szavazati jog 100%-át testesíti meg. A Társaságnál taggyűlés nem működik, a legfőbb szerv hatáskörébe tartozó kérdésekben az Alapító dönt. Az Alapítót a Társasággal kapcsolatos ügyekben a Polgármester képviseli.

A Társaság ügyeinek intézését és a Társaság képviseletét az ügyvezető látja el. Az ügyvezető –az Alapító tájékoztatása mellett – képviseleti jogkörét az ügyek meghatározott csoportjára nézve a társaság dolgozóira átruházhatja.

A Felügyelőbizottság három tagból áll, akiket az Alapító legfeljebb öt év időtartamra választ meg.

A Képviselő-testület döntése alapján a Társaság fő feladatai:

- közterületek takarítása,
- út- és járdafenntartás,
- zöldfelületek fenntartása,
- Polgármesteri Hivatal és a kerületi óvodák takarítási és karbantartási feladatainak ellátása,
- graffiti mentesítés, kutyafuttatók fenntartása,
- nyilvános illemhelyek üzemeltetése.

A Társaság kiadásainak finanszírozása a feladat-ellátási szerződésben szabályozott utólagos elszámolás útján biztosított, önálló piaci tevékenységet nem végez, közfeladatot lát el, **forrásainak teljes köre a tulajdonostól származik.** Az elszámolás rendszere alapján a Városüzemeltetési Iroda munkatársai vizsgálják a kész elszámolást a teljesítésigazolás

érdekében, míg a Pénzügyi Iroda munkatársa az érvényesítés feladatát látja el az Áht. és Ávr. előírásainak megfelelően.

A tulajdonos az alapfeladatok ellátása mellett külön bonyolítói szerződést köt a Társasággal felhalmozási célú kiadások esetén, például telephely-felújítás tárgyában. A feladat-ellátási szerződés tárgyi eszköz beszerzésre nem alkalmazható, mivel a működés finanszírozására szolgál, így a Társaságnak kiemelt figyelmet szükséges fordítania a számviteli törvény előírásainak megfelelő működésére, így beszerzési igényeit előzetesen szükséges jeleznie a tulajdonos felé. A kapott információk és a mintavétellel ellenőrzésre került bizonylatok alapján a Társaság a 2021. évben e téren feltárt hiányosságokat megszüntette.

A finanszírozás támogatása érdekében tulajdonosi engedélyt kapott a Társaság folyószámla hitelszerződés megkötésére 2021. január 1-jétől. A szerződést 1 évre kötötte a Társaság, azonban az elszámolás időtartamának 2021. óta tartó folyamatos csökkenése eredményeként a folyószámlahitelt nem használják, a szerződés lejárt. Idő közben a Társaság bankszámlát cserélt 2022. április 1-jétől (OTP Bank Zrt-től a K&H Bank Zrt-hez), s az új bankszámlához hitelkeretet már nem kértek. Az ellenőrzés megállapítja, hogy az elszámolásban 2021. évben **feltárt hiányosságok szignifikánsan csökkentek**, ezt az Önkormányzat szakirodái is megerősítették.

Iktatószám: KH/43487/2020-XV.

K I V O N A T

Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata Képviselő-testületének
2020. október 21-én

10.24 órakor megtartott rendkívüli zárt ülésének jegyzőkönyvéből

Az ülés helye: Budapest VII. kerület Erzsébetváros Polgármesteri Hivatal
Budapest VII. kerület Erzsébet krt. 6. 1. emelet Ülésterem

Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata Képviselő-testületének
745/2020. (X.21.) határozata az Erzsébetvárosi Fejlesztési és Beruházási Kft. által igénybe
veendő folyószámlahiteltől
(13 igen, 0 nem, 0 tartózkodás)

Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt,
hogy

1. az Erzsébetvárosi Fejlesztési és Beruházási Kft. (adószám: 10740398242, cégjegyzékszám: 01 09 164125, 1076 Budapest, Garay utca 5. 1. em. 119. képviseli: Galambos András ügyvezető) a 2021. január 01-jétől legfeljebb 50.000.000. forint összeg erejéig folyószámla hitelszerződést köthet.
2. felhatalmazza a polgármestert az 1. pontban meghatározottak szerint a kormförtelvel aláírására.

Felelős: Niedermüller Péter polgármester
Határidő: 2021. január 01.

A határozat végrehajtásáért felelős: dr. Nagy Erőka, a Városüzemeltetési Iroda vezetője

A 2021. január 1-jétől 2021. február 16-ig tartó időszakban, 2019. január 1-jétől 2020. december 31-ig szóló vizsgált időszakra lefolytatott belső ellenőrzés az alábbi javaslatokat és ajánlásokat tette:

A vizsgálat során feltárt hiányosságok megszüntetésére és a működés hatékonyságának növelése érdekében **javasolta** az ellenőrzés:

a **Társaság** részére:

- a Társaság működési folyamatainak átvizsgálását és rendszerbe foglalását, a működési folyamatokhoz illeszkedő belső kontrollrendszer kialakítását,
- a teljes belső szabályozási környezet aktualizálását, különös tekintettel az SzMSz-re, illetve a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokra, a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzésekre vonatkozó szabályzatra,
- a pénzügyi, illetve jogi ellenjegyzés bevezetését a kötelezettségvállalási folyamat során,
- a kötelezettségvállalásokról teljes körű nyilvántartás vezetését,
- a kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás és utalványozás jogszabályi előírásoknak megfelelő végrehajtását a gyakorlati működés során,
- a tulajdonos Önkormányzat felé elszámolásra kerülő bizonylatok feladatonként való záradékolását, megosztott esetben pontosan rögzíteni a megosztási arányt is a bizonylaton,
- a fizetési és egyéb határidők maradéktalan betartását,
- jutalom kifizetését kizárólag belső szabályozásnak és irányadó jogszabálynak megfelelően teljesíteni.

A működés hatékonyságának növelése érdekében az ellenőrzés ajánlásai voltak:

a **Társaság** részére:

- a készpénzkímélő fizetési mód alkalmazását,
- a kötelezettségvállalások esetében azok megfelelő részletezését,
- a beszerzési eljárások során az átláthatóság és versenytisztaság dokumentált biztosítását.

Jelen ellenőrzés vizsgált időszaka 2020. január 1-jétől 2022. december 31-ig, illetve egyes kiemelt kérdéseket és csak naprakészen értékelhető területeket, a szükséges esetekben folyamatokat érintően a helyszíni ellenőrzés befejezéséig tart. Az ellenőrzés vizsgálja a 2021. évi ellenőrzés által feltárt hiányosságok kezelésére tett lépéseket, értelemszerűen ismételtelen nem állapítja meg a 2020. évben feltárt hiányosságokat, azokat csak a megoldásukat alátámasztandó említi.

A jelen ellenőrzés okán az ügyvezető 2023. május 23-án kelt beszámolójában összegezte a Társaság által végrehajtott intézkedéseket:

BESZÁMOLÓ

a 2021. évi önkormányzati belső ellenőrzési jelentés alapján az Erzsébetváros Fejlesztési és Beruházási Korlátolt Felelősségű Társaságnál vállalt intézkedések végrehajtásáról

Hivatkozva a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 23.) Korm. rendelet 28. § c) pontjában foglaltakra, az önkormányzati belső ellenőrzés megállapításai, és javaslatai alapján készített intézkedési terv végrehajtásáról az alábbi tájékoztatási adom:

Az Erzsébetváros Fejlesztési és Beruházási Kft. (a továbbiakban: Erzsébet Kft. vagy Társaság) elszámolásaiknak, kötelezettségvállalásainak, belső kontrollrendszerének megalapozottsága, alátámasztottsága vizsgálata tárgyában megtartott 2021. évi pénzügyi ellenőrzéséhez, valamint a jelentésben megfogalmazott hiányosságok felszámolására, a folyamatok hatékonyabb eredményesebb működése érdekében tett javaslatok figyelembe vételével, továbbá a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet hatálya alá nem tartozó gazdasági társaságok számára az Állami Számvevőszék által kiadott módszertani útmutató alapján a társaság gazdálkodása, működése kereteinek szabályozottsága érdekében az előbbi intézkedések kerültek végrehajtásra:

I. Az Erzsébetváros Kft. szervezeti kereteinek, és a működési szabályainak aktualizálása:

A társaság a szervezeti kereteit és működésének szabályait figyelembe véve aktualizálta a társaság belső szervezeti struktúráját, egyértelműsítette feladatait és ezzel biztosítja a folyamatok átláthatóságát, a kontrollrendszer működésének hatékonyságát.

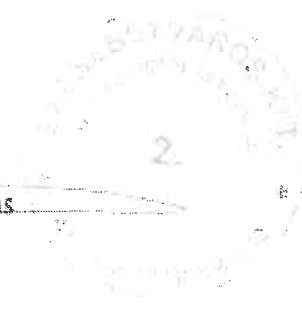
- 1.1. A társaság ügyvezetője első lépésként - a fentiek teljesülése érdekében - meghatározta a szervezet gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a felelősségi viszonyokat, illetve lefektette a gazdálkodás szabályszerű gyakorlásához a jogszabályok által előírt kötelező, hatályos szabályokat.
- 1.2. Átdolgozásra kerültek azok a belső szabályok, amelyek az Erzsébetváros Kft. gazdálkodását befolyásolták és ez által a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok, anomáliák megszüntetésre kerültek:
 - Újraszabályozásra került a kötelezettségvállalások és az aláírások rendje.
 - Megváltoztak az összetérhetetlenségi szabályok.
 - Módosult a teljesítési igazolások kiadásának rendje.
- 1.3. Az intézkedési tervben meghatározott határidőre elkészült és 2021. május 1-én hatályba lépett a Társaság új Beszerzési Szabályzata amelyben többek között a 200.000.-Ft. alatti beszerzések átláthatóságát, elszámolhatóságát és ellenőrizhetőségét biztosító szabályok is kialakításra kerültek.

2. Az Erzsébetváros Kft. gazdálkodásának, a működés szabályszerűségének gyakorlása érdekében az alábbi intézkedések kerültek végrehajtásra:

- 2.1. Szabályozásra került és 2021. május 1-től hatályba lépett a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítési igazolás, valamint utalványozás folyamatának új rendje.
- 2.2. Külön ügyvezetői intézkedés biztosítja, hogy az olyan számlák (pl. könyvelési díj), melyeket egy összegben számláznak a Társaság felé, a szerződéses összeg megosztva kerüljön elszámolásra az egyes munkaegységek között.
- 2.3. A nyilvántartó program működtetésével a Társaság biztosítja, hogy egy számla több szerződéshez történő felhasználása átlátható módon helyegzővel ellátva és összeg szerint külön iktatva, léladatonként (munkaszámonként) megtörténhessen.
- 2.4. Minden bejövő és kimenő számla iktatásra kerül. Fazzel a fizetési és egyéb határidők átláthatósága és a kötelezettségteljesítések pontos betartása ellenőrizhetővé vált.
- 2.5. Az Erzsébet Kft. Javalmazási Szabályzata 2021. február 16.-án aktualizálásra került a Társaságnál munkaviszonyban álló alkalmazottak tekintetében.

Budapest, 2023. május 23.

Gálambos András
ügyvezető



A megtett intézkedések visszaigazolását az ellenőrzési jelentés vonatkozó fejezetei tartalmazzák. Összességében megállapítható, hogy a Társaság a gyakorlatban **jelentős eredményeket ért el** a szabályszerű működés biztosítása érdekében, azonban a belső kontrollrendszerének keretében a belső szabályozók összhangját nem teljes körűen valósította meg, ennek további fejlesztése szükséges.

2. A Társaság belső szabályozási környezete, belső kontrollrendszerének vizsgálata

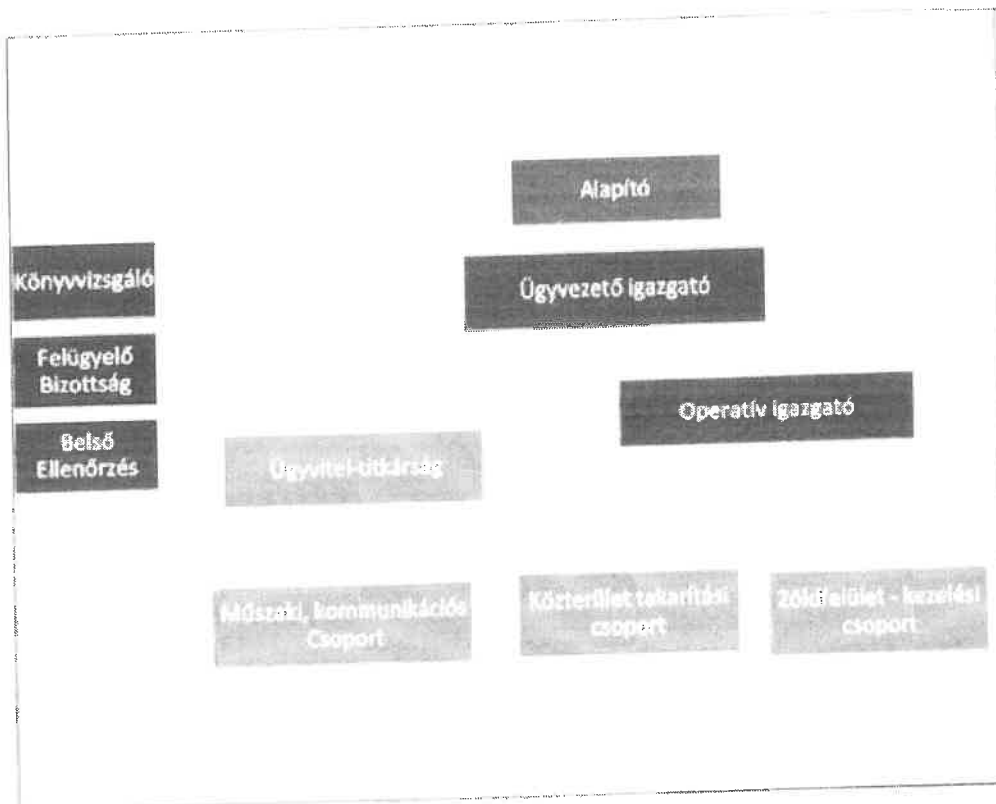
2.1 Belső szabályzatok megfelelése





A Társaság jelenleg hatályos **Szervezeti és Működési Szabályzata** (továbbiakban: SzMSZ) 2021. május 1-jén lépett hatályba. A 2021. évben vizsgált, 2019. február 1-jétől hatályos SzMSZ adattartalma elavult volt, nem megfelelően tartalmazta többek között a Társaság szervezeti felépítését, az ellátandó feladatokat, illetve a gazdálkodásra vonatkozó szabályozása nem volt kellően részletezett.

A hatályos SZMSZ részben orvosolta a korábban hatályos SZMSZ hiányosságait, részletezi az ellátandó feladatokat, tartalmazza a Társaság szervezeti felépítését:

1. számú függelék

A TÁRSASÁG SZERVEZETI FELEPÍTÉSE



-  - az alapítói jogok gyakorlójához köthető ellenőrzési lehetőségek
-  = az alapítói jogok gyakorlója
-  = a társaság vezetése
-  = a Társaság jogi személyiséggel nem rendelkező szervezeti egységei

2. számú függelék

A TÁRSASÁG SZERVEZETI EGYSÉGEINEK FELADATAI

Az ügyvezető igazgató irányítása alá tartozó szervezeti egységek

➤ Az operatív igazgató és az irányítása alá tartozó szervezeti egységek:

Közterületi takarítási csoport:

közterületi köztisztasági feladatok ellátása az önkormányzattal kötött feladatellátási megállapodásban és egyéb szerződésekből foglaltak szerint, különösen:

- a) közterületek gépi, magasnyomású vízes, kézi takarítása;
- b) kutyafuttatók takarítása, karbantartása;
- c) szemetesebények ürítése;
- d) nagydarabos hulladékok (illegális lomok) elszállítása;
- e) graffitit- és vadplakát mentesítés;
- f) illemhelyek üzemeltetése;

Zöldterület-kezelési csoport:

az önkormányzattal kötött feladatellátási megállapodásban és egyéb szerződésekből foglaltak szerint, különösen:

- a) A parkgondnoki feladatellátása;
- b) Külső szakcég feladatát képező alapvető zöldfelület-fenntartási feladatok;
- c) Rendszeres napi helyszíni ellenőrzések zöldfelületek, játszótérek területén, balesetveszély megelőzése, elhárítása céljából, illetve kis értékű javítások elvégzése

➤ Ügyvitel-titkárság

- a) a Társaság ügyviteli (munkaügyi, bérszámfejtési, pénzügyi, adatszolgáltatási, stb.) folyamatainak koordinációja;
- b) a Társaság titkársági, adminisztrációs feladatainak ellátása;
- c) a munkavégzés tartós feltételeit, követelményeit szabályozó, irányító ügyvezetői utasítások, szabályzatok és leiratok előkészítésében való részvétel;
- d) a belső szabályzatok és utasítások nyilvántartása és kezelése;

➤ Műszaki és kommunikációs csoport

- a) beruházások, felújítások teljes körű lebonyolítása,
- b) az Önkormányzattal kötött egyedi szerződésekből foglalt egyéb (pl. kommunikációs, rendezvényszervezői) feladatok ellátása

Az ellenőrzés megállapítja, hogy a bankszámla feletti rendelkezésről szóló 6.2 fejezet már elavult információt tartalmaz (korábbi bankszámlaszám), a 6.3 pont alapján önállóan, összeghatár nélkül az ügyvezető jogosult teljesítést igazolni, amely ellentmond a társaságon belül alkalmazott adminisztráció rendjére és a gazdálkodási feladatokra vonatkozóan kiadott 1/2021. számú ügyvezetői utasításnak, amelynek 2. számú melléklete tartalmaz felhatalmazást további teljesítést igazoló munkavállalók tekintetében. A kapott tájékoztatás alapján a Társaság SZMSZ-ének tulajdonos általi jóváhagyása az IFUA tanulmány alapján megteendő szervezeti változásokat követően történik meg. Az ellenőrzés **javasolja** az SZMSZ és a további belső szabályozások tartalmi harmonizálását.

A gyakorlatban a Társaság önálló gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a könyvelést és a bérszámfejtést vállalkozói szerződés alapján külső szolgáltató végzi. Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 78. § rendelkezésének megfelelően a Társaság bizonylatait a székhelyén tárolja, azok a könyvelő partnernél csak a könyvelés, feldolgozás időtartamára maradnak ott. **A korábbi helytelen gyakorlatot a Társaság megszüntette.**

A Társaság részben a jogszabályi előírások okán köteles, részben az operatív ügymenet támogatása érdekében célszerű, hogy belső szabályokban rendelkezzen a Társaság folyamatairól, azok végrehajtási rendjéről, a különböző ellenőrzési és irányítási szabályokról. Ezen szabályozások a Társaság jogszabályi előírásoknak megfelelő, helyes működését hivatottak támogatni, egyben a belső kontrollrendszer alapjait biztosítják.

A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét biztosító belső szabályozókat az alábbi táblázat tartalmazza:

Szabályzat megnevezése	Szabályzat kelte	Felülvizsgálat dátuma	Felülvizsgálat dátuma
A Pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló szabályzat	2017.07.01		
Adatkezelési szabályzat	2018.05.25		
Az önköltségszámítás rendje	2017.06.01		
Beszerezési szabályzat	2019.03.20	2021.05.01	
Értékelési szabályzat	2017.06.01		
Felügyelőbizottság ügyrendje	2019.12.16		
Gépjármű használati szabályzat	2017.06.01		
Iratkezelési szabályzat	2017.06.01		
Javadalmazási szabályzat	2020.07.01	2021.02.16	2023.02.01
Kiküldetési szabályzat	2017.06.01		
Közbszerzési szabályzat	2016.08.01		
Leitárkészítési leltározási és selejtezési szabályzat	2017.06.01		
Munkaruha és védőeszköz juttatási szabályzat	2017.12.01		
Munkavédelmi -oktatási szabályzat	2017.05.11	2021.01.26	2021.01.26
Munkavédelmi szabályzat	2017.05.11	2021.01.26	
Pénzkezelési szabályzat	2021.04.30	2022.04.01	
Számlarend	2019.04.09		
Számviteli politika	2019.04.09	2023.01.01	
Tűzvédelmi szabályzat	2017.05.15	2021.01.26	
Ügyvezető utasítás adminisztrációs és gazdálkodási feladatokra		2021.05.01	
Vállalati telefonok használatának szabályzata	2017.07.01	2020.01.01	
Vezetői javadalmazás szabályzat és tulajdonosi elfogadásról szóló döntés	2018.10.26		

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (4)-(5) bekezdés alapján:

„(4) A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell - többek között - azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

- (5) A számviteli politika keretében el kell készíteni:
- a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;
 - b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;
 - c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;
 - d) a pénzkezelési szabályzatot.

Az ellenőrzés részére átadott szabályozások és a fenti lista alapján a Társaság a belső szabályozási kötelezettségének eleget tett, azonban nem gondoskodott maradéktalanul azok éves felülvizsgálatáról, az esetleges jogszabályváltozások ellenőrzéséről. Például a számviteli politika 2023. január 1-jével módosításra került, azonban az Szt. 14. § (5) bekezdésében taglalt, a számviteli politikához tartozó további szabályozások nem kerültek felülvizsgálatra sem. A Társaság jogkövető működése megfelelő, aktualizált belső szabályozások biztosításával érhető el, jelen formájában a munkavégzés folyamatainak pénzügyi, működési kockázata mérsékelte. Az ellenőrzés **javasolja** a belső szabályzatok legalább évente történő, dokumentált felülvizsgálatát, valamint azok összhangjának biztosítását.

A 2021. évi ellenőrzési jelentés megállapította, hogy a Társaság a teljesítés-igazolás és utalványozás rendjét nem megfelelően szabályozta. Az ellenőrzés javasolta, különös tekintettel arra, hogy az Erzsébetváros Kft. közfeladatot lát el, a teljesítés-igazolás és utalványozás rendjének haladéktalan és kellően részletezett kialakítását, különös tekintettel a jogosultságok meghatározására (kiadások típusa és összeghatára, felhatalmazás dátuma), illetve az aláírásminták rögzítésére és a változások követésére.

A társaságon belül alkalmazott adminisztráció rendjére és a gazdálkodási feladatokra vonatkozóan kiadott 1/2021. számú ügyvezetői utasítás részben a fenti hiányosság megszüntetésére került kiadásra. A szabályzat mind az ügyiratok, bizonylatok érkeztetési és iktatási eljárásrendjét, mind a gazdálkodási jogköröket és feladatokat rögzíti. A Társaság Dolphin programjának funkciói bővítésre kerültek a korábban lefolytatott ellenőrzést követően, így már valamennyi kimenő és bejövő bizonylat, dokumentum nyomon követhetően rögzítésre kerül.

A Dolphin az ELO rendszerhez hasonlóan lehetővé tette a Társaság szerződéseinek rögzítését, így a kötelezettségvállalások a párhuzamosan Excel táblában vezetett szerződés nyilvántartással együtt átláthatóan és ellenőrizhetően tartalmazzák a Társaság kötelezettségvállalásait.

Az utasítás rögzíti a kötelezettségvállalás szabályait:

2.1 Kötelezettségvállalás

Kötelezettségvállalásnak minősül a kiadási előirányzatok terhére fizetési kötelezettség vállalásáról szóló, szabályszerűen megtett jognyilatkozat.

Így különösen:

- a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítésére,
 - szerződés megkötésére,
- irányuló, szabályszerűen megtett jognyilatkozat.

A kötelezettségvállalás általános feltételei a következők:

- a kötelezettségvállalásra a szabad előirányzat rendelkezésre álljon,
- az érintett kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése előzetesen megtörténjen,
- a kötelezettségvállalás megelőzze a pénzügyi teljesítés csedékességét,
- a kötelezettségvállalás írásban dokumentált legyen.

A kötelezettségvállalás nyilvántartása

A kötelezettségvállalást követően gondoskodni kell annak nyilvántartásba vételéről és a kötelezettségvállalás értékéből az adott évet terhelő rész lekötéséről az érintett előirányzatok szabad keretének terhére. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele az Dolphin rendszer DocHandling szerződésnyilvántartó moduljában történik.

A kötelezettségvállalásra vonatkozó felhatalmazást a jelen utasítás 2. számú melléklete tartalmazza.

Az utasítás nem tartalmazza a megrendelőt, mint kötelezettségvállalás dokumentumot. Az ellenőrzés javasolja a megrendelő és annak adattartalmának szabályzatban való rögzítését.

Az utasítás rögzíti pénzügyi ellenjegyzés szabályait:

2.2 Pénzügyi ellenjegyzés

A pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállaláshoz kapcsolódik.

A pénzügyi ellenjegyzést megelőzően meg kell győződni arról, hogy

- a szükséges szabad előirányzat rendelkezésre áll,
- a tervezett kifizetés időpontjában a fedezet biztosított, és
- a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalást tartalmazó dokumentumon a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

A pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó felhatalmazást a jelen utasítás 2. számú melléklete tartalmazza.

A pénzügyi ellenjegyzést munkaköri leírás szerint végző munkavállalóval folytatott helyszíni egyeztetés és az általa vizsgálatra bemutatott táblázatok alapján az ellenőrzés megállapítja, hogy a Társaság az egyes szerződésekre fordított kiadásokat nyomon követi, különböző,

szabályzatban nem rögzített, korlátozott hozzáférésű Excel táblákban folyamatosan rögzíti az egyes szerződésekhez, keretszerződésekhez tartozó, kifizetésre kerülő bizonylatokat. A gyakorlatban ezzel a kötelezettségvállalásokhoz tartozó kifizetések nyomon követhetőek, a forrásfelhasználást a 2021. évi javaslatoknak megfelelően naprakészen kimutatják.

A kötelezettségvállalások mintavételes vizsgálatára vonatkozó további megállapításokat a jelentés **3.2 pontja** tartalmazza.

A Társaság munkavállalóira vonatkozóan a vizsgált időszakban többször módosította **javadalmazási szabályzatát**:

- 2020. július 1-jétől
- 2021. február 16-tól
- 2023. február 1-jétől

A szabályozások tulajdonos által nem kerültek jóváhagyásra. A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szól 2009. évi CXXII. törvény alapján a köztulajdonban álló gazdasági társaság legfőbb szerve köteles szabályzatot alkotni a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről.

A szabályzat a jutalmazásra vonatkozóan az alábbiakat rögzíti:

2. Céljutalom

A munkavállaló részére a munkáltató rendkívüli, olyan célhoz köthető feladatot állapíthat meg, amelynek teljesítése a munkakör ellátásából adódó általános munkaterület jelentősen meghaladja (a továbbiakban: célfeladat). A célfeladat eredményes végrehajtásáért - a munkavállalót alapbéren felül a célfeladat megállapításakor megállapított céljutalom illeti meg.

3. Jutalom

A munkáltatói jogkör gyakorlója - mérlegelési jogkörében eljárva - a munkavállaló munkaköri kötelezettségén túli munkateljesítményéért évente értékelheti részére jutalmat állapíthat meg.

A teljesítmény értékelése 2021. és 2022. decemberében az ügyvezető által aláírt név, szervezeti egység, %-os teljesítmény értékelés és bruttó jutalom megjelöléssel készült, egy dokumentumon a teljes névlistára vonatkozóan. Az ellenőrzés **ajánlása**, hogy az év végi jutalom kerüljön engedélyezésre a tulajdonos által is.

A 2021. évi vizsgálat során megállapításra került, hogy a Társaság 2019. március 20-tól hatályos **beszerzési szabályzata** nem volt kellően részletezett, elavult. Mivel az SzMSz nem határozta meg pontosan a szervezeti egységeket, azok vezetőit, így a beszerzési szabályozás nem fedte le a beszerzési eljárást a gyakorlatban lefolytató munkavállalók kötelezettségeit, nem tért ki azok nyilvántartására.

A Társaság által vállalt intézkedések alapján 2021. május 1-jével hatályba léptették a Társaság új beszerzési szabályzatát.

A szabályzat külön rendelkezik a nettó 1 millió Ft-ot elérő, de közbeszerzési értékhatárt el nem érő, a nettó 1 millió Ft-ot el nem érő, a havi nettó 80 ezer Ft havidíjat meghaladó, de

közbeszerzési értékhatárt el nem érő, valamint a havi nettó 80 ezer Ft havidíjat meg nem haladó beszerzések esetén követendő eljárásokról.

Elsődlegesen a szabályzat előírja legalább 3 árajánlat bekérésének kritériumát, az ez alól való kivételeket a szabályzat 6. pontja az alábbiak szerint részletezi:

6. Kivételek, amelyek esetén mellőzhető a 3 árajánlat bekérése

- a) nettó 1.000.000,- Ft alatti értékű beszerzések esetén,
- b) a beszerzés azonnali lebonyolítása élet- vagy vagyónbiztonság szempontjából szükséges, tehát, ha személyi sérülés vagy anyagi kár elhárítása vagy csökkentése indokolja a haladéktalan intézkedést.
- c) a havidíj fizetési kötelezettséggel megkötendő megállapodások esetén a nettó 80.000,- Ft havidíjat meg nem haladó beszerzések esetén.
- d) jogi tanácsadás.
- e) foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás.
- f) könyvvizsgálat.
- g) jogszabályban vagy korábban megkötött szerződés alapján fennálló kizárólagos jogok miatt a beszerzés tárgya tekintetében egyetlen ajánlattevővel köthető szerződés, vagy más ajánlattevővel történő szerződéskötés esetén az ajánlatkérő jogok érvényesítésétől elenik, az lehetetlenné válik.
- h) a Főváros VII. Erzsébetváros Önkormányzata többségi tulajdonában álló gazdasági társaságokkal kötendő szerződések.
- i) a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXVII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságokkal kötendő szerződések.
- j) műszaki-technikai sajátosságok miatt csak az ajánlattevő képes a szerződést teljesíteni, illetve a korábbi nyertes ajánlattevő mással történő helyettesítése műszakilag elháró és nem illeszkedő termék beszerzését eredményezné.
- k) alkotó- és előadó művészeti tevékenység.
- l) hivatalos közbeszerzési tanácsadói feladatok.
- m) üzlet-vezetési feltevélteli, vezetői tanácsadói feladatok.
- n) vis-à-vis esetén.

2

- o) katasztrófa helyzetben.
- p) egyéb, a Kbt. által előre nem látható okokból előálló rendkívüli sürgősség miatt

A szabályzat előírja:

- 1) a beszerzés menetét
 - a. a beszerzés kezdeményezését és jóváhagyását
 - b. előzetes piac felmérést
 - c. ajánlatkérést
 - d. ajánlat benyújtásának módját

- e. az ajánlatok elbírálását
- f. az eredményhirdetést
- 2) a szerződéskötés, megrendelés előírását
- 3) a beszerzés végrehajtását
- 4) a kis értékű (1 millió Ft alatti) beszerzések előírásait.

A beszerzések kezdeményezése az adott beszerzését felelős munkavállaló által az ügyvezető felé történik, s kizárólag az ügyvezető jóváhagyását követően indulhat eljárás. Belső levelezés, valamint eseti szóbeli egyeztetések támasztják alá az ügyvezetői jóváhagyást. Az ellenőrzés **ajánlása**, hogy a beszerzési igény jelzése és ügyvezetői engedélye kerüljön rögzítésre írásban. Ezen dokumentumon az egybeszámítás is dokumentáltan kerülne elvégzésére, ami a kötelezettségvállalások szabályos végrehajtását támogatja.

Az előzetes piacfelmérést minden eljárás esetében kötelező betartani, ennek ellenőrzését az írásbeliség teszi lehetővé.

Az ajánlatok értékelését alapvetően az ár határozza meg a szabályozás alapján. Minden esetben köteles a Társaság tájékoztatni az ajánlattételre felhívottak körét az eljárás eredményéről.

Megrendelés esetén minden esetben visszaigazolást kell kérni az ajánlattevőtől. Szerződéskötés esetén a részleteket a megkötésre kerülő szerződés tartalmazza.

A szabályozás 10. pontja alapján a nettó 1 millió Ft alatti beszerzések esetén nem teszi kötelezővé szerződés megkötését, azonban a megrendelőt sem rögzíti egyértelműen a szabályzat. Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy a nettó 200 ezer Ft-ot meghaladó kötelezettségvállalás esetén az írásbeliség a Nemzeti Adó- és Vámhivatal által is javasolt. A szerződést helyettesítő megrendelés adattartalma (amennyiben nem meglévő keretszerződés terhére történik) rögzítendő a belső szabályozásokban.

A beszerzési eljárások gyakorlatának mintavételes ellenőrzését a jelentés **3.3 pontja** tartalmazza.

2.2 Belső kontrollrendszer értékelése

A Társaság belső kontrollrendszer tekintetében jelenlegi mutatói alapján nem tartozik a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (Továbbiakban: Gbkr.) hatálya alá, mivel a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. § alapján:

*„(1) Azon köztulajdonban álló gazdasági társaság - a Magyar Nemzeti Bank és annak felügyelete alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaság, valamint az Államadósság Kezelő Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság kivételével -, amely esetében a tárgyévet megelőző két üzleti évben a mérlegforduló napján a következő három mutatóérték közül **legalább kettő** a társaság elfogadott (egyszerűsített) éves beszámolója, vagy - amennyiben konszolidált éves beszámolót is készít - a konszolidált éves beszámolója alapján meghaladja az alábbi határértéket:*

- a) a **mérlegfőösszeg** a 600 millió forintot,
- b) az éves **nettó árbevétel** az 1 200 millió forintot,
- c) az **átlagosan foglalkoztatottak száma** a 100 főt,

az e §-ban meghatározottak szerint belső kontrollrendszert működtet.

(2) Az a gazdasági társaság, amely az (1) bekezdés szerinti feltételnek nem felel meg, a tulajdonosi joggyakorló, vagy a felügyelőbizottság javaslata alapján alkalmazhatja és működtetheti az e § szerinti belső kontrollrendszert.”

A Társaság a fenti paraméterek közül még nem érte el a kritériumot, azonban a tulajdonos Önkormányzat vagy a Felügyelőbizottság javaslata alapján létrehozhatja és működtetheti belső kontrollrendszerét. Mind a 2021. évi, mind a jelenlegi ellenőrzés belső szabályzatokra vonatkozó megállapításai arra mutatnak rá, hogy a Társaság számára előnyös változást jelentene a belső kontrollrendszer bevezetéséről és működtetéséről szóló döntés. A belső szabályozások megfelelőségének és harmonizációjának köszönhetően a kontrollkörnyezet stabilabbá, ennek eredményeként a folyamatok átláthatóbbá, könnyebben vizsgálhatóvá válnának valamennyi érintett (különösen Alapító, Felügyelőbizottság) számára.

Az Alapító a Társaság üzleti, pénzügyi tervének elfogadásával és az üzleti évet követő beszámolójának elfogadásával gyakorolja elsődlegesen a kontroll funkciót. Az üzleti év során a szakirodákon keresztül a feladatok tényleges végrehajtását és azok pénzügyi elszámolásának vizsgálatával folyamatba építve gyakorol tulajdonosi kontrollt.

A Felügyelőbizottság az Alapító okiratban és a Felügyelőbizottság ügyrendje alapján folytatja tevékenységét. Az ellenőrzés részére bemutatásra kerültek az alábbi jegyzőkönyvek:

- 2020.03.05., 2020.05.07., 2020.09.23.
- 2021. 04.29., 2021.07.26., 2021. 11.30.
- 2022.04.27., 2022.07.14., 2022.09.14., 2022.11.30.
- 2023. 02.22., 2023.04.05.

2020. szeptember 23-án a Gbkr. alapján belső ellenőrzési rendszer létrehozásáról határoztak, azonban ennek végrehajtási határideje az Önkormányzattal való elszámolási rendszer átalakítását követően került rögzítésre. A rendelkezésre álló dokumentum alapján nem belső ellenőrzés, hanem belső kontrollrendszer létrehozása célszerű.

2020. évben a Felügyelőbizottság a beszámolót és az üzleti tervet is egyhangúan támogatta, észrevételt jegyzőkönyv alapján nem tett.

2021. április 29-án az Ügyvezető tájékoztatta a Felügyelőbizottságot a 2021. év elején lezajlott belső ellenőrzésről, valamint az arra vállalt intézkedéseiről. A Felügyelőbizottság észrevételt nem tett, egyhangúan elfogadta a tájékoztatást.

2021. évben a Felügyelőbizottság a beszámolót és az üzleti tervet is egyhangúan támogatta, észrevételt jegyzőkönyv alapján nem tett.

2022. szeptember 14-én tájékoztatta az Ügyvezető a Felügyelőbizottságot többek között arról, hogy a közterületek takarítása tárgyú szerződés módosítása szükséges. A Felügyelőbizottság észrevételt nem tett, egyhangúan elfogadta a tájékoztatást.

2022. évben a Felügyelőbizottság a beszámolót és az üzleti tervet is egyhangúan támogatta, észrevételt jegyzőkönyv alapján nem tett.

2023. április 5-én tájékoztatta a Felügyelőbizottságot az Ügyvezető arról, hogy február hónapban informatikai biztonsági incidens történt, amely alapján feljelentést tett. A 2022. évi

beszámolót a Felügyelőbizottság egyhangúan támogatta és határozatban jóváhagyta. Ezt követően a 2022. évi beszámolóval kapcsolatban több további információt kértek megküldésre a Felügyelőbizottság tagjai.

Összességében a Felügyelőbizottság a vizsgált időszakban folyamatosan működött, s 2023. évet megelőzően a tevékenység minőségével kapcsolatos észrevételt jegyzőkönyvben rögzítve nem tett.

A 2023. május 17-én megtartott Képviselő-testületi ülést megelőzően az FB egyik tagja írásos észrevételt küldött a Társaság és a Képviselő-testület részére:

Tisztelt Képviselő Testület!

A Budapest VII. kerület Önkormányzat tulajdonában lévő Erzsébetváros Kft. Felügyelő Bizottságának tagjaként az alábbiakról szeretném a Tisztelt Képviselő Testületet tájékoztatni. Egy lakossági közérdekű adatkérés kapcsán a figyelem középpontjába került az Erzsébetváros Kft. mint Megrendelő, és a Deer Garden Kft., valamint a Kerekerdő 1998 Kft. konzorciumából álló Vállalkozó közötti szerződés, melynek tárgya a közterületek takarítása.

A szerződés és körülményeinek vizsgálata során szerettem volna tájékoztatást kapni az Erzsébetváros Kft. vezetőjétől azt illetően, hogy a Vállalkozók számára kiállított teljesítés igazolás mögött milyen olyan adat vagy dokumentum áll, aminek birtokában biztosan kijelenthető, hogy a közterületek takarítása a szerződésben foglaltakkal összhangban, megfelelő mennyiségben és minőségben elkészült.

Ezt a vizsgálatot április közepén kezdtém, azóta az Erzsébetváros Kft. vezetése nem tudott olyan dokumentumot betekintésre átadni, amely objektíven megmutatná az Önkormányzat területén végzett takarítás adott napra vonatkozó mennyiségét, a takarításban részt vevő személyek számát, és az elvégzett munka minőségi ellenőrzését. Ezen körülményeket nem ismerve ajánlotta az Erzsébetváros Kft. Felügyelő Bizottsága ezt megelőzően, április elején a cég éves beszámolóját elfogadásra.

A vizsgálat során dokumentumokat kértem az Erzsébetváros Kft. vezetésétől annak vonatkozásában is, hogy a teljesítésre vonatkozó egyéb szerződéses feltételek miként kerülnek megvalósításra.

A szerződés 1.1 és 6.13 pontja alapján az alvállalkozónak minden alkalommal legalább 13 emberrel kell a takarítást végeznie, akiknek erkölcsi bizonyítványa van és bejelentett munkaviszonya. Kérésemre a cég vezetése ezeknek a feltételeknek a teljesülését dokumentummal nem tudta igazolni.

A fenti körülmények ismeretében szeretném felhívni a Tisztelt Képviselő Testület figyelmét, hogy a Deer Garden Kft.-vel és a Kerekerdő 1998 Kft.-vel kötött közterület takarítására vonatkozó szerződésben foglaltak szerinti teljesítést a Vállalkozó részéről nem látom elfogadható módon igazoltnak.

Üdvözlettel:

A Felügyelőbizottság fenti észrevétele alapján a belső ellenőrzés mind a kötelezettségvállalásokat, mind a bizonylatokat jelentősen megnövelt számú mintavétellel ellenőrizte a fókusz a takarítási feladatok ellátásának szabályszerűségére helyezve.

A Társaság SZMSZ-e és az egyes munkaköri leírások rögzítik a feladat- és hatásköröket, felelősségi szinteket. A Társaság folyamataiban rejlő kockázatok csökkentését elsődlegesen a gazdálkodásra vonatkozó szabályok és azok számonkérése segíti elő. A Társaság lépéseket tett a társaságon belül alkalmazott adminisztráció rendjére és a gazdálkodási feladatokra

vonatkozóan kiadott 1/2021. számú ügyvezetői utasítás keretei között a folyamatok rögzítésére, a jogosultságok egyértelmű meghatározására.

Azonosított kulcsfeladatok a belső folyamatok során:

- beszerzési eljárások lebonyolítása
- kötelezettségvállalás ellenjegyzése, fedezet ellenőrzése (jogi, pénzügyi)
- kötelezettségvállalások nyilvántartása
- teljesítés igazolása
- kifizetés engedélyezése, elrendelése (utalványozás)
- tényleges kifizetés
- vagyonelemek kezelése (különösen: gépjárművek használatának eljárásrendje)

Beszerzési eljárások lebonyolítása

Az átláthatóság biztosítása és a saját belső szabályozásban rögzítettek betartása és betartatása a gyakorlatban elsődleges szempont eljárás lebonyolítása esetén. A források felhasználásának elsődleges ellenőrzőpontja az adott termék vagy szolgáltatás beszerzésének helyes végrehajtása. A beszerzési eljárások szabályozása a Társaság által fejlesztésre került a 2021. évi megállapítások alapján, jelen ellenőrzés mintavétele alapján történt megállapításokat a jelentés **3.3 pontja** tartalmazza.

Kötelezettségvállalások ellenjegyzése, fedezet ellenőrzése

Kiemelt kontrollpont a lefolytatott beszerzési eljárást vagy egyszerűsített beszerzést követően az írásbeli kötelezettségvállalások megfelelősége. A jogi ellenjegyzés a dokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelést igazolja. A gyakorlatban a Társaság nem alkalmaz jogi ellenjegyzést, de a szerződéseket jogi szolgáltatás keretében készítetteti elő, illetve ellenőrzi. Ennek formalizálására az ellenőrzés javasolja a jogi ellenjegyzés bevezetését kötelezettségvállalás esetén.

A pénzügyi ellenjegyzés a fedezet rendelkezésre állásának ellenőrzését, valamint az adott kötelezettségvállalás pénzügyi tartalmának (fizetési feltételek, köztartozásmentesség vizsgálata, stb) ellenőrzését szolgálja. A Társaság belső szabályzatban rendelkezett a pénzügyi ellenjegyzés kötelező elvégzéséről, a mintavétel alapján történt megállapításokat a jelentés **3.2 pontja** tartalmazza.

Kötelezettségvállalások nyilvántartása

A nyilvántartás a kötelezettségvállalások ellenőrizhetőségét és nyomon követhetőségét szolgálja. Támogatja mind az ügyvezető, mind a tulajdonos információval való ellátását. A Társaság jelenleg szoftveresen biztosítja a nyilvántartást, a mintavétel alapján történt megállapításokat a jelentés **3.2 pontja** tartalmazza.

Teljesítés igazolása

A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerúségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését. A Társaság a teljesítés igazolására külön teljesítést igazoló jegyzőkönyvet, valamint teljesítésigazoló bélyegzőt is alkalmaz. A

jogosultságokat belső szabályozásban rögzítette. A gyakorlat mintavételes vizsgálatára vonatkozó megállapításokat a jelentés **3.4 pontja** tartalmazza.

Kifizetés engedélyezése, elrendelése (utalványozás)

A Társaság belső szabályozásban rendelkezett az utalványozás feladatáról. Az ügyvezető kizárólagos jogköre az utalványozás, amelyhez bélyegzőt alkalmaz a Társaság. A gyakorlat mintavételes vizsgálatára vonatkozó megállapításokat a jelentés **3.5 pontja** tartalmazza.

Tényleges kifizetés

A Társaság belső szabályozásban rendelkezett a bankszámla és a házipénztár feletti jogosultság kérdéséről. A jelentés **3.5 pontjában** kerül kifejtésre az ellenőrzés vonatkozó megállapítása.

Vagyonelemek kezelése – gépjárművek

A Társaság által szolgáltatott adatok alapján az alábbi járművekkel rendelkeznek, amelyek funkciót a következő táblázat tartalmazza:

TAKARÍTÁS		
RENDSZÁM	Műszaki	Funkció
LMU 286	2024.07.07	utca takarítás (mosó autó)
IGN - 113		karbantartó (Matyi Zoli használja)
MVJ - 286	2024.11.25	áru, - üzemanyag beszerzés (Zwierczyk Péter)
NXM - 567	2025.01.10	munkafolyamatok ellenőrzésére
PXT - 476	2024.07.26	lomis autó
PYT - 955	2024.07.02	Sztipich István használja
PYT - 967	2024.07.20	lomis autó
PYT - 968	2024.07.20	lomis autó
PYT - 969	2024.07.20	utca takarítás (mosó autó)
PYT - 970	2024.07.20	utca takarítás (mosó autó)
XXV - 766	2023.11.30	üzemanyag beszerzés (tartályos) utánfutó
YIV - 029	2025.01.24	utca takarító gép
YIV - 030	2024.11.26	utca takarító gép
YKG - 341	2023.07.03	utca takarító gép
YKG - 356	2023.07.03	utca takarító gép
YKN - 066	2026.10.06	utca takarítás (mosó autó)
YKN - 254	2027.03.04	utca takarítás (mosó gép)
KERTÉSZET		
RENDSZÁM	Műszaki	
YKN - 101	2027.01.25	öntözés
LKU - 742	2024.04.26	öntözés
PMP - 241	2024.03.01	öntözés
PVR - 226		hulladék szállítás
RPZ - 208	2023.09.16	hulladék szállítás

A járműveket minden esetben a Társaság Murányi utcai telephelyén veszik át a sofőrök munkakezdekort a telephelyvezetőtől, a munkairányító kollégák a munkabeosztás alapján jelölik ki, hogy melyik dolgozó melyik járművet használja a vonatkozó napon. A járművekhez kapcsolódó menetleveleket a járművekben használják és tárolják. A munkaidő végén a gépjárműveket a telephelyvezető veszi át.

A PYT-955 forgalmi rendszámú jármű nem konkrét takarítási tevékenységet végez, hanem a munkaterületek napi ellenőrzésében, eszközök, alkatrészek, anyagok beszerzéséhez és az egyes munkaterületek között a munkavállalók szállításához nyújt támogatást. A járművet a takarítási és kertészeti üzletág vezetője használja és szintén a Murányi utcai telephelyen van az állomáshelye.

A dokumentumok mintavételes ellenőrzése során egyértelmű, hogy a Belső-Erzsébetvárosi takarítást külön szerződéssel ellátó alvállalkozó nevében a járműveket nem vette át senki, a megbízott alvállalkozó saját eszközeivel biztosítja a takarítást a szerződésben rögzített területen.

3. A pénzügyi elszámolási rendszer vizsgálata

3.1 Üzleti terv és beszámolás

A Társaság a vizsgált időszakban 2020, 2021 és 2022. években készített üzleti tervet, 2023. évre vonatkozóan pénzügyi tervet. 2020-2022. évi gyakorlata szerint az Önkormányzat által megküldött költségvetési adatkérésben adott táblázat kitöltésével teljesítette a tulajdonosi elvárást. A Társasággal kötött feladatellátási szerződés ennél részletesebben nem szabályozta az üzleti terv elvárásait, illetve a Képviselő-testület elé sem kérték benyújtását.

A 2023. évi pénzügyi terv 2022. november 20-án készült, amely elkülönítetten tartalmazza a takarítással kapcsolatos feladatok, működési költségekkel kapcsolatos feladatok, zöldfelület fenntartásával kapcsolatos feladatok, épített illemhelyek üzemeltetése és karbantartása, falfirka eltávolítás, kutyafuttatók karbantartása, Önkormányzat takarítása, Önkormányzat karbantartása, Óvodák karbantartása megbontásban a tervezett kiadásokat és bevételeket. Ezen felül külön kitér a fejlesztési (felújítási, beruházási) szándéokra cím és terület szerinti bontásban. A terv nem tér ki a Társaság létszám-adataira, pedig ez fontos mutató a tulajdonos szempontjából. A Képviselő-testület 351/2022. (XII. 7.) számú határozatával jóváhagyta a 2023. évi pénzügyi tervet.

A különböző feladatokra vonatkozóan kimutatásra kerültek a tervezett személyi és egyéb kiadások is, így a tulajdonos számára látható a saját munkaerőre fordított kiadás a teljes kiadási struktúrához mérten.

2023. évre a Társaság összesített eredményterve:

A társaság összesített eredményterve (nettó ezer Ft-ban):

Sor-szám	KIADÁSOK	Összesen
1	Bér és bérjellegű kifizetések	576 702
2	Megbízási díjak	24 778
3	Egyéb személyi jellegű kifizetések	450
I	Személyi jellegű kifizetések összesen (1+2+3)	601 931
	<i>ebből:</i>	0
	ügyvezetés	18 018
	felügyelő bizottság működése	5 577
	adminisztráció	65 849
	egyéb működés	7 210
4	Szociális hozzájárulási adó	78 387
5	Egyéb bért terhelő járulékok, hozzájárulások	0
II	Bérráulékok összesen (4+5)	78 387
	<i>ebből:</i>	0
	ügyvezetés	2 342
	felügyelő bizottság működése	725
	adminisztráció	8 605
	egyéb működés	0
6	Közüzemi kiadások	7 326
7	Karbantartási kiadások	0
8	Telefon, internet kiadások	1 308
9	Üzemeltetési kiadások	21 565
10	Irodaszer kiadások	920
11	Egyéb kiadások	59 241
III	Anyagjellegű kiadások összesen (6+...+11)	90 359
12	Jogi, gazdasági, tanácsadási kiadások	0
13	Egyéb igénybevett szolgáltatások	44 508
IV	Igénybevett szolgáltatások összesen (12+13)	44 508
V	Egyéb szolgáltatások	272 550
VI	ELÁBÉ kiadások / Közvetített szolgáltatások	202 834
VII	Egyéb ráfordítások	25 704
	<i>ebből adó-, és adójellegű kifizetések</i>	25 704
VIII	Kiadások összesen (III+...+VII)	635 955
IX	Működési kiadások összesen (I+II+VIII)	1 316 272

Sor-szám	BEVÉTELEK	Összesen
3	Értékesítés nettó árbevétele	1 316 272
4	Egyéb bevételek	28 000
5	Áfa bevételek	355 393
X	Bevételek összesen (3+4)	1 699 665

XI	EREDMÉNY	28 000
-----------	-----------------	---------------

A Társaság tervezett személyi jellegű kifizetése és kapcsolódó bérráulékok **összesen 680.318 ezer Ft** összeget tesznek ki, amely a kiadások **51,7%-át** jelentik. A korábbi évek üzleti tervében szereplő adatokból az alábbi táblázat került összeállításra:

Üzleti terv adatok (ezer Ft-ban)

Megnevezés	2020	2021	2022	2023
Személyi jellegű kiadások	197 048	358 627	428 227	601 931
Bérijárulékok	37 106	67 328	63 845	78 387
Összesen	234 154	425 954	492 072	680 318
Működési kiadások összesen	745 009	1 202 408	1 131 882	1 316 272
Személyi kiadások és járulékok aránya	31,43%	35,43%	43,47%	51,69%

Látható, hogy az összes működési kiadáson belül a Társaság folyamatosan növeli a saját munkavállalókra fordított kiadások arányát.

A Társaság 2017. június 1-jétől hatályos önköltségszámítási szabályzata elavult, a Társaság egyik üzleti terv vagy pénzügyi terv összeállításánál sem alkalmazta. Az ellenőrzés **javasolja** az önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálatát.

A Társaság pénzügyi vezetője által bemutatásra kerültek az ellenőrzés részére az üzleti tervezést megalapozó háttértáblázatok, amelyek a tervet alátámasztják. A kötelezettségvállalások megfelelő nyilvántartásával az üzleti tervezés is gördülékenyebbé válik, mivel megbízható adatokat szolgáltatna.

Az üzleti terv, illetve a pénzügyi terv nem utal az előző évre, pedig az összemérhetőség érdekében célszerű kimutatni az előző évi tervet, illetve a tárgyévi terv adott időpontig (például III. negyedév vége) való tényadatait.

A Társaság az ellenőrzés részére átadta a 2020. és 2021. évi beszámolót, amelyeket a Képviselő-testület határozatával jóváhagyta. Mindkét beszámolót a Társaság könyvvizsgálója jóváhagyta és Felügyelőbizottsága is jóváhagyta.

A 2022. évi beszámolót is az ellenőrzés részére megküldték, amelyet a Képviselő-testület még nem hagyott jóvá. A beszámolót a Társaság könyvvizsgálója és Felügyelőbizottsága is jóváhagyta.

A beszámoló adatai az üzleti tervhez képest az alábbi táblázatban kerültek kimutatásra:

Beszámoló adatok (ezer Ft-ban)

Megnevezés	2020	2021	2022
Személyi jellegű ráfordítások	402 905	425 981	500 273
Anyagjellegű ráfordítások	352 591	552 334	748 037
Értékcsökkenési leírás	1 389	2 426	3 264
Egyéb ráfordítás	19 917	38 992	53 841
Összesen	776 802	1 019 733	1 305 415
Személyi jellegű aránya	51,87%	41,77%	38,32%

Az üzleti tervvel ellentétben a személyi jellegű ráfordítások aránya csökkent. A Társaságnak további lépéseket szükséges tennie a személyi jellegű kiadások arányának növelésére a teljes kiadási struktúrában.

A beszámoló kiegészítő melléklete nem tartalmazza a Társaság foglalkoztatotti létszám adatait feladatonkénti bontásban, csak megbízási díjas / munavállaló / tiszteletdíj fizetéses megbontásban. A teljesítmény mutatók 2021. évre a bázisévhez viszonyítva romlottak, azonban a 2022. évre ismét javultak.

Az ellenőrzés **ajánlása**, hogy a beszámoló kiegészítő mellékletében vagy a beszámoló Képviselő-testület elé terjesztésében mellékletként az üzleti terv/pénzügyi tervhez viszonyítva kerüljenek kimutatásra a Társaság tényleges kiadásai és bevételei, valamint a foglalkoztatottak tevékenység szerinti megbontásban bázisévi viszonyítással együtt. A terv és tényadatok összevetése a következő üzleti év tervezésénél jelentős többletinformációt tartalmazna, illetve javítja az átláthatóságot.

3.2 Kötelezettségvállalások vizsgálata

Az ellenőrzés a jelentés **2.1 pontjában** részletezte a Társaság belső előírásait a kötelezettségvállalásra vonatkozóan. A **3.4 pontban** mintavétellel kiválasztott 47 bizonylat mellé valamennyi a bizonylatok alátámasztásához szükséges kötelezettségvállalás vizsgálatát is elvégezte az ellenőrzés.

A 2021. évi belső ellenőrzés által feltárt hiányosság, miszerint a Társaság nem szabályozta a pénzügyi ellenjegyzés folyamatát, a szabályozásban rögzítésre került, azonban a gyakorlatban egyetlen esetben sem tartották be. A pénzügyi ellenjegyzésre jogosult munkavállaló munkaköri leírása is rögzíti a pénzügyi ellenjegyzés kötelezettségét. A pénzügyi ellenjegyzés hiánya nem támasztja alá a fedezet meglétének ellenőrzését, az esetleg jogszabálysértő kötelezettségvállalás vizsgálatát. A helyszíni ellenőrzés során bemutatásra kerültek a gyakorlatban a pénzügyi ellenjegyző által vezetett táblázatok, azonban a gyakorlat nem felel meg a belső szabályozásnak.

A Társaság kötelezettségvállalásait meglévő szerződésmintákból kiindulva, külső jogi szolgáltató és saját jogi végzettségű munkavállaló ellenőrzésével véglegesíti. Erre vonatkozóan a 2021. évi belső ellenőrzés javasolja a jogi ellenjegyzés bevezetését, amelyet a Társaság belső szabályzatban nem írt elő, s a gyakorlatban sem történik.

A kötelezettségvállalások nyilvántartása nem szabályozottan, de a gyakorlatban a jelentés **2.1 pontjában** leírtak szerint történik.

Az ellenőrzés **javasolja** a belső szabályzatban előírtak szerint a pénzügyi ellenjegyzés végrehajtását, a jogi ellenjegyzés belső szabályzatban való előírását és a gyakorlati végrehajtását.

Az ellenőrzés **ajánlása**, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartásának szabályait a Társaság belső szabályzatban rögzítse, s a gyakorlatban annak megfelelően végezze. A megfelelő nyilvántartás a Társaság vezetése számára is naprakész adatokat biztosít a belső szabályozásnak és a jogszabályi előírásoknak megfelelő működés érdekében.

A Társaság mintavétellel kiválasztott kötelezettségvállalásai a teljesítés igazolását az adott kötelezettségvállalás tárgyában rögzített feladatok végrehajtására vonatkozó igazolásként rögzíti. Az adott termék, illetve szolgáltatás teljesítésének részleteit nem tartalmazzák teljes körűen (például termék esetén a konkrét szállítás, üzembe helyezés, szolgáltatás esetén a

teljesítés igazolásához szükséges dokumentumok listája). Az ellenőrzés **javasolja**, hogy a Társaság által a teljesítés ellenőrzése céljából végzett tényleges tevékenységek, illetve kiállított dokumentumok, valamint a szállítótól elvárt, teljesítést ténylegesen alátámasztó dokumentumok kerüljenek írásban rögzítésre a kötelezettségvállalásban.

A Társaság a Belső-Erzsébetvárosi területen takarítást végző cég szerződésében az alábbiakat rögzítette:

- 6.11. Megrendelő megrendeli a vállalkozó pedig Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetvárosi Önkormányzat tulajdonában álló, Belső-Erzsébetvárosi területén lévő közterületek (ideértve közutak, gyalogosforgalmat szolgáló járdák, és az azokat elválasztó közterületi sávok, Madách utat szíval barokofaltú része, Kliment ter külső járdát) valamint a VII. kerület Erzsébeti krt. 2-8. sz. előtti közterületi lévi takarítást elsődlegesen 6:00-19:00 óra közötti időpontban, a hét minden napján (beleértve a hétvégi napokat is), minimum 15 foyel Szerződés részét képező műszaki leírás alapján a mennyiségi bontás szerint az arányai felhívásban és az Ajánlati dokumentációban foglaltakra figyelemmel.
- 6.12. A felek a szerződés teljesítése során kizárólag együttműködni, egyenlően a megrendelő a szerződés teljesítéshez munkaadóként nem biztosít a vállalkozó számára. A munkaeszközök tekintetében Vállalkozó felelősséget vállal arra, hogy a feladat elvégzéséhez szükséges alábbi eszközök a szerződés szerinti munkavégzés megkezdésére a rendelkezésére állnak.
Eszközök: 1 db minimum 25 kW teljesítményű, legalább 120 cm munkaszélességű, minimum 1000 liter tartogatás gyújtózárral és minimum 100 liter tartogatás víztartállyal és magnyomású rendszerrel szerelt szétválasztható pely.
- legalább 2 db, minimum 2,5 tonna ösúlyú megújuló kőolajmotort, víztartállyal szerelve;
- legalább 2 db ipari minőségű magnyomású mosást lehetővé tévő, saját hűtőközponttal szerelt gépi berendezés;
- legalább 1 db konténeres hulladék szállítást lehetővé tévő teherautó.
Az eszközök rendelkezésre állását Vállalkozó a szerződésorossal egyidejűleg köteles igazolni. Saját tulajdon esetén a tárgyú eszköz nyilvántartásának dokumentumával és/vagy amely eszköz esetén értelmezhető a forgalmi engedély bemutatásával.
- 6.13. Vállalkozó, illetve az általa kirendelt jelen szerződésben meghatározott feladatok teljesítésében részvevő dolgozókat megfelelő gondossággal köteles felkészíteni a jelen szerződés tárgyát képező szolgáltatások teljesítése során a feladatokat mindenkor megbízható, erkölcsi bizonyítványát rendelkező, a feladatoknál bejelentett munkavállalókkal kell ellátnia a vállalkozóknak, illetve az általa kirendelt munkavállalóknak.
- 6.14. Vállalkozó a takarítást végző személyzetét azonos számú védőruzával (munkaruházattal) tartozik ellátni, az öltözet tisztántartása, illetve rendszerszerve a vállalkozó feladata.
- 6.15. A takarítószemélyzet tagjai mindenkor ápolott, tisztán kell megjeleníteni a munkavégzés helyszínén. Amennyiben a terület felületén, karnyikéknak a takarítószemélyzet bármely tagja nem tesz eleget, az súlyos szerződésszegésnek minősül.
- 6.16. A takarítást végző személyzetnek az alábbi viselkedési szabályoknak eleget kell tenniük:
 - személyes ügyeit nem intézheti a munkavégzés ideje alatt,
 - személyes vendégeket nem fogadhat,
 - szolgálati munkavégzés közben tilos.
- 6.17. Valamennyi a teljesítésben részvevő dolgozó köteles minden rendkívüli eseményt a megrendelőnek feljelentni, így különösen az esetleges káros eseményt.

Az 1.1, 6.12. és 6.14-6.17 pontokban rögzítetteket a területért felelős részlegvezető ellenőrzési feljegyzései alapján a Társaság rendszeresen vizsgálja. Az ellenőrzés megállapítja, hogy a 6.13 pontban rögzített erkölcsi bizonyítványok meglétét a Társaság maga nem ellenőrizte, azonban a havi teljesítési igazolást megelőzően a Megbízott a Társaság felé a feladat

szerződés szerű teljesítését lejelentette. Az ellenőrzés fenntartja javaslatát, miszerint a Társaság által a teljesítés ellenőrzése céljából végzett tényleges tevékenységek, illetve kiállított dokumentumok, valamint a szállítótól elvárt, teljesítést ténylegesen alátámasztó dokumentumok kerüljenek írásban rögzítésre a kötelezettségvállalásban. Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy kizárólag olyan paraméterek kerülhetnek rögzítésre, amelyeket a Társaság a teljesítés igazolását megelőzően dokumentáltan vizsgál.

Az ellenőrzés a Társaság kiemelt takarítási- illetve zöldterület kezelési szerződése alapján részleges piackutatást végzett. A Társaság jelenleg hatályos alvállalkozói szerződésében 13.500 Ft+áfa/m³ a hulladékszállítás díja, a korábbi években 10.500 Ft+áfa/m³ egységárral rendelkezett alvállalkozóval. A zöldterület-fenntartási szerződések összevetésére az ellenőrzés nem rendelkezik megfelelő szakmai kompetenciával (különböző növényfajták, munkafolyamatok eltérése). A közterület takarítási szerződésben 2022. augusztus 17-ig a Társaság maximum naponta 74.737 m² takarítandó felületre havi nettó 12.650.000 Ft+áfa átalánydíjat fizetett, ezt követően szerződésmódosítás alapján plusz 18.071 m² felülettel havi nettó 15.902.857 Ft+áfa átalánydíjat. A szerződés opcionális plusz felületre 6Ft/m²/nap nettó díjat tartalmaz.

Budapest I. kerület Önkormányzata által kötött 2020. július 10-én kelt zöldterület fenntartási szerződés alapján:

Eseti feladatok - Artábiázat		
munkafolyamat	mérték egység	Nettó egységár (Ft)
VEGYES FELADATOK		
Járda takarítás, seprés	m ²	9,00 Ft
Árnyékos burkolat takarítása	m ²	8,00 Ft

Budapest IX. kerület Önkormányzata által kötött 2021. július 7-én kelt közterület tisztántartási szerződés alapján:

Vállalkozó vállalja, hogy Megrendelő részére egyedi közterület tisztántartási szolgáltatást nyújt az alábbiakban részletezettek szerint, s azt Megrendelő a jelen szerződésben szabályozott feltételek szerint veszi igénybe.

Vállalkozó vállalja, hogy Megrendelő részére takarítási szolgáltatást nyújt a Megrendelő által elfogadott Megrendelés-visszaigazolásban felsorolt helyszíneken és időpont(ok)ban. A takarítási szolgáltatás az alábbi elemeket tartalmazza:

- a.) Járdatarakítás nagynyomású mosóberendezésekkel
- b.) Gépi úttisztítás kerületi fenntartású útszakaszokon
- c.) Hőséglocsolás

szolgáltatás	kért szolgáltatási mennyiség	egységár (Ft / 6 óra + ÁFA)	alkalmak száma	Ft + ÁFA
Gépi úttisztítás	heti 1 alkalom 6 órában	224 220	18	4 035 960
Hőséglocsolás	8 nap 6 órában	224 220	8	1 793 760
Magasnyomású járdatarakítás	heti 1 alkalom 6 órában	206 080	18	3 709 440
Összesen:				9 539 160

6.2. Vállalkozó a tárgyhót követő 8. napig a tárgyhavi teljesítésről számlát állít ki. A számlázás alapját a Megrendelő által a teljesítés-igazolásban leigazolt üzemmórák/mennyiségi adatok (m³ száma képezi. Az elszámolás a tényleges teljesítés alapján, fénykép-dokumentáció (kizárólag Megrendelő külön jelzése esetén), továbbá a teljesítés-igazolás alapján történik. Csak a Megrendelő által igazolt teljesítésről nyújthatja be Vállalkozó a számláját.

Fővárosi Állat- és Növénykert által kötött 2023. január 1-jén kelt hulladék szállítási szerződés alapján:

6.5. Vállalkozó kijelenti, egyben szavatolja, hogy a szerződés hatálybalépte napján rendelkezik az alábbi kódszámú hulladékok vonatkozó előírásoknak megfelelő feldolgozására, felhasználására alkalmas üzemmel és ezen engedélyét és jogosultságát a szerződés teljes időtartama alatt fenntartja:

- 02 01 06 - állati ürülek, vizet és trágya (beleértve a szennyezett szalmát), elkülönítve gyűjtött és nem a képződés helyén kezelt folyékony hulladék (hígtrágya)
- 20 02 01 - biológiailag lebomló hulladék
- 17 09 04 - kevert építési-bontási hulladék

Mégnevezés	Előírányozott mennyiség (m ³)	Állított		Összesen (nettó Ft)
		egységár (nettó)		
		Ft/m ³		
szerves trágya (EWC 02 01 06)	4800	5 690		27 312 000
faragt kertészeti hulladék	2100	5 550		11 655 000
építési törmelék	1000	5 990		5 990 000

Zuglói Városgazdálkodási Közszolgáltató Zrt. által kötött 2023. március 31-én kelt épületek, járdák, közterületek takarítási szerződése alapján:

Szerződő Felek megállapodnak, hogy Vállalkozót a szerződésszerű teljesítés ellenértékeként jelen Szerződés időbeli hatályának fennállása alatt minden egyes naptári hónap vonatkozásában **3 750 000,- Ft + ÁFA/ hó** összegű vállalkozói díj, mint általánydíj illeti meg.

Vállalkozó kijelenti, hogy a közbeszerzési eljárás során tett ajánlata alapján jelen Szerződésben meghatározott vállalkozói díj a szerződés tárgyát képező feladat szerződésszerű teljesítéséhez kapcsolódó valamennyi díj, költség, adó és egyéb közterhek, jogszabályi előírásoknak megfelelő teljesítéséhez fedezetet nyújt.

Megrendelő előleget nem fizet.

A vállalkozási díj havonta utólag, a tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig kerül számlázásra. Az elszámolás alapja minden hónapban a szerződésszerűen kiállított teljesítésigazolás.

Budapest XI. kerület Önkormányzata által kötött 2021. február 1-jén kelt takarítási szerződés alapján:

1. A szerződés tárgya

Vállalkozó elvállalja a Budapesti Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata területén lévő:

- egyes közeeű, településtisztasági feladatok (közszolgáltatás) elvégzését a jelen szerződés 2. és 3. számú pontjaiban részletezettek szerint,
- fák továbból növo sajak eltávolítása,
- ingatlanok előtti járdaszakaszon ürzelvénygallyazás,
- ürzelvény továbból gyomok és szemét eltávolítása
- a fenti munkák során keletkezo zöldhulladékok elszállítása,
- utca néstülák és a Megrendelő üzemeltetésében lévő ingatlanokon tájékoztató/tiltó tábláinak graffitó mentesítés-megtisztítása,
- közterületen lévő kisebb építési törmelékek elszállítása,
- ingatlanok előtti sávok takarítása
- Tavaszí és Öszi Nagytakarítási akció előkészítését és lebonyolítását.

4.1. Felek megállapodnak, hogy a jelen szerződés 1. pontjában meghatározott feladatok elvégzéséért Vállalkozót:

Nettó vállalkozói díj:	32.283.464.- Ft
ÁFA (27%)	8.716.535.- Ft
Bruttó összesen:	40.999.999.- Ft

, azaz havi bruttó 13.666.666.-Ft; a szerződés időtartamára összesen bruttó **negyvenmillió-kilencszázkilencvenkilencezer kilencszázkilencvenkilenc** forint általánjár illeti meg. Felek megállapodnak, hogy a vállalkozói díjat Megrendelő havonta, egyenlő részletekben fizeti meg Vállalkozó részére

I. Közterületek – évszaknak megfelelő – takarítása

Újbuda területének felosztása takarítási ütemterv szerint:

Terület megnevezése	nagysága (ha)	takarítás gyakorisága
01 - Gellérthegy	96,6	2 hó / 1 nap
02 - Gellérthegy-Sashegy	46,4	2 hó / 1 nap
03 - Sashegy	141,0	2 hó / 1 nap
04 - Szentimreváros	42,0	2 hó / 1 nap
05 - Szentimreváros	51,6	1 hó / 2 nap
06 - Lágymányos-Szentimreváros	74,1	1 hó / 2 nap
07 - BME-EL TE	94,0	1 hó / 2 nap
08 - Kelenföld I	141,0	2 hó / 1 nap
09 - Kelenföld-Etele	72,4	1 hó / 2 nap
10 - Sasad	151,0	2 hó / 1 nap
11 - Gazdagrét-Hosszúrét	203,0	1 hó / 2 nap

11 - Gazdagrét-Hosszrét	203,0	1 hó / 2 nap
12 - Órmező	62,8	1 hó / 2 nap
13 - Kelenföld 2	97,2	1 hó / 2 nap
14 - Kelenföld 3	127,0	2 hó / 1 nap
15 - Albertfalva 1	115,0	2 hó / 1 nap
16 - Kelenvölgy	104,0	2 hó / 1 nap
17 - Albertfalva 2	168,0	1 hó / 2 nap
18 - Budafoki út (9,4 km)	17,5	2 hó / 1 nap
19 - Szerémi út (7,9 km)	23,9	2 hó / 1 nap
20 - Péternegy, Koerberek-Tóváros	126,0	2 hó / 1 nap
összesen:	1954,4 ha	

(A táblázatban használt jelölések szerinti területeket a 3. sz. térképmelléklet jelenti meg.)

A kerület fent illetve térképen nem jelölt részének takarítását önkormányzati eseti megrendelés alapján valósul meg.

A takarítás ütemterve a 4. sz. mellékletben található, amely 20 napos ciklusokat irányoz elő havi fordulónaphoz igazodva. Amikor az adott hónapban 20-nál több a munkanap, akkor a fennmaradó napokat az esetleges elmaradások pótlására fordítjuk, illetve a Megrendelő különös kéréseinek teszünk eleget.

Feladat műszaki tartalma:

- a.) járdatakarítás, seprés;
- b.) darabos szemét, letört száraz gallyak összeszedése a járda menti zöldfelületről;
- c.) útpadka meg tisztítása a darabos szeméttől illetve a (zöld)hulladéktól.

Fentiek alapján összességében megállapítható, hogy egységes közzétételi rendszer hiányában a különböző költségvetési szervek szerződéseinek tartalma nehezen összehasonlítható, a szerződéses keretösszeg vagy havidíj önmagában nem teszi lehetővé azok összemérését a Társaság által megkötött alvállalkozói szerződések tekintetében.

A díjon felül a takarítás esetén a takarított terület nagysága, valamint a takarítás feladat részletes tartalma meghatározó.

A parkfenntartási feladatoknál szakirányú végzettség szükséges a nyilvánosan elérhető adatok értékeléséhez.

A hulladékszállítás egységárai jobban áttekinthetőek, azonban az egyes hulladékfajták alapján fizetendő díjak eltérnek. Számít a volumen, a fixen biztosított mennyiségi egység. A Fővárosi Állat- és Növénykert által kötött vállalkozási szerződés egységára jelentősen kevesebb, mint a Társaság által megkötött alvállalkozói szerződésben.

Az ellenőrzés a fentiek alapján **javasolja**, hogy a Társaság fordítson kiemelt figyelmet a beszerzési eljárásai során a felkért ajánlattevők kiválasztására, az előzetes piackutatásra. A jó gyakorlatot érdemes vizsgálni, tehát megfontolandó, hogy kérjenek szakmai támogatást más fővárosi kerületektől.

3.3 Beszerzési eljárások mintavételes ellenőrzése

A beszerzési eljárások közül mintavétellel 9 db eljárás került vizsgálatra. Az eljárások a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján kerültek ellenőrzésre a helyszínen. A kiválasztott eljárások:

- Bau-Kont Logisztikai Kft. /Zöldhulladék szállítása /2020. év
- Depiend-Plus Kft. / Munkaruha beszerzés /2020. év
- Czibor Katalin ev. /Bp., Murányi utca 13. műszaki ellenőri feladatok ellátása /2021. év
- Kószó Rudolf /Kertészeti munkálatok /2021. év
- Leskó Bt. /Közparkok öntözéstechnikájának revíziója 2021. év
- Dr.Németh Zsolt Ügyvédi Iroda /jogi szolgáltatás /2022. év
- Greenbiotic Kft. /Bio tisztítószer nagytakarításhoz /2022. év
- Internet Gazda Áruház Kft. /Tápanyagbeszerzés /2023. év
- Royal Element Kft. /Virágláda beszerzés /2023. év

Bau-Kont Logisztikai Kft. /Zöldhulladék szállítása /2020. év

Az eljárás során 3 ajánlattevőtől került megkérésre ajánlat, külön írásos dokumentum került kiállításra az ajánlatok elbírálásáról és ezt követően minden ajánlattevő értesítve lett az eljárás eredményéről a belső szabályozásnak megfelelően. A 2021. évi ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a 2020. évben az eljárás megindítását megelőzően nem gondoskodtak dokumentáltan a fedezet rendelkezésre állásának ellenőrzéséről, az előzetes piackutatás nem került dokumentálásra, illetve a beszerzési eljárást megindító ügyvezetői döntés nem került írásban rögzítésre.

Depiend-Plus Kft. / Munkaruha beszerzés /2020. év

Az eljárás során 3 ajánlattevőtől került megkérésre ajánlat, külön írásos dokumentum került kiállításra az ajánlatok elbírálásáról és ezt követően minden ajánlattevő értesítve lett az eljárás eredményéről a belső szabályozásnak megfelelően. A 2021. évi ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a 2020. évben az eljárás megindítását megelőzően nem gondoskodtak dokumentáltan a fedezet rendelkezésre állásának ellenőrzéséről, az előzetes piackutatás nem került dokumentálásra, illetve a beszerzési eljárást megindító ügyvezetői döntés nem került írásban rögzítésre.

Czibor Katalin ev. /Bp., Murányi utca 13. műszaki ellenőri feladatok ellátása /2021. év

Az eljárás során 3 ajánlattevőtől került megkérésre ajánlat, azonban csak egy ajánlattevő adott ajánlatot. Az egy beérkező ajánlat alapján került megkötésre a szerződés, az ajánlattevő értesítését követően. Az eljárás megindítását megelőzően nem gondoskodtak dokumentáltan a fedezet rendelkezésre állásának ellenőrzéséről, az előzetes piackutatás nem került dokumentálásra, illetve a beszerzési eljárást megindító ügyvezetői döntés nem került írásban rögzítésre.

Az ellenőrzés **ajánlása**, hogy a Társaság alakítson ki minősített szállítói nyilvántartást, amely tartalmazza azon beszállítók, alvállalkozók körét, akikkel a Társaság az utóbbi 3 évben kapcsolatba került. Az egyes szállítók minősítését legalább évente célszerű elvégezni, így objektíven értékelhetővé válik az ajánlattétel (küld-e ajánlatot ajánlatkérés esetén), a kommunikáció (mennyire gyorsan reagálnak a Társaság által elvárt határidőben), a teljesítés (milyen szakmai színvonalú a nyújtott szolgáltatás, illetve termék), a számlázási és elszámolási kérdések, az átláthatóság, a köztartozásmentesség és további tetszőleges, ésszerű kritérium. A minősített szállítói nyilvántartás felállítása és alkalmazása a beszerzési

szabályzatban is rögzíthető, így akár a 3 ajánlat megkérésének kivételeinél is hivatkozási alap lehet.

Kószó Rudolf /Kertészeti munkálatok /2021. év

Az eljárás során 3 ajánlattevőtől került megkérésre ajánlat, a beérkező 3 ajánlat elbírálásáról külön írásos dokumentum nem került kiállításra, valamint nem található az iratanyagban az ajánlattevők értesítése. Az eljárás megindítását megelőzően nem gondoskodtak dokumentáltan a fedezet rendelkezésre állásának ellenőrzéséről, az előzetes piackutatás nem került dokumentálásra, illetve a beszerzési eljárást megindító ügyvezetői döntés nem került írásban rögzítésre.

Leskó Bt. /Közparkok öntözéstechnikájának revíziója 2021. év

Az eljárás során 3 ajánlattevőtől került megkérésre ajánlat, amely nem tartalmazott műszaki tartalmat. Csak 1 ajánlat érkezett be, amelynek ajánlattevője írásban értesítésre került annak elfogadásáról. Az eljárás megindítását megelőzően nem gondoskodtak dokumentáltan a fedezet rendelkezésre állásának ellenőrzéséről, az előzetes piackutatás nem került dokumentálásra, illetve a beszerzési eljárást megindító ügyvezetői döntés nem került írásban rögzítésre. A fenti belső ellenőri **ajánlás** ezen eljárásban ajánlatot nem tevő lehetséges szállítók vonatkozásában is mérvadó.

Dr.Németh Zsolt Ügyvédi Iroda /jogi szolgáltatás /2022. év

A jogi szolgáltatás a beszerzési szabályzat alapján kivételi körbe tartozik, így nem szükséges 3 ajánlattevő felkérése. A dokumentációban nem található meg a konkrét ajánlatkérés, illetve a beszerzési eljárást megindító ügyvezetői döntés nem került írásban rögzítésre. A beérkezett árajánlat elfogadásáról szóló értesítés nem található az iratanyagban.

Greenbiotic Kft. /Bio tisztítószer nagytakarításhoz /2022. év

A beszerzési eljárás dokumentációja egy nyilatkozat, amelyben a Greenbiotic Kft. ügyvezetője tesz nyilatkozatot arról, hogy a Greenbiotic Univerzális Tisztítószer koncentrátum és a Greenbiotic Clean Street tisztítószer koncentrátum kizárólagos gyártója és forgalmazója. A beszerzési szabályzat kivételi körbe sorolja, ha a műszaki-technikai sajátosságok okán csak az ajánlattevő képes a szerződést teljesíteni, így a nyilatkozat alapján nem volt szükség további ajánlattevő felkérésére, azonban az előzetes piackutatás, illetve az ajánlat/nyilatkozat megkérése, ügyvezető általi jóváhagyása nem dokumentált.

Internet Gazda Áruház Kft. /Tápanyagbeszerzés /2023. év

A beszerzési eljárás dokumentációjában található 3 beérkezett ajánlat, azonban nem találhatóak benne a konkrét ajánlatkérések. A beszerzési eljárást előzetesen a Városüzemeltetési Irodával egyeztettek és az jóváhagyta. Az előzetes piackutatás, az eljárást megindító ügyvezetői döntés, illetve az ajánlatok elbírálása nem dokumentált. A nyertes ajánlattevő értesítésre került, azonban a többi ajánlattevő nem.

Royal Element Kft. /Virágláda beszerzés /2023. év

Az eljárás során 4 ajánlattevőtől került megkérésre ajánlat, s 4 ajánlat került benyújtásra. A dokumentáció tartalmaz egy kézzel írt jegyzetet az ajánlatok elbírálásáról, az árak összehasonlításáról. A legkedvezőbb ajánlatot benyújtó kiértékelésre került, azonban a többi ajánlattevő nem. Az eljárás megindítását megelőzően nem gondoskodtak dokumentáltan a fedezet rendelkezésre állásának ellenőrzéséről, az előzetes piackutatás nem került dokumentálásra, illetve a beszerzési eljárást megindító ügyvezetői döntés nem került írásban rögzítésre.

Összességében megállapítható, hogy a Társaság a mintavétellel kiválasztott beszerzési eljárásokat nem teljes mértékben a belső szabályozásban előírtak szerint hajtotta végre a gyakorlatban, az eljárások megindítását megelőzően nem gondoskodtak a fedezet rendelkezésre állásának ellenőrzéséről, az előzetes piackutatás és a beszerzési eljárást megindító vezetői döntés nem került dokumentálásra, néhány esetben hiányos a kapcsolódó konkrét ajánlatkérések és levelezések csatolása. Ezen felül a beszerzési eljárások dokumentumai nem kerültek iktatásra vagy érkeztetésre, így a kronológiai sorrend nem azonosítható.

Az eljárások lebonyolítása a dokumentumok alapján nem teljes-körűen ellenőrizhető és átlátható. A beszerzési eljárások során kiemelt figyelmet szükséges fordítani az átláthatóság és a versenytisztaság biztosítására, amely feltételnek a Társaság a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján nem teljeskörűen tett eleget. Az ellenőrzés **javasolja** a beszerzési eljárások belső szabályozásnak megfelelő, dokumentált végrehajtását.

3.4 A bizonylatok mintavételes vizsgálata

A Társaság kiadásaival havonta számolt el a feladat-ellátási szerződésekben szabályozott formában, részletes, tételes alátámasztó dokumentációval. A Társaság elkülönítette könyvelésében a különböző feladatok kiadásait és bevételeit témaszámonként.

Az ellenőrzés mintavétellel 47 bizonylatot és azok kötelezettségvállalását, illetve alátámasztó dokumentációját vizsgálta. A mintavétel alapján a gyakorlatban a pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás, az utalványozás és teljesítésigazolás a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és belső előírásoknak **nem teljes-körűen felelt meg**.

A jelentés 1. számú mellékletében található táblázat részletezi az egyes bizonylatokra vonatkozó megállapításokat, többek között:

- néhány kötelezettségvállalás keretösszege nem került meghatározásra a vonatkozó szerződésben a 2021. évi belső ellenőrzést megelőzően, azonban ezen a gyakorlaton a Társaság változtatott, helyesen
- egy esetben a teljesítést igazoló jegyzőkönyv előbbi dátummal került kiállításra, mint a vállalkozó elektronikus úton jött jelzése a feladat elvégzéséről,
- több esetben a megrendelt termékek (például munkaruha) tényleges átvétele nem dokumentált,
- több bizonylat esetén a szolgáltatás tényleges elvégzéséről szóló részletező dokumentum hiányos, ez átalánydíjas szerződések esetén fejlesztendő,
- néhány szállítói nem a szerződésben rögzített fizetési határidővel, illetve rögzített határidőben állította ki számláját a Társaság felé,
- egyetlen 2020. évi bizonylat esetén hiányzott a bizonylatról a teljesítésigazolás, amely bizonylat a 2020. évi hibás bizonylattárolási metódusból adódott.

A Társaság a 2021. évi belső ellenőrzés javaslatai alapján **jelentősen javította** a bizonylatok kezelését a megfelelő adattartalom biztosításával (utalványozás is szerepel már a bélyegzőn), a jogosultságok szabályzatban rögzítésével és a gyakorlatban való alkalmazásával. A bizonylatokon a témaszámonként elkülönített könyvelés érdekében záradék kerül rögzítésre a gyakorlatban. A keretszerződések alapján egyedileg megrendelt munkálatok megrendelői a korábbi helytelen gyakorlattal ellentétben a bizonylat mögött elhelyezésre kerülnek, helyesen.

Összességében a fenti kisebb hiányosságok okán a vizsgált bizonylatok alapján az ellenőrzés **javasolja** a bizonylatok kezelése során a belső szabályozások **maradéktalan** betartását.

Az ellenőrzés egyeztetett a Polgármesteri Hivatal szakirodáinak dolgozóival, akik a Társaság elszámolásának vizsgálatát végzik (teljesítésigazolás, érvényesítés). A megkérdezettek egybehangzón jelezték, hogy a Társaság az elszámolási gyakorlatát a 2021. évi belső ellenőrzést követően fejlesztette, annak tartalmi és formai megfelelősége sokat javult, a gyakorlatban már elenyésző a dokumentációs hiány. A tényleges feladatok elvégzése kapcsán különösen a zöldterület-fenntartás és a takarítás témakörében folyamatos jelentések, fotódokumentációk készülnek, valamint a Hivatal munkatársai szűrőpróba-szerűen helyszínen is ellenőrzik a feladatok elvégzését.

A Hivatal munkatársai részéről a Társaság válaszadási határidejének csökkentése fogalmazódott meg, mint további fejlesztési irány.

A jelentés **2.2 pontjában** kifejtett Felügyelőbizottsági észrevétel alapján a takarítási feladatokra vonatkozó bizonylatok közül a vizsgált időszakból összesen 8 bizonylat került mintavétel során vizsgálatra. A Társaság a Belső-Erzsébetváros területén alvállalkozó által végzett takarításról szóló bizonylatokhoz a teljesítést igazoló jegyzőkönyvön kívül többségében külön ellenőrzési feljegyzésben aláírással igazolta a részlegvezető a szerződés szerinti minőség, tartalom, idő, teljesítési hely és útvonal betartását, továbbá a szerződés szerinti megfelelő létszám munkára alkalmas állapotban való megjelenését, illetve a takarítás tárgyi feltételeit. Lakossági, egyéb kifogás nem került rögzítésre, a feljegyzések szerint a vállalkozó hiba és hiánymentesen elvégezte a szerződésben vállalt feladatokat.

A belső kontrollrendszer keretében a tényleges teljesítés ellenőrzését a Társaság a fenti módon biztosította.

A havi elszámolás átfutási idejének csökkentése érdekében az ellenőrzés ismételt **ajánlása**, hogy a bizonylatokat és azok alátámasztó dokumentumait megfelelő, azonosítható adattartalmú nyilvántartási lappal, elektronikus úton küldje meg a Társaság a Városüzemeltetési, valamint Pénzügyi Irodára, amely hatékonyabbá és gazdaságosabbá teszi az ellenőrzési folyamatot. Az elszámolás összesítő lapjainak aláírásával az ügyvezető vállalja a felelősséget az elektronikus megküldendő adatok helyességéért, így fénymásolat készítése valamennyi dokumentumról erőforrás-pazarlás.

3.5 Pénzkezelés

A Társaság pénzkezelési szabályzata többször került módosításra a vizsgált időszakban:

- 2021. május 1-jén,
- 2022. április 1-jén.

A szabályozás mind a bankszámla-kezelést, mind a házipénztár kezelését szabályozza. Rendelkeznek az előlegek kezeléséről, a szigorú számadású nyomtatványokról és a pénzkezelésben részt vevő dolgozók feladatairól is, valamint a pénztár kezelésére vonatkozó felhatalmazások a szabályozás mellékletét képezik.

A Társaság pénzforgalmi bankszámláit a szabályozás megfelelően tartalmazza. A bankszámlák feletti rendelkezési jogosultságokat az alábbi táblázat tartalmazza:

**Bankszámlák feletti rendelkezésre jogosultak
nyilvántartása**

Bankszámla száma	Egyedüli aláírási joggal aláírók (10 pont)	Többes aláírók (5 pont)	Jogosultság kezdete	Jogosultság vége
11707024- 30292607	Galambos András		2019.11.19	
	Gál Csaba		2020.10.01	
		Hódos Mária	2020.10.01	
		Józsa Ágnes	2020.10.01	
		Tisza Enikő	2021.03.04	
		Fekete Nikolett	2020.10.01	
		Mayer Adrienn	2020.10.01	
	Angyal Dorottya	2020.10.01		
11784009- 22222514	Galambos András		2019.11.19	
	Gál Csaba		2020.10.01	
		Tisza Enikő	2020.10.01	
		Fekete Nikolett	2020.10.01	
		Mayer Adrienn	2020.10.01	
	Angyal Dorottya	2020.10.01		
	Galambos András		2022.04.01	
	Tisza Enikő		2022.04.01	
	Fekete Nikolett		2022.04.01	
	Mayer Adrienn		2022.04.01	
	Angyal Dorottya		2022.04.01	

A Társaság harmadik, K&H Bank Zrt-nél vezetett bankszámlájára vonatkozik a III. terület a táblázatban, azonban nem került rögzítésre a bankszámlaszám. Az utolsó, 2022. évi szabályzat-módosítás mellékleteiként csatolt felhatalmazó dokumentumok nem kerültek aláírásra.

Az ellenőrzés **javasolja** a pénzkezelési szabályzat aktualizálását, 2023. évi felülvizsgálatát, a vonatkozó mellékletek szabályzathoz csatolását.

A bankszámlákról utalni 10 pontos jogkörrel lehet, tehát az ügyvezető és helyettese önállóan, a többi jogosult csak kettős aláírással végezhet utalást. A gyakorlatban az esetek legnagyobb hányadában a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult munkavállaló és plusz egy dolgozó végzi az utalásokat. Az ügyvezető utalványozást követően a tényleges utalás előtti kontrollt a pénzügyi ellenjegyző gyakorolja.

Az utalványozást az ügyvezető végzi a bizonylatokon rögzített bélyegzőlenyomaton történt aláírással és dátummal.

A belső szabályzat a házipénztár keretet 2021. május 1-jétől 2.000 ezer Ft, 2022. május 1-jétől 10.000 ezer Ft összegben határozza meg. A jogszabályi előírások alapján a Társaság köteles rögzíteni az ügymenetének megfelelő keretet, s azt köteles betartani. Az ellenőrzés részére megküldésre került a vizsgált időszak valamennyi havi pénztárjelentése. Mintavétel alapján a Társaság a házipénztár-keretet a gyakorlatban betartotta.

A Társaság bankszámláiról és pénztárából történt kifizetéseket 2021-2023. évekre vonatkozóan az alábbi táblázat tartalmazza:

Bank és Pénztár forgalom (Ft-ban)											
Hónapok	2021			2022				2023			
	OTP 1	OTP 2	Pénztár	OTP 1	OTP 2	K&H	Pénztár	OTP 1	OTP 2	K&H	Pénztár
1.	13 813 590	96 502 893		4 445 891	109 822 793			3 368	26 177	138 860 068	11 448 395
2.	10 980 681	72 543 091		3 170 605	146 745 753			3 855	6 106	119 876 615	3 579 735
3.	9 300 799	115 854 077		6 070 646	118 422 200			3 857	6 107	119 378 030	12 656 865
4.	12 510 322	66 192 541		3 247 582	85 968 515		568	16 857	6 107	103 665 524	13 761 100
5.	13 249 841	80 204 195		4 195 480	100 540 618	39 525 014		3 896	6 107	135 527 851	13 669 960
6.	14 957 444	122 007 099		3 422	10 583	70 922 243					
7.	14 986 214	120 186 706		3 368	9 378	130 487 893					
8.	9 174 235	103 721 469		3 368	9 929	81 016 358					
9.	9 885 735	112 555 383		3 368	9 515	172 374 109					
10.	2 770 830	157 587 046		3 368	9 235	161 486 274					
11.	11 709 025	10 318 861		3 368	9 930	202 544 976					
12.	11 464 515	174 756 004		3 368	24 566 144	148 958 800					
Összesen:	134 803 231	1 232 429 365	126 760 080	21 153 784	586 124 593	1 007 316 235	168 492 395	31 833	50 604	617 308 088	55 116 055
Arány:		91,52	8,48			90,55		9,45		91,50	8,20

A Társaság beszállítóival alapvetően utalásos kiegyenlítést rögzít szerződéseiben, a készpénzhasználat legnagyobb hányadát a dolgozók munkabérének kifizetése (takarítás- és zöldterület kezelésben egyszerűsített foglalkoztatás alá eső munkavállalók) jelenti.

3.5 Humán erőforrás-gazdálkodás

A Társaság a jelentés 3.1 pontjában leírtak szerint az üzleti tervben létszám adatokat nem közölt. A beszámolóknak az összesített adatokat az alábbi táblázat tartalmazza:

	2020	2021	2022
Megnevezés	Létszám		
Megbízási díj	8	6	7
Munkavállalók	76	76	73
Tiszteletdíj	3	3	3
Összesen	87	85	83

A Társaság létszáma 3 év alatt gyakorlatilag stagnált, míg személyi jellegű kiadásai folyamatosan emelkedtek. Az ügyvezetőtől kapott tájékoztatás alapján az olyan típusú feladatoknál, ahol a végzettség és az elérhető munkaerő lehetővé teszi, folyamatosan igyekeznek az alvállalkozói teljesítést saját munkavállalóval kiváltani. Példaként a növényvédelemmel kapcsolatos feladatok ellátását gazdaságosan nem tudja megoldani, mivel a szükséges gépek jelentős forrást igényelnek, illetve az előírt végzettségű, állandó munkavállaló folyamatos bérköltsége fölösleges kiadást jelentene, mert a növényvédelmi lemosó permetezés évente csak 1 alkalommal szükséges.

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy mind a tervezés, mind a beszámolás részeként a saját dolgozók létszámát részletesebben célszerű kifejteni, hogy a fentihez hasonló kérdéseket megbízható adatokkal támasszák alá.

A Társaság jelentős létszámban alkalmaz egyszerűsített foglalkoztatás keretei között munkavállalókat a takarítási és zöldterület fenntartási feladatok ellátására.

Az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló **2010. évi LXXV. törvény** alapján:

„1. § (2) Az alkalmi munkára irányuló egyszerűsített foglalkoztatás esetén az egyszerűsített munkaviszonyban egy naptári napon legfeljebb foglalkoztatott munkavállalók létszáma – a munkáltatónak a tárgyév első, illetve hetedik hónapját megelőző hat havi, ha a munkáltató

ennél rövidebb ideje működik, működésének egész hónapjaira eső átlagos statisztikai létszámát alapul véve – nem haladhatja meg

- a) a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (a továbbiakban: Mt.) hatálya alá tartozó főállású személyt nem foglalkoztató munkáltató esetén az egy főt,
- b) egy főtől öt főig terjedő munkavállaló foglalkoztatása esetén a két főt,
- c) hattól húsz főig terjedő munkavállaló foglalkoztatása esetén a négy főt,
- d) húsznál több munkavállaló foglalkoztatása esetén a munkavállalói létszám húsz százalékát.

[...]

3. § (4) Nem létesíthető egyszerűsített foglalkoztatásra irányuló jogviszony a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 1. § (1) bekezdésében, valamint a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 1. § (1) bekezdésében meghatározott munkáltató által az alaptevékenységébe tartozó feladatai ellátására.

[...]

4. § (1) Egyszerűsített foglalkoztatás céljára létesített munkaviszonyra az Mt., valamint a kötelező legkisebb munkabérről és a garantált bérminimumról szóló külön jogszabály rendelkezéseit az e törvényben meghatározott eltérésekkel kell alkalmazni.

(1a) Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létesített munkaviszony alapján alaphétként, illetve teljesítménybérként – a meghatározott feltételeknek megfelelően – legalább a kötelező legkisebb munkabér 85%-a, garantált bérminimum esetén 87%-a jár. „

Az ellenőrzés részére megküldésre kerültek a Társaság munkavállalóinak tételes listái havi bontásban 2020-2023. évekre vonatkozóan. Mintavétel alapján a Társaság által egyszerűsített foglalkoztatásban alkalmazottak létszáma a munkavállalói létszám húsz százalékát nem lépte túl.

III.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK, AJÁNLÁSOK

1. Összefoglaló értékelés

A Társaság soron kívüli vizsgálata során az ügyvezető által kiállított, az adatszolgáltatásokra vonatkozó teljességi nyilatkozatokkal rendelkezésre bocsátott dokumentumok, személyes interjúk (mind a Társaságnál, mind az Önkormányzat érintett szakirodájánál) és helyszíni ellenőrzés alapján került sor megállapítások és ajánlások megfogalmazására.

A Társaság kiadásainak finanszírozása a feladat-ellátási szerződésben szabályozott utólagos elszámolás útján biztosított, önálló piaci tevékenységet nem végez, közfeladatot lát el, forrásainak teljes köre a tulajdonostól származik. Az elszámolás rendszere alapján a Városüzemeltetési Iroda munkatársai vizsgálják a kész elszámolást a teljesítésigazolás érdekében, míg a Pénzügyi Iroda munkatársa az érvényesítés feladatát látja el az Áht. és Ávr. előírásainak megfelelően.

Jelen ellenőrzés vizsgált időszaka 2020. január 1-jétől 2022. december 31-ig, illetve egyes kiemelt kérdéseket és csak naprakészen értékelhető területeket, a szükséges esetekben folyamatokat érintően a helyszíni ellenőrzés befejezéséig tart. Az ellenőrzés vizsgálja a 2021. évi ellenőrzés által feltárt hiányosságok kezelésére tett lépéseket, értelemszerűen ismételtelen nem állapítja meg a 2020. évben feltárt hiányosságokat, azokat csak a megoldásukat alátámasztandó említi.

Összességében megállapítható, hogy a Társaság a gyakorlatban jelentős eredményeket ért el a szabályszerű működés biztosítása érdekében, azonban a belső kontrollrendszerének keretében a belső szabályozók összhangját nem teljes körűen valósította meg, ennek további fejlesztése szükséges.

A Társaság részben a jogszabályi előírások okán köteles, részben az operatív ügymenet támogatása érdekében célszerű, hogy belső szabályokban rendelkezzen a Társaság folyamatairól, azok végrehajtási rendjéről, a különböző ellenőrzési és irányítási szabályokról. Ezen szabályozások a Társaság jogszabályi előírásoknak megfelelő, helyes működését hivatottak támogatni, egyben a belső kontrollrendszer alapjait biztosítják.

Az ellenőrzés részére átadott szabályozások és a fenti lista alapján a Társaság a belső szabályozási kötelezettségének eleget tett, azonban nem gondoskodott maradéktalanul azok éves felülvizsgálatáról, az esetleges jogszabályváltozások ellenőrzéséről. Például a számviteli politika 2023. január 1-jével módosításra került, azonban az Szt. 14. § (5) bekezdésében taglalt, a számviteli politikához tartozó további szabályozások nem kerültek felülvizsgálatra sem. A Társaság jogkövető működése megfelelő, aktualizált belső szabályozások biztosításával érhető el, jelen formájában a munkavégzés folyamatainak pénzügyi, működési kockázata mérsékelte.

A Társaság által vállalt intézkedések alapján 2021. május 1-jével hatályba léptették a Társaság új beszerzési szabályzatát.

A szabályzat külön rendelkezik a nettó 1 millió Ft-ot elérő, de közbeszerzési értékhatárt el nem érő, a nettó 1 millió Ft-ot el nem érő, a havi nettó 80 ezer Ft havidíjat meghaladó, de közbeszerzési értékhatárt el nem érő, valamint a havi nettó 80 ezer Ft havidíjat meg nem haladó beszerzések esetén követendő eljárásokról.

A Társaság a Gbkr-ben rögzített paraméterek közül még nem érte el a kritériumot, azonban a tulajdonos Önkormányzat vagy a Felügyelőbizottság javaslata alapján létrehozhatja és működtetheti belső kontrollrendszerét. Mind a 2021. évi, mind a jelenlegi ellenőrzés belső szabályzatokra vonatkozó megállapításai arra mutatnak rá, hogy a Társaság számára előnyös változást jelentene a belső kontrollrendszer bevezetéséről és működtetéséről szóló döntés. A belső szabályozások megfelelőségének és harmonizációjának köszönhetően a kontrollkörnyezet stabilabbá, ennek eredményeként a folyamatok átláthatóbbá, könnyebben vizsgálhatóvá válnának valamennyi érintett (különösen Alapító, Felügyelőbizottság) számára.

Az Alapító a Társaság üzleti, pénzügyi tervének elfogadásával és az üzleti évet követő beszámolójának elfogadásával gyakorolja elsődlegesen a kontroll funkciót. Az üzleti év során a szakirodákon keresztül a feladatok tényleges végrehajtását és azok pénzügyi elszámolásának vizsgálatával folyamatba építve gyakorol tulajdonosi kontrollt.

Összességében a Felügyelőbizottság a vizsgált időszakban folyamatosan működött, s 2023. évet megelőzően a tevékenység minőségével kapcsolatos észrevételt jegyzőkönyvben rögzítve nem tett.

A Társaság SZMSZ-e és az egyes munkaköri leírások rögzítik a feladat- és hatásköröket, felelősségi szinteket. A Társaság folyamataiban rejlő kockázatok csökkentését elsődlegesen a gazdálkodásra vonatkozó szabályok és azok számonkérése segíti elő. A Társaság lépéseket tett a társaságon belül alkalmazott adminisztráció rendjére és a gazdálkodási feladatokra vonatkozóan kiadott 1/2021. számú ügyvezetői utasítás keretei között a folyamatok rögzítésére, a jogosultságok egyértelmű meghatározására.

A járműveket minden esetben a Társaság Murányi utcai telephelyén veszik át a sofőrök munkakezdekor a telephelyvezetőtől, a munkairányító kollégák a munkabeosztás alapján jelölik ki, hogy melyik dolgozó melyik járművet használja a vonatkozó napon. A járművekhez kapcsolódó menetleveleket a járművekben használják és tárolják. A munkaidő végén a gépjárműveket a telephelyvezető veszi át.

A dokumentumok mintavételes ellenőrzése során egyértelmű, hogy a Belső-Erzsébetvárosi takarítást külön szerződéssel ellátó alvállalkozó nevében a járműveket nem vette át senki, a megbízott alvállalkozó saját eszközeivel biztosítja a takarítást a szerződésben rögzített területen.

A Társaság a vizsgált időszakban 2020, 2021 és 2022. években készített üzleti tervet, 2023. évre vonatkozóan pénzügyi tervet. 2020-2022. évi gyakorlata szerint az Önkormányzat által megküldött költségvetési adatkérésben adott táblázat kitöltésével teljesítette a tulajdonosi elvárást. A Társasággal kötött feladatellátási szerződés ennél részletesebben nem szabályozta az üzleti terv elvárásait, illetve a Képviselő-testület elé sem kérték benyújtását.

A 2023. évi pénzügyi terv 2022. november 20-án készült, amely elkülönítetten tartalmazza a takarítással kapcsolatos feladatok, működési költségekkel kapcsolatos feladatok, zöldfelület fenntartásával kapcsolatos feladatok, épített illemhelyek üzemeltetése és karbantartása,

falfirka eltávolítás, kutyafuttatók karbantartása, Önkormányzat takarítása, Önkormányzat karbantartása, Óvodák karbantartása megbontásban a tervezett kiadásokat és bevételeket. Ezen felül külön kitér a fejlesztési (felújítási, beruházási) szándéokra cím és terület szerinti bontásban. A terv nem tér ki a Társaság létszám-adataira, pedig ez fontos mutató a tulajdonos szempontjából. A Képviselő-testület 351/2022. (XII. 7.) számú határozatával jóváhagyta a 2023. évi pénzügyi tervet.

A Társaság tervezett személyi jellegű kifizetése és kapcsolódó bérjárulékok összesen 680.318 ezer Ft összeget tesznek ki, amely a kiadások 51,7%-át jelentik. Látható, hogy az összes működési kiadáson belül a Társaság folyamatosan növeli a saját munkavállalókra fordított kiadások arányát.

A Társaság 2017. június 1-jétől hatályos önköltségszámítási szabályzata elavult, a Társaság egyik üzleti terv vagy pénzügyi terv összeállításánál sem alkalmazta.

A Társaság pénzügyi vezetője által bemutatásra kerültek az ellenőrzés részére az üzleti tervezést megalapozó háttértáblázatok, amelyek a tervet alátámasztják. A kötelezettségvállalások megfelelő nyilvántartásával az üzleti tervezés is gördülékenyebbé válik, mivel megbízható adatokat szolgáltatna.

Az üzleti terv, illetve a pénzügyi terv nem utal az előző évre, pedig az összemérhetőség érdekében célszerű kimutatni az előző évi tervet, illetve a tárgyévi terv adott időpontig (például III. negyedév vége) való tényadatait.

A Társaság az ellenőrzés részére átadta a 2020. és 2021. évi beszámolót, amelyeket a Képviselő-testület határozatával jóváhagyta. Mindkét beszámolót a Társaság könyvvizsgálója jóváhagyta és Felügyelőbizottsága is jóváhagyta.

A 2022. évi beszámolót is az ellenőrzés részére megküldték, amelyet a Képviselő-testület még nem hagyott jóvá. A beszámolót a Társaság könyvvizsgálója és Felügyelőbizottsága is jóváhagyta.

A 2021. évi belső ellenőrzés által feltárt hiányosság, miszerint a Társaság nem szabályozta a pénzügyi ellenjegyzés folyamatát, a szabályozásban rögzítésre került, azonban a gyakorlatban egyetlen esetben sem tartották be. A pénzügyi ellenjegyzésre jogosult munkavállaló munkaköri leírása is rögzíti a pénzügyi ellenjegyzés kötelezettségét. A pénzügyi ellenjegyzés hiánya nem támasztja alá a fedezet meglétének ellenőrzését, az esetleg jogszabálysértő kötelezettségvállalás vizsgálatát. A helyszíni ellenőrzés során bemutatásra kerültek a gyakorlatban a pénzügyi ellenjegyző által vezetett táblázatok, azonban a gyakorlat nem felel meg a belső szabályozásnak.

A Társaság kötelezettségvállalásait meglévő szerződésmintákból kiindulva, külső jogi szolgáltató és saját jogi végzettségű munkavállaló ellenőrzésével véglegesíti. Erre vonatkozóan a 2021. évi belső ellenőrzés javasolja a jogi ellenjegyzés bevezetését, amelyet a Társaság belső szabályzatban nem írt elő, s a gyakorlatban sem történik.

A Társaság mintavétellel kiválasztott kötelezettségvállalásai a teljesítés igazolását az adott kötelezettségvállalás tárgyában rögzített feladatok végrehajtására vonatkozó igazolásként rögzíti. Az adott termék, illetve szolgáltatás teljesítésének részleteit nem tartalmazzák teljes

körűen (például termék esetén a konkrét szállítás, üzembe helyezés, szolgáltatás esetén a teljesítés igazolásához szükséges dokumentumok listája).

Az ellenőrzés a Társaság kiemelt takarítási- illetve zöldterület kezelési szerződése alapján részleges piackutatást végzett. A Társaság jelenleg hatályos alvállalkozói szerződésében 13.500 Ft+áfa/m³ a hulladékszállítás díja, a korábbi években 10.500 Ft+áfa/m³ egységárral rendelkezett alvállalkozóval. A zöldterület-fenntartási szerződések összevetésére az ellenőrzés nem rendelkezik megfelelő szakmai kompetenciával (különböző növényfajták, munkafolyamatok eltérése). A közterület takarítási szerződésben 2022. augusztus 17-ig a Társaság maximum naponta 74.737 m² takarítandó felületre havi nettó 12.650.000 Ft+áfa átalánydíjat fizetett, ezt követően szerződésmódosítás alapján plusz 18.071 m² felülettel havi nettó 15.902.857 Ft+áfa átalánydíjat. A szerződés opcionális plusz felületre 6Ft/m²/nap nettó díjat tartalmaz.

Összességében megállapítható, hogy egységes közzétételi rendszer hiányában a különböző költségvetési szervek szerződéseinek tartalma nehezen összehasonlítható, a szerződéses keretösszeg vagy havidíj önmagában nem teszi lehetővé azok összemérését a Társaság által megkötött alvállalkozói szerződések tekintetében.

A díjon felül a takarítás esetén a takarított terület nagysága, valamint a takarítás feladat részletes tartalma meghatározó.

A parkfenntartási feladatoknál szakirányú végzettség szükséges a nyilvánosan elérhető adatok értékeléséhez.

A hulladékszállítás egységárai jobban áttekinthetőek, azonban az egyes hulladékfajták alapján fizetendő díjak eltérnek. Számít a volumen, a fixen biztosított mennyiségi egység. A Fővárosi Állat- és Növénykert által kötött vállalkozási szerződés egységára jelentősen kevesebb, mint a Társaság által megkötött alvállalkozói szerződésben.

Megállapítható, hogy a Társaság a mintavétellel kiválasztott beszerzési eljárásokat nem teljes mértékben a belső szabályozásban előírtak szerint hajtotta végre a gyakorlatban, az eljárások megindítását megelőzően nem gondoskodtak a fedezet rendelkezésre állásának ellenőrzéséről, az előzetes piackutatás és a beszerzési eljárást megindító vezetői döntés nem került dokumentálásra, néhány esetben hiányos a kapcsolódó konkrét ajánlatkérések és levelezések csatolása. Ezen felül a beszerzési eljárások dokumentumai nem kerültek iktatásra vagy érkeztetésre, így a kronológiai sorrend nem azonosítható.

Az eljárások lebonyolítása a dokumentumok alapján nem teljes-körűen ellenőrizhető és átlátható. A beszerzési eljárások során kiemelt figyelmet szükséges fordítani az átláthatóság és a versenytisztaság biztosítására, amely feltételnek a Társaság a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján nem teljeskörűen tett eleget.

Az ellenőrzés mintavétellel 47 bizonylatot és azok kötelezettségvállalását, illetve alátámasztó dokumentációját vizsgálta. A mintavétel alapján a gyakorlatban a pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás, az utalványozás és teljesítésigazolás a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és belső előírásoknak nem teljes-körűen felelt meg.

A Társaság a 2021. évi belső ellenőrzés javaslatai alapján jelentősen javította a bizonylatok kezelését a megfelelő adattartalom biztosításával (utalványozás is szerepel már a bélyegzőn),

a jogosultságok szabályzatban rögzítésével és a gyakorlatban való alkalmazásával. A bizonylatokon a témaszámonként elkülönített könyvelés érdekében záradék kerül rögzítésre a gyakorlatban. A keretszerződések alapján egyedileg megrendelt munkálatok megrendelői a korábbi helytelen gyakorlattal ellentétben a bizonylat mögött elhelyezésre kerülnek, helyesen.

A Társaság a Belső-Erzsébetváros területén alvállalkozó által végzett takarításról szóló bizonylatokhoz a teljesítést igazoló jegyzőkönyvön kívül többségében külön ellenőrzési feljegyzésben aláírással igazolta a részlegvezető a szerződés szerinti minőség, tartalom, idő, teljesítési hely és útvonal betartását, továbbá a szerződés szerinti megfelelő létszám munkára alkalmas állapotban való megjelenését, illetve a takarítás tárgyi feltételeit. Lakossági, egyéb kifogás nem került rögzítésre, a feljegyzések szerint a vállalkozó hiba és hiánymentesen elvégezte a szerződésben vállalt feladatokat.

A belső szabályzat a házipénztár keretet 2021. május 1-jétől 2.000 ezer Ft, 2022. május 1-jétől 10.000 ezer Ft összegben határozza meg. A jogszabályi előírások alapján a Társaság köteles rögzíteni az ügymenetének megfelelő keretet, s azt köteles betartani. Az ellenőrzés részére megküldésre került a vizsgált időszak valamennyi havi pénztárjelentése. Mintavétel alapján a Társaság a házipénztár-keretet a gyakorlatban betartotta.

A Társaság létszáma 3 év alatt gyakorlatilag stagnált, míg személyi jellegű kiadásai folyamatosan emelkedtek. Az ügyvezetőtől kapott tájékoztatás alapján az olyan típusú feladatoknál, ahol a végzettség és az elérhető munkaerő lehetővé teszi, folyamatosan igyekeznek az alvállalkozói teljesítést saját munkavállalóval kiváltani. Példaként a növényvédelemmel kapcsolatos feladatok ellátását gazdaságosan nem tudja megoldani, mivel a szükséges gépek jelentős forrást igényelnek, illetve az előírt végzettségű, állandó munkavállaló folyamatos bérköltsége fölösleges kiadást jelentene, mert a növényvédelmi lemosó permetezés évente csak 1 alkalommal szükséges.

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy mind a tervezés, mind a beszámolás részeként a saját dolgozók létszámát részletesebben célszerű kifejtteni, hogy a fentihez hasonló kérdéseket megbízható adatokkal támasszák alá.

A Társaság jelentős létszámban alkalmaz egyszerűsített foglalkoztatás keretei között munkavállalókat a takarítási és zöldterület fenntartási feladatok ellátására. Az ellenőrzés részére megküldésre kerültek a Társaság munkavállalóinak tételes listái havi bontásban 2020-2023. évekre vonatkozóan. Mintavétel alapján a Társaság által egyszerűsített foglalkoztatásban alkalmazottak létszáma a munkavállalói létszám húsz százalékát nem lépte túl.

A soron kívüli belső ellenőrzés megállapításai alapján a Társaság 2022. évi beszámolójának elfogadásának nincsen törvényi akadálya, alacsony, illetve közepes kockázatú hiányosságok kerültek feltárásra, amelyek nem kérdőjelezik meg a tényleges feladatellátást. A Társaság működése a javaslatok és ajánlások kapcsán vállalandó intézkedések végrehajtását követően optimálisként prognosztizálható.

A tulajdonos Önkormányzat egyedi döntése, hogy előír-e további kötelezettségeket a Társaság részére, akár a beszállítói, akár a tervezés, beszámolás, elszámolás vonatkozásában.

2. Javaslatok, ajánlások a hiányosságok felszámolása, illetve a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében

A vizsgálat során feltárt hiányosságok megszüntetésére és a működés hatékonyságának növelése érdekében **javasolja** az ellenőrzés:

a **Társaság** részére:

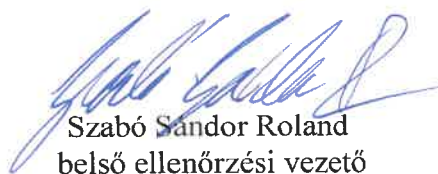
- az SZMSZ és a további belső szabályozások tartalmi harmonizálását,
- a belső szabályzatok legalább évente történő, dokumentált felülvizsgálatát, valamint azok összhangjának biztosítását,
- a megrendelő és annak adattartalmának szabályzatban való rögzítését,
- az önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálatát,
- a belső szabályzatban előírtak szerint a pénzügyi ellenjegyzés végrehajtását, a jogi ellenjegyzés belső szabályzatban való előírását és a gyakorlati végrehajtását,
- a Társaság által a teljesítés ellenőrzése céljából végzett tényleges tevékenységek, illetve kiállított dokumentumok, valamint a szállítótól elvárt, teljesítést ténylegesen alátámasztó dokumentumok kerüljenek írásban rögzítésre a kötelezettségvállalásban,
- a Társaság fordítson kiemelt figyelmet a beszerzési eljárásai során a felkért ajánlattevők kiválasztására, az előzetes piackutatásra,
- a beszerzési eljárások belső szabályozásnak megfelelő, dokumentált végrehajtását,
- a bizonylatok kezelése során a belső szabályozások maradéktalan betartását,
- a pénzkezelési szabályzat aktualizálását, 2023. évi felülvizsgálatát, a vonatkozó mellékletek szabályzathoz csatolását.

A működés hatékonyságának növelése érdekében az ellenőrzés ajánlásai:

a **Társaság** részére:

- az év végi jutalom kerüljön engedélyeztetésre a tulajdonos által is,
- a beszerzési igény jelzése és ügyvezetői engedélye kerüljön rögzítésre írásban,
- a beszámoló kiegészítő mellékletében vagy a beszámoló Képviselő-testület elé terjesztésében mellékletként az üzleti terv/pénzügyi tervhez viszonyítva kerüljenek kimutatásra a Társaság tényleges kiadásai és bevételei, valamint a foglalkoztatottak tevékenység szerinti megbontásban bázisévi viszonyítással együtt,
- a kötelezettségvállalások nyilvántartásának szabályait a Társaság belső szabályzatban rögzítse, s a gyakorlatban annak megfelelően végezze,
- a Társaság alakítson ki minősített szállítói nyilvántartást, amely tartalmazza azon beszállítók, alvállalkozók körét, akikkel a Társaság az utóbbi 3 évben kapcsolatba került,
- a bizonylatokat és azok alátámasztó dokumentumait megfelelő, azonosítható adattartalmú nyilvántartási lappal, elektronikus úton küldje meg a Társaság a Városüzemeltetési, valamint Pénzügyi Irodára.

Budapest, 2023. június 19.


Szabó Sándor Roland
belső ellenőrzési vezető

számla bizonylatok Erzsébetváros Kft

Száma	Partner	Tárgya	A bizonylat		A szerződés/megrendelés						
			Összege bruttó (Ft)	Számla fizetési határidő	Szerződés szerinti összeg bruttó (Ft)	Kbt.vált.		Ellenjegyzés			
						Dátum	Alírást	Szöveg	Dátum	Alírást	
2020.07.08	BKNT-2020-4	Bau-Kont Kft.	Hulladékszállítás	4 640 580	2020.08.07	nincs rögzített keretösszeg. 348m ³ 10500/m ³	2020.05.29	igen	nincs	nincs	nincs
2020.09.03	BKNT-2020-42	Bau-Kont Logisztikai Kft.	Zöldhulladék szállítása	6 400 800	2020.10.03	nincs rögzített keretösszeg. 480m ³ 10500/m ³	2020.07.31	igen	nincs	nincs	nincs
2021.12.15	2021/000160	Budai Műemlék Felújító Kft.	"Budapest VII.kerület Király utca torkolatának humanizálása" projekt	11 152 632	2021.12.18		2021.12.15	igen	nincs	nincs	nincs
2022.03.21	2022/000042	Budai Műemlék Felújító Kft.	"Budapest VII.kerület Király utca torkolatának humanizálása" projekt előleg	11 152 632	2022.04.20		2021.12.31	igen	nincs	nincs	nincs
2022.10.03	KF2022-28	BZST-Ép Hungary Kft.	Kisdíófa Községi Kert - fejlesztés	12 870 683	2022.10.18		2022.08.03	igen	nincs	nincs	nincs
2022.11.29	KFT-2022-40	BZST-Ép Hungary 2019 Kft	Kisdíófa Községi Kert ökológikus szemléletű fejlesztése	38 612 053	2022.12.14		2022.10.30	igen	nincs	nincs	nincs
2021.11.12	CK-2021-33	Czibor Katalin E.V.	Bp., Merényi utca 13. műszaki ellenőri feladatok ellátása	300 000	2021.11.27	300 000	2021.07.07	igen	nincs	nincs	nincs
2021.07.07	0187/2021DERR	Deer Garden Kft.	Darált termőföld szállítása 2021.06. hó	320 040	2021.08.06	2 540 000	2021.04.02	igen	nincs	nincs	nincs
2021.08.10	0217/2021DEER	Deer Garden Kft.	Parkfenntartási feladatok 2021.07. hó	21 284 357	2021.09.09	2021. évi I. keret szerződés, nettó 63.643.018 Ft+áfa keretösszegben	2021.06.22	igen	nincs	nincs	nincs

Vizsgáti bizonylatok Erzsébetváros Kft

Ssz.	Teljesítés igazolása/átadás-átvétel				Pénzügyi teljesítés					Megjegyzés
	Szöveg	Alátámasztás	Dátum	Aláírás	Dátum (terhelés)	Összeg Ft	Utalványozás			
							Szöveg	Dátum	Aláírás	
1	igen	31 db szállítólevél, 2020. június 1-jén kelt megrendelés	2020.07.09	igen	2020.08.07	4 640 580	nincs	nincs	nincs	A teljesítésigazoló pocséján Szűpich István részlegezetői és ügyvezetői szűgő. A szerződésben nincs rögzítve keretösszeg, csak hulladékátvitelre vonatkozó egységárak. Az elszállított mennyiség szűmmel. A teljesítés dátuma a számlán 06.30. javítva 07.01.
2	igen	43 db szállítólevél, 2020. augusztus 1-jén kelt megrendelés	2020.09.04	igen	2020.10.07	6 400 800	nincs	nincs	nincs	A teljesítésigazoló pocséján Szűpich István és ügyvezető szűgő. A módosított szerződésben nincs keretösszeg változtatással. Az elszállított mennyiség szűmmel.
3	igen	előlegszámla, a szerződést kéne mögő tenni	2021.12.15	igen	2021.12.15	11 152 632	igen	2021.12.15	igen	Előlegszámla. Az eredeti szerződésben a munkaterület átadása 2021. március 6. napja, míg a szerződés csak 12. 15-én került aláírásra. A szerződés módosításakor ezen elírás is javításra került. A szerződés mellékletei nem kerültek a szerződés mellé szűkelésre.
4	igen	2022. 03. 18-án kelt teljesítés igazoló jegyzőkönyv és számla részletező elvégzett munkálatokról árrakkal.	2022.03.21	igen	2022.04.12	11 152 632	igen	2022.03.21	igen	Műszaki ellenőr aláírása rajta a jegyzőkönyvön. A számlarészletező végösszege egyezik a jegyzőkönyvön és számlán szereplő összeggel. A módosított szerződés alapján a határidő március 18-ra módosult.
5	igen	2022. 10. 03-án kelt teljesítés igazoló jegyzőkönyv és műszaki ellenőri jelentés. Tételtes számlarészletező nincs.	2022.10.07	igen	2022.10.07	12 870 683	igen	2022.10.07	igen	Az 1. részszámla 25%-os készségi fok alapján került kiállításra. A műszaki ellenőr jelentése 1 oldal, részletezést, alátámasztást nem tartalmaz az elvégzett munkákról, a szerződés V. 3. a) pontban részletezettek szerint. Eredeti szerződés 2022. október 31-ig határozott időre került megkötésre, szerződés 2. számú melléklet termdokumentáció nincs a szerződés mögő szűmmel. A Projekt mappában elhelyezésre került valamennyi szerződés, illetve keletkező dokumentum, építési naplóval, későre jelentéssel együtt.
6	igen	2022. 11. 28-án kelt teljesítés igazoló jegyzőkönyv és műszaki átadás-átvételi eljárás jegyzőkönyv. Továbbá műszaki ellenőr emlékeztetője 2022. 09. 17-én kelt, műszaki tételtem változásról szóló. Tételtes számlarészletező csatolva.	2022.11.19	igen	2022.12.15	38 612 053	igen	2022.11.29	igen	A kivitelezői szerződés módosítása a határidő 2022. november 30-ra módosította, minden más maradt eredeti szerződés szerint. A szerződés szerinti 50 és 75 % részszámlázási lehetőséggel nem élték. A Projekt mappában elhelyezésre került valamennyi szerződés, illetve keletkező dokumentum, építési naplóval, későre jelentéssel együtt.
7	igen	2021.11.11-én kelt teljesítést igazoló jegyzőkönyv. A jegyzőkönyv nem részletezi az elvégzett konkrét feladatokat, csak a szerződés szerinti teljesítésre hivatkozik.	2021.11.15	igen	2021.11.24	300 000	igen	2021.11.15	igen	A teljesítés alátámasztásához az építési napló csatolásra került.
8	igen	2021. június 30-án kelt teljesítést igazoló jegyzőkönyv 28m ³ termőföld szállításáról, valamint 2db szállítólevél összesen 28m ³ termőföld szállításáról.	2021.07.23	igen	2021.08.03	320 040	igen	2021.07.23	igen	A szállítóleveleken az átvétel nem került aláírásra csak a kiállító aláírása szerepel rajta. A szerződés 2.540 ezer Ft/év keretösszeggel, nettó 9000Ft/m ³ árral került rögzítésre. A számla összege egyezik a Ft/m ³ ár szerint. A szerződés szerinti egyedi megrendelés 2021. május 23-án kelt, csatolva.
9	igen	A számla mögőtt munkalap található az elvégzett munkákról, amelyek teljesítését az ügyvezető írta alá.	2021.08.26	igen	2021.08.26	21 284 357	igen	2021.08.26	igen	A tételtes teljesítés ellenőrzése Kalmár Attila útján biztosítva, levelezés a megbízottal csatolva.

sz.	A bizonylat					A szerződés/megrendelés						
	Kelte	Száma	Partner	Tárgya	Összege bruttó (Ft)	Számla fizetési határidő	Szerződés szerinti összeg bruttó (Ft)	Köt.váll.		Ellenőrzés		
							Dátum	Alíráás	Szöveg	Dátum	Alíráás	
0	2021.01.06	0028/2021DEER	DeerGarden Kft.	konténeres hulladékszállítás 2020.12.hó	6 659 880	2021.02.05	12.650.000 Ft+áfa/hó, valamint 4.3 pont alapján eseti munkavégzésekre egyedi árak, konténeres hulladékszállítás 13.500 Ft+áfa/m3, eseti melegvízes mosás 2 fővel 24.700Ft+áfa/óra, eseti köztérület takarítás 6Ft/m2/nap	2020.11.01	igen	nincs	nincs	nincs
11	2021.01.05	0025/2021DEER	DeerGarden Kft.	Erzsébetváros-takarítás 2020.12. hó	16 065 500	2021.02.04		2020.11.01	igen	nincs	nincs	nincs
12	2021.03.01	0063/2021DEER	DeerGarden Kft.	Erzsébetváros-takarítás 2021.02.hó	16 065 500	2021.03.31		2020.11.01	igen	nincs	nincs	nincs
13	2021.11.05	0301/2021DEER	DeerGarden Kft.	Erzsébetváros: fertőtlenítő, melegvízes magá nyomású mosás 2021.10.hó	1 003 808	2021.12.05		2020.11.01	igen	nincs	nincs	nincs
14	2021.12.01	0320/2021DEER	DeerGarden Kft.	Erzsébetváros-takarítás 2021.11.hó	16 065 500	2021.12.31		2020.11.03	igen	nincs	nincs	nincs
15	2022.09.02	0227/2022DEER	DeerGarden Kft.	Erzsébetváros-takarítás 2022.08.hó	16 065 500	2022.10.02		2020.11.01	igen	nincs	nincs	nincs
16	2022.09.13	0247/2022DEER	DeerGarden Kft.	Erzsébetváros-takarítás térképes megrendelés alapján végzett pótmunka 08.hó	2 176 844	2022.10.13		2020.11.01	igen	nincs	nincs	nincs
17	2022.10.03	0259/2022DEER	DeerGarden Kft.	Erzsébetváros-takarítás 2022.09.hó	20 196 628	2022.11.02		2022.08.17	igen	nincs	nincs	nincs
18	2022.11.24	0330/2022DEER	DeerGarden Kft.	Köztérület közli takarítási munkái 10.hó	1 059 028	2022.12.24		2022.08.17	igen	nincs	nincs	nincs

Sz.	Teljesítés igazolása/átadás-átvétele				Pénzügyi teljesítés					Megjegyzés
	Szöveg	Alátámasztás	Dátum	Aláírás	Dátum (terhelés)	Összeg Ft	Utalványozás			
							Szöveg	Dátum	Aláírás	
10	igen	2021. január 5-én kelt teljesítést igazoló jegyzőkönyv 380m3 elszállításáról, valamint 23db szállítólevél másolata 380m3 hulladék elszállításáról	2021.01.12	igen	2021.01.14	6 659 880	nincs	nincs	nincs	A szállítóleveleken a hulladékok kódjelzése nem minden esetben került feltüntetésre, a szállítólevelek aláírása került mindkét fél által.
11	igen	2021. január 4-én kelt teljesítést igazoló jegyzőkönyv, valamint 2021. december 31-én kelt ellenőrzési feljegyzés Sztyipich István részlegvezető által aláírva	2021.01.12	igen	2021.01.19	16 065 500	nincs	nincs	nincs	A csatolt ellenőrzési feljegyzésben aláírással igazolta a részlegvezető a szerződés szerinti minőség, tartalom, idő teljesítési hely és útvonal betartását, továbbá a szerződés szerinti megfelelő létszám munkára alkalmas állapotban való megjelenését, illetve a takarítás tárgyi feltételeit, Lakossági, egyéb kifogás nem került rögzítésre, a feljegyzés szerint a vállalkozó hiba és hiánymentesen elvégezte a szerződésben vállalt feladatokat.
12	igen	2021. március 1-jén kelt teljesítést igazoló jegyzőkönyv, valamint 2021. február 28-án kelt ellenőrzési feljegyzés Sztyipich István részlegvezető által aláírva	2021.03.03	igen	2021.03.05	16 065 500	nincs	nincs	nincs	A csatolt ellenőrzési feljegyzésben aláírással igazolta a részlegvezető a szerződés szerinti minőség, tartalom, idő teljesítési hely és útvonal betartását, továbbá a szerződés szerinti megfelelő létszám munkára alkalmas állapotban való megjelenését, illetve a takarítás tárgyi feltételeit, Lakossági, egyéb kifogás nem került rögzítésre, a feljegyzés szerint a vállalkozó hiba és hiánymentesen elvégezte a szerződésben vállalt feladatokat.
13	igen	2021. október 20-án kelt eseti megrendelés a szerződés 4.3 pontja hivatkozással, a megbízotti e-mailje 2021. november 2-án az elvégzett munkáról óraszámokkal, 2021. október 31-én kelt teljesítést igazoló jegyzőkönyv	2021.11.05	igen	2021.11.30	1 003 808	igen	2021.11.05	igen	A teljesítést igazoló jegyzőkönyv előbb került kiállításra, mint a megbízotti írásbeli jelzése az elvégzett feladatokról.
14	igen	2021. december 1-jén kelt teljesítést igazoló jegyzőkönyv, valamint 2021. november 30-án kelt ellenőrzési feljegyzés Sztyipich István részlegvezető által aláírva	2021.12.01	igen	2021.12.16	16 065 500	igen	2021.12.01	igen	A csatolt ellenőrzési feljegyzésben aláírással igazolta a részlegvezető a szerződés szerinti minőség, tartalom, idő teljesítési hely és útvonal betartását, továbbá a szerződés szerinti megfelelő létszám munkára alkalmas állapotban való megjelenését, illetve a takarítás tárgyi feltételeit, Lakossági, egyéb kifogás nem került rögzítésre, a feljegyzés szerint a vállalkozó hiba és hiánymentesen elvégezte a szerződésben vállalt feladatokat.
15	igen	2022. szeptember 2-án kelt teljesítést igazoló jegyzőkönyv, valamint 2022. augusztus 31-én kelt ellenőrzési feljegyzés Sztyipich István részlegvezető által aláírva	2022.09.12	igen	2022.09.15	16 065 500	igen	2022.09.12	igen	A csatolt ellenőrzési feljegyzésben aláírással igazolta a részlegvezető a szerződés szerinti minőség, tartalom, idő teljesítési hely és útvonal betartását, továbbá a szerződés szerinti megfelelő létszám munkára alkalmas állapotban való megjelenését, illetve a takarítás tárgyi feltételeit, Lakossági, egyéb kifogás nem került rögzítésre, a feljegyzés szerint a vállalkozó hiba és hiánymentesen elvégezte a szerződésben vállalt feladatokat.
16	igen	3db eseti megrendelés augusztus hónapban elvégzendő extra takarításról, továbbá munkalap teljesítés igazolás dokumentum a takarított 21.975m2 /nap összesen 13 napról	2022.09.19	igen	2022.09.19	2 176 844	igen	2022.09.19	igen	A teljesítést igazoló munkalap megbízotti és megbízó nevében ügyvezető által aláírásra került. A csatolt ellenőrzési feljegyzésben aláírással igazolta a részlegvezető a szerződés szerinti minőség, tartalom, idő teljesítési hely és útvonal betartását, továbbá a szerződés szerinti megfelelő létszám munkára alkalmas állapotban való megjelenését, illetve a takarítás tárgyi feltételeit, Lakossági, egyéb kifogás nem került rögzítésre, a feljegyzés szerint a vállalkozó hiba és hiánymentesen elvégezte a szerződésben vállalt feladatokat.
17	igen	2022. október 3-án kelt teljesítést igazoló jegyzőkönyv, valamint 2022. szeptember 30-án kelt ellenőrzési feljegyzés Sztyipich István részlegvezető által aláírva, továbbá 2022. szeptember 9-én kelt helyszíni ellenőrzési jegyzőkönyv mindkét fél ügyvezetője, részlegvezető jelenlétében.	2022.10.17	igen	2022.10.24	20 196 628	igen	2022.10.17	igen	A szerződés módosítás indoka az eredeti ajánlati felhívásban rögzített opciók teljes mennyiség túllépése, így további 18.071m2 takarítást tesz lehetővé a módosítás. A csatolt ellenőrzési feljegyzésben aláírással igazolta a részlegvezető a szerződés szerinti minőség, tartalom, idő teljesítési hely és útvonal betartását, továbbá a szerződés szerinti megfelelő létszám munkára alkalmas állapotban való megjelenését, illetve a takarítás tárgyi feltételeit, Lakossági, egyéb kifogás nem került rögzítésre, a feljegyzés szerint a vállalkozó hiba és hiánymentesen elvégezte a szerződésben vállalt feladatokat.
18	igen	2022. október 1-jén kelt megrendelés a szerződés alapján 138.980m2 tekintetében, továbbá A és B hét bontásban aláírás nélküli részletező táblázat a takarított felületekről, illetve 2022. október 31-én kelt teljesítést igazoló jegyzőkönyv.	2022.11.30	igen	2022.11.30	1 059 028	igen	2022.11.30	igen	A csatolt helyszíni ellenőrzési jegyzőkönyvben a 13 fő jelenléte, valamint a megfelelő eszközök rendelkezésre állását közösen ellenőrizték megbízó és megbízott. A csatolt heti kimutatás ellenőrzését igazoló aláírás nincsen. A csatolt ellenőrzési feljegyzésben aláírással igazolta a részlegvezető a szerződés szerinti minőség, tartalom, idő teljesítési hely és útvonal betartását, továbbá a szerződés szerinti megfelelő létszám munkára alkalmas állapotban való megjelenését, illetve a takarítás tárgyi feltételeit, Lakossági, egyéb kifogás nem került rögzítésre, a feljegyzés szerint a vállalkozó hiba és hiánymentesen elvégezte a szerződésben vállalt feladatokat.

Száma	A bizonylat				A szerződés/megrendelés							
	Kelte	Szám	Partner	Tárgya	Összege bruttó (Ft)	Számla fizetési határidő	Szerződés szerinti összeg bruttó (Ft)	Köt.váll.			Ellenjegyzés	
								Dátum	Aláírás	Szöveg	Dátum	Aláírás
9	2020.06.24	SZ2020/006779	Depiend-Plus Kft.	Munkanóta beszerzés	1 089 863	2020.07.24	Nincs rögzítve, mindenkoros árjegyzék szerint, egyedi megrendeléssel.	2017.11.07	igen	nincs	nincs	nincs
10	2020.11.17	SZ2020/011734	Depiend-Plus Kft.	Munkanóta beszerzés	1 782 594	2020.12.17	nettó 3 millió Ft/év	2020.10.26	igen	nincs	nincs	nincs
11	2022.05.31	NA2022/005597	Depiend-Plus Kft.	Munkavédelmi felszerelés	1 582 346	2022.06.30	nettó 3 millió Ft/év	2020.10.26	igen	nincs	nincs	nincs
12	2022.10.18	NA2022/011269	Depiend-Plus Kft.	Munkanóta beszerzés	2 120 730	2022.11.17	nettó 3 millió Ft/év	2020.10.26	igen	nincs	nincs	nincs
13	2022.06.14	DN-2022-39	Dr.Németh Zsolt Ügyvédi Iroda	Jogi tevékenység 2022.05.hó	300 000	2022.06.22	300 ezer Ft/hó, plusz 10.000 Ft-ot meghaladó költség esetén annak térítése. Keresetösszeg nincs. 8 napos fizetési határidő került megállapításra.	2022.01.02	igen	nincs	nincs	nincs
14	2022.08.09	DN-2022-45	Dr.Németh Zsolt Ügyvédi Iroda	Jogi tevékenység 2022.07.hó	318 000	2022.08.17		2022.01.02	igen	nincs	nincs	nincs
15	2022.09.20	DN-2022-49	Dr.Németh Zsolt Ügyvédi Iroda	Jogi tevékenység 2022.08.hó	300 000	2022.09.25		2022.01.02	igen	nincs	nincs	nincs
16	2022.10.24	DN-2022-51	Németh és Szécsi Ügyvédi Iroda	jogi tevékenység 2022.09.hó	300 000	2022.10.29	300 ezer Ft/hó, plusz 10.000 Ft-ot meghaladó költség esetén annak térítése. Keresetösszeg nincs. 8 napos fizetési határidő került megállapításra.	2022.09.01	igen	nincs	nincs	nincs
17	2023.03.07	DN-2023-11	Németh és Szécsi Ügyvédi Iroda	2023.02.hó - jogi tevékenység	318 000	2023.03.12		2022.09.01	igen	nincs	nincs	nincs
18	2023.05.04	DN-2023-25	Németh és Szécsi Ügyvédi Iroda	2023.04.hó - jogi tevékenység	300 000	2023.05.09		2022.09.01	igen	nincs	nincs	nincs
19	2020.08.05	rev:2020/00258/Ft	Dream Clean Hungary 2002 Kft.	Nagytakarítás	2 057 400	2020.08.13	1.620.000 Ft + ÁFA	2020.07.26	igen	nincs	nincs	nincs

Ssz.	Teljesítés igazolása/átadás-átvétel				Pénzügyi teljesítés					Megjegyzés
	Szöveg	Alátámasztás	Dátum	Aláírás	Dátum (terhelés)	Összeg Ft	Utaltatványozás			
							Szöveg	Dátum	Aláírás	
19	igen	Szerződés alapján egyedi megrendelés, illetve ajánlatkérés csatolva. A tényleges kiszállás/átvétel dokumentuma nincs csatolva.	2020.06.24	igen	2020.07.17	1 089 863	nincs	nincs	nincs	A tényleges átvétel igazoló dokumentumát nem hagyta itt a szállító.
20	igen	A tényleges megrendelés nem található a bizonylat mögött. A tényleges kiszállás/átvétel dokumentuma nincs csatolva.	2020.11.17	igen	2020.12.15	1 782 594	nincs	nincs	nincs	3 ajánlattevőtől kérték ajánlatot, a legolcsóbb ajánlat a Depiendé volt. A tényleges megrendelés nem található a bizonylat mögött. A tényleges kiszállás/átvétel dokumentuma nincs csatolva.
21	igen	Táblázatok csatolva, de nem egyértelmű, hogy ajánlat vagy megrendelés.	2022.06.01	igen	2022.06.07	1 582 346	igen	2022.06.01	igen	A tényleges megrendelés csatolva. A tényleges kiszállás/átvétel dokumentumát a futár nem hagyta a cégnél.
22	igen	Megrendelés csatolva.	2022.10.20	igen	2022.10.28	2 120 730	igen	2022.10.20	igen	A tényleges kiszállás/átvétel dokumentuma nincs csatolva.
23	igen	A mellékleteként csatolt munkaidő táblázat személyes konzultáció került megjelölésre 120 perc időtartammal.	2022.06.15	igen	2022.06.16	300 000	igen	2022.06.15	igen	A ténylegesen elvégzett feladatokról célszerű röviden kiérni a teljesítésigazolásban. Csak személyes konzultáció került rögzítésre. Folyamatos teljesítésű szerződés esetén a fizetési határidő nappal kell megegyezzen a teljesítési dátum a számlán.
24	igen	A teljesítésigazolás mellékleteként csatolt munkaidő táblázat 270 percet tartalmaz.	2022.08.09	igen	2022.08.15	318 000	igen	2022.08.09	igen	A ténylegesen elvégzett feladatokról célszerű röviden kiérni a teljesítésigazolásban. Cégmódosítás előkészítés, aláírt dokumentumok elhozatala és személyes egyeztetés került feltüntetésre. Folyamatos teljesítésű szerződés esetén a fizetési határidő nappal kell megegyezzen a teljesítési dátum a számlán.
25	igen	A teljesítésigazolás mellékleteként csatolt munkaidő táblázat 210 percet tartalmaz.	2022.09.20	igen	2022.09.22	300 000	igen	2022.09.20	igen	A ténylegesen elvégzett feladatokról célszerű röviden kiérni a teljesítésigazolásban. Munkavállalói fegyelmi ügyben történt egyeztetés, illetve egyeztetés folyamatban lévő ügyekről. Folyamatos teljesítésű szerződés esetén a fizetési határidő nappal kell megegyezzen a teljesítési dátum a számlán. A számla 5 napos fizetési határidővel került kiállításra 8 nap helyett.
26	igen	A teljesítésigazolás mellékleteként csatolt munkaidő táblázat 180 percet tartalmaz.	2022.10.27	igen	2022.10.28	300 000	igen	2022.10.27	igen	A ténylegesen elvégzett feladatokról célszerű röviden kiérni a teljesítésigazolásban. Egyeztetés került megjelölésre. Folyamatos teljesítésű szerződés esetén a fizetési határidő nappal kell megegyezzen a teljesítési dátum a számlán. A számla 5 napos fizetési határidővel került kiállításra 8 nap helyett.
27	igen	A teljesítésigazolás mellékleteként csatolt munkaidő táblázat 610 percet tartalmaz.	2023.03.08	igen	2023.03.09	318 000	igen	2023.03.08	igen	A munkaidő táblázat részletezi az elvégzett feladatokat. Folyamatos teljesítésű szerződés esetén a fizetési határidő nappal kell megegyezzen a teljesítési dátum a számlán. A számla 5 napos fizetési határidővel került kiállításra 8 nap helyett.
28	igen	A teljesítésigazolás mellékleteként csatolt munkaidő táblázat 320 percet tartalmaz.	2023.05.04	igen	2023.05.10	300 000	igen	2023.05.04	igen	A munkaidő táblázat részletezi az elvégzett feladatokat. Folyamatos teljesítésű szerződés esetén a fizetési határidő nappal kell megegyezzen a teljesítési dátum a számlán. A számla 5 napos fizetési határidővel került kiállításra 8 nap helyett.
29	igen	2020. augusztus 5-én kell külön teljesítési igazolás az elvégzett tényleges munkálatokról a szerződésre való hivatkozással.	2020.08.18	igen	2020.08.24	2 057 400	nincs	nincs	nincs	A takarításhoz szükséges anyagokat a megbízó biztosítja. Az anyagfelhasználásról nem tesz említést a teljesítésigazolás, a kapott tájékoztatás szerint a részlegvezető adta ki rakarból. A tényleges teljesítés felület/helyiség bontásban nem került részletezésre.

Sz.	A bizonylat						A szerződés/megrendelés					
	Kette	Száma	Partner	Tárgya	Összege bruttó (Ft)	Számla fizetési határidő	Szerződés szerinti összeg bruttó (Ft)	Köt.váll.		Élten/egyzés		
								Dátum	Aláírás	Szöveg	Dátum	Aláírás
0	2020.08.17	EINV00000133	Elektromágus Kft.	Klimaszerezések	844 450	2020.08.25	4.500.000 Ft+áfa keretösszeg, egyedi megrendésekkel	2020.05.04	igen	nincs	nincs	nincs
11	2022.01.19	FTLND-2022-15	Fotoland Kft.	Bp., VII. Nefelejcs utca 39. tetőfelújítási munka	25 991 693	2022.02.03	bruttó 25.991.693 Ft	2022.január 10.	igen	nincs	nincs	nincs
12	2022.11.28	FTLND-2022-149	Fotoland Kft.	Bp., VII. kerület Nefelejcs utca 39. szám alatti épület utcai szárnyának tetőszerkezet felújítása	29 802 303	2022.12.28	bruttó 29.802.303 Ft	2022.09.06	igen	nincs	nincs	nincs
13	2021.11.17	GAY8-SZ-1079492	GÁBÓR Kft.	Murányi utca 13. sz. telephely felújítás Végszámla	21 801 988	2021.12.17	bruttó 73.379.442 Ft	2021.07.22	igen	nincs	nincs	nincs
14	2020.08.05	20200283	GP-Audit Könyvvizsgáló Kft.	Könyvelési szolgáltatás 2020.06-07.hó	2 895 600	2020.09.04	havi 1.140.000 Ft+ÁFA	2020.02.18	igen	nincs	nincs	nincs
15	2021.10.01	20210403	GP-Audit Könyvvizsgáló Kft.	könyvelés és bérszámfejtés 2021.08.hó	1 447 800	2021.10.31	havi 1.140.000 Ft+ÁFA	2020.02.18	igen	nincs	nincs	nincs
16	2022.05.25	GB00715/2022	Greenbiotic Kft.	Bio tisztítószer nagytkaritáshoz	567 690	2022.06.24	nettó 2.000.000 Ft+áfa/év	2021.09.02	igen	nincs	nincs	nincs
17	2022.03.23	A122000083	Hydrotest Kft.	Végszámla - Bucherl alkatrészekre 50% II. részlet	1 086 485	2022.03.31	14.500.000 Ft+ÁFA/év keret	2022.02.09	igen	nincs	nincs	nincs
18	2020.05.11	WSCSA2185492	KONTI Bt.	Hulladékszállítás	4 000 500	2020.05.31	A szerződés nem tartalmaz keretösszeget, csak egy ségárat hulladéktipusonként.	2020.02.01	igen	nincs	nincs	nincs
19	2021.05.21	2021-6	Kőszó Rudolf	Kertészeti munkálatok	1 147 300	2021.06.05	3.000.000 Ft éves keretösszeg, alanyi áfamentes vállalkozó	2021.04.02	igen	nincs	nincs	nincs
40	2020.12.22	SM-2020/138	Dr. Mándoki Zoltán	Lemosó permetezés	1 437 164	2021.01.21	3.000.000 Ft éves keretösszeg, alanyi áfamentes vállalkozó	2020.12.01	igen	nincs	nincs	nincs
41	2020.03.02	NE-2020-62	NE&PA Kft.	Hulladéktárolatlanítás mérlegjegyek alapján	1 446 828	2020.04.01	A szerződés nem tartalmaz keretösszeget, csak egy ségárat 4.800 Ft+áfa/m ³ értékben.	2017.03.01	igen	nincs	nincs	nincs
42	2020.04.01	NE-2020-96	NE&PA Kft.	Hulladéktárolatlanítás mérlegjegyek alapján	1 463 040	2020.05.01	A szerződés nem tartalmaz keretösszeget, csak egy ségárat 4.800 Ft+áfa/m ³ értékben.	2017.03.01	igen	nincs	nincs	nincs
43	2022.07.20	TRMNN-2022-42	TORMANN96 BT.	Dob óvoda tetőjavítási munka	1 960 626	2022.08.04	9.500.000 Ft+áfa/év keretösszeg, augusztusi módosításban 14.500.000 Ft+áfa/év keretösszeg	2022.01.03	igen	nincs	nincs	nincs
44	2022.11.02	TRMNN-2022-90	TORMANN96 BT.	Budapest, VII. kerület Magonc Óvoda ázs utáni helyreállítási munkálatok.	783 971	2022.11.17	9.500.000 Ft+áfa/év keretösszeg, augusztusi módosításban 14.500.000 Ft+áfa/év keretösszeg	2022.01.03	igen	nincs	nincs	nincs
45	2022.12.05	22VB059737	VECTRA-LINE Plus Kft.	Íródeszerek	133 260	2022.12.13	Kondíciós kedvezmény szerződés évente nettó 1 millió Ft+áfa értékben.	2021.02.09	igen	nincs	nincs	nincs
46	2021.08.09	LES-2021-151	Leskó Bt.	Közparkok öntözéstechnikájának revíziója	878 243	2023.08.17	3.000.000 Ft+áfa éves nettó keretösszeg	2021.05.06	igen	nincs	nincs	nincs
47	2022.04.01	LESKO35/2022	Leskó Bt.	Köztérök öntözéstechnikáinak tavaszi indítása	557 920	2022.04.09	3.000.000 Ft+áfa éves nettó keretösszeg	2022.03.21	igen	nincs	nincs	nincs

Sz.	Teljesítés igazolása/átadás-átvétel				Pénzügyi teljesítés					Megjegyzés
	Szöveg	Átátmasztás	Dátum	Aláírás	Dátum (terhelés)	Összeg Ft	Utalványozás			
							Szöveg	Dátum	Aláírás	
30	igen	2020.08.17-én kelt teljesítést igazoló jegyzőkönyv.	2020.08.27	igen	2020.08.31	844 450	nincs	nincs	nincs	2020. május 11-én kelt ajánlatkérés és 2020.07.20-án kelt megrendelés csatolva.
31	igen	2022. január 13-án kelt teljesítést igazoló jegyzőkönyv, műszaki ellenőr aláírásával, részletes számlarészletezővel.	2022.01.27	igen	2022.02.01	25 991 693	igen	2022.01.27	igen	A szerződésben rögzített 2022. február 24-ig szerződés szerinti teljesítésre került. Műszaki ellenőr aláírásával igazolta.
32	igen	Készre jelentés, részletes munkanem összesítő, 2022. november 24-én kelt teljesítést igazoló jegyzőkönyv, ugyanezen napon kelt műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyv.	2022.11.29	igen	2022.11.30	29 802 303	igen	2022.11.29	igen	A szerződésben rögzített 2022. december 5-ig szerződés szerinti teljesítésre került. Műszaki ellenőr aláírásával igazolta.
33	igen	2021. november 11-én kelt teljesítést igazoló jegyzőkönyv részletes munkanem összesítővel	2021.11.18	igen	2021.12.17	21 801 988	igen	2021.11.18	igen	A módosított szerződésben rögzített 150 napon belül szerződés szerinti teljesítésre került. Műszaki ellenőr aláírásával igazolta.
34	igen	Csak bélyegző, fix díj, azonban két hónapot számlázott ki utólag.	2020.08.05	igen	2020.09.01	2 895 600	nincs	nincs	nincs	A számlát tárgyhó követő 20-ig kell kiállítani, a tárgyi számla június és július hónapot tartalmazza, így július 20-ig kellett volna kiállítani a júniusi számlát. A szerződés szerint 8 nap a fizetési határidő.
35	igen	Csak bélyegző, fix díj.	2021.10.01	igen	2021.10.04	1 447 800	igen	2021.10.01	igen	A számlát tárgyhó követő 20-ig kell kiállítani, a tárgyi számla augusztus hónapot tartalmazza, így szeptember 20-ig kellett volna kiállítani. A szerződés szerint 8 nap a fizetési határidő.
36	igen	2022. május 16-án kelt megrendelés és 2022. május 19-én kelt szállítólevél.	2022.05.26	igen	2022.06.07	567 690	igen	2022.05.26	igen	-
37	igen	Teljesítési igazolás, megrendelés csatolva.	2022.03.23	igen	2022.03.30	1 086 485	igen	2022.03.23	igen	Szerződés szerint 30 nap a fizetési határidő
38	igen	2020. május 11-én kelt teljesítést igazoló jegyzőkönyv 300m ³ hulladékról, valamint 300m ³ -i tartalmú szállítóleveleket és mérési jegyzőkönyveket.	2020.05.12	igen	2020.05.26	4 000 500	igen	nincs	nincs	A csatolt szállítólevelek nem minden esetben kerültek aláírásra. A 10,500 Ft/m ³ egységár stimmel, azonban a szállítóleveleken nincs megjelölve a hulladék típuskódja, ami a szerződéshez azonosítaná a hulladék fajáját, s egységárát.
39	igen	2021. május 21-én kelt teljesítési igazolásokról és számlarészletezőkről.	2021.05.31	igen	2021.06.02	1 147 300	igen	2021.05.31	igen	Megrendelés a bizonylat mögött.
40	igen	2020.12.15-én kelt teljesítési igazolás, csatolva a permezetési napló.	2021.01.06	igen	2021.01.14	1 437 164	nincs	nincs	nincs	A szerződés részletesen szabályozza a kezelendő területek méretét, az ott található növényeket. A feladat külön megrendelése 2020. november 23-ai dátummal a bizonylat mögött.
41	igen	300m ³ 44,380kg súlyú mérlegjegy és számlarészletező, valamint az egyedi megrendelések.	2020.03.19	igen	2020.03.30	1 446 828	nincs	nincs	nincs	Az egyedi megrendelések csatolásra kerültek. A számla más egységárát és mennyiséget tartalmaz, mint a szerződésben rögzített ár, értékbeli eltérés a két módszer szerint 2% alatti.
42	nincs	240m ³ szerepel a szállítóleveleken és a kiállított számlán is 4800 Ft/m ³ aron	nincs	nincs	2020.04.27	1 463 040	nincs	nincs	nincs	Mérlegjegyek és eseti megrendelések csatolva. A számla nem tartalmaz sem teljesítésigazolást, sem aláírást, dátumot.
43	igen	2022.07.20-án kelt teljesítést igazoló jegyzőkönyv, ajánlat, számlarészletező. Csatolásra került a kapcsolódó levelezés az Önkormányzattal és az Óvodával, illetve a biztosítási káresemény dokumentumai.	2022.07.21	igen	2022.08.01	1 960 626	igen	2022.07.21	igen	Eseti megrendelő csatolva.
44	igen	2022.10.31-én kelt teljesítést igazoló jegyzőkönyv, valamint kapcsolódó levelezés	2022.11.09	igen	2022.11.21	783 971	igen	2022.11.09	igen	A külön megrendelés csatolásra került.
45	igen	Csak a bélyegző. A termék lényeges átvételéhez rendelés visszaigazolása csatolva.	2022.12.07	igen	2022.12.07	133 260	igen	2022.12.07	igen	Rendelés visszaigazolása csatolva.
46	igen	2021.08.03.-án kiállított teljesítési igazolás	2021.08.10	igen	2021.08.25	878 243	igen	2021.08.10	igen	Eseti megrendelés és ajánlatkérés csatolva.
47	igen		2022.04.07	igen	2022.04.11	557 920	igen	2022.04.07	igen	Megrendelés csatolásra került a bizonylathoz.
						0				

