



PÁSZTÓ VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

✉ 3060 Pásztó, Kölcsey u. 35.

☎ (06-32) 460-753

Fax: (06-32) 460-918

E-mail: forum@paszto.hu

Szám:1- 30/2019.

Megtárgyalás módja:	nyílt ülés
Döntéshozatal:	egyszerű többséggel

Tájékoztató a RERUM GROUP ZRT. által az átvilágítás során tett megállapításokról.

Készült:	A képviselő-testület 2019. február 28-i ülésére		
Előterjesztő:	Farkas Attila polgármester		
Tárgyalja:	Intézményirányítási és Szoc. Bizottság	Pénzügyi és Településfejl. Bizottság	Ügyrendi Bizottság
	-	igen	-
Készítette:	Városüzemeltetési Osztály, Genyéné Batta Nikoletta		
Vélemények:			

Tisztelt Képviselő-testület!

2018. augusztus 10-én egy helyi vállalkozó felkereste önkormányzatunkat és előadta, hogy a 2015-ös év folyamán a hivatal épületében az általa elvégzett munka nem került kifizetésre. Erről jegyzőkönyvet készítettünk és megállapítottuk, hogy a munkálatokról sem ajánlatkérés, sem megrendelő, sem teljesítési igazolás a hivatal irattárában nem lelhető fel. A választások után több lakossági bejelentés is érkezett, melyek szerint a mátrakeresztesi Erdei Iskola felújításánál is problémák adódtak.

E tények ismerete alapján 2018. 11. 21-án 3 cégtől kértünk be ajánlatokat az Erdei Iskola és a Polgármesteri Hivatal épületében megvalósult felújításokra vonatkozó projektek pénzügyi, műszaki elszámolási folyamatainak vizsgálatára. /A Képviselő-testület a 297/2018. (X.18.) számú határozatában döntött az átvilágításról./

A legkedvezőbb ajánlatot a RERUM GROUP Zrt. (Budapest, Szent István körút 18.) adta ezért 2018. december 05-én a Zrt-vel szerződést kötöttünk „Az Erdei Iskola és a Városháza Felújítására vonatkozó – 2015-2017-ben megvalósult – projektek pénzügyi, elszámolási folyamatainak” átvilágítására.

Az átvilágítás eredményét 2019. január 31-én a RERUM GROUP Zrt. leszállította részünkre, melynek egy egyszerűsített változatát az előterjesztéshez mellékelem. /1. melléklet/

A Képviselő-testületi ülésen a RERUM GROUP ZRT. ügyvezetője személyesen is beszámol az átvizsgálás során tapasztaltokról.

A vizsgálati anyagból összességében levonható az a megállapítás, hogy a vizsgálat tárgyát képező esetekben többször történt meg, hogy a beszerzési és gazdálkodási szabályzatainkban előírt eljárásrend be nem tartásával bonyolítottak le különböző kivitelezési munkákat, például:

- nem történt írásbeli kötelezettségvállalás,
- nem kértek be 3 ajánlatot,
- nincs teljesítésigazolás, stb.

Ami a fentiek alapján megállapítható (és a vizsgálati anyagból részleteiben kitűnik), hogy a vizsgált beruházások nyomon követése a kezdetektől a végső kivitelezésig és kifizetésig gyakorlatilag lehetetlen. Egyáltalán nem megállapítható egyes esetekben, hogy kinek, milyen minőségű és mennyiségű teljesítésért, milyen jogalapon, mekkora kifizetést (és mikorra) kellett volna teljesíteni, mert alapvető dokumentumok hiányoznak.

Fentiek alapján kérem a tájékoztatás elfogadását.

Továbbá kérem a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottságot, hogy a soron következő Képviselő-testületi ülésen tegyenek javaslatot az ügygel kapcsolatosan a további lépések megtételére.

Határozati javaslat:

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete megismerte és megtárgyalta a RERUM GROUP ZRT. által az átvilágítás során feltárt tényekről szóló tájékoztatást és az alábbi határozatot hozza:

1. Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete megismerte és megtárgyalta a RERUM GROUP ZRT. által az átvilágítás során tett megállapításokról szóló tájékoztatást elfogadja.

Pásztó, 2019. február 28.

Farkas Attila
polgármester

Határozati javaslat törvényes!

Dr. Sándor Balázs
jegyző

1. sz. melléklet

RERUM GROUP ZRT. által küldött jelentés egyszerűsített változata.

Bevezetés

1. A megbízás tárgya

2018. december 5-én Pásztó Város Önkormányzata megbízta a RERUM Group Zrt.-t „Az Erdei Iskola és a Városháza felújítására vonatkozó - 2015-2017-ben megvalósult - projektek pénzügyi, elszámolási folyamatainak vizsgálata” tárgyú tanulmány elkészítésével.

A RERUM Group Zrt. megbízását, jelen átvilágítási tanulmány elkészítésével, valamint helyszíni szemle és konzultációk elvégzésével teljesíti. Megbízott megállapításait kizárólag a közérdekű adatok, a rendelkezésére bocsájtott dokumentációk és személyes egyeztetésekre alapozva állította össze, az át nem adott, valamint a tanulmány vizsgálati idején kívül továbbított információk hatásaiért a Megbízottat felelősség nem terheli.

A megbízás keretében Megbízott az alábbi tanulmányt a következő szempontok figyelembevételével állította össze:

Megtörtént folyamat bemutatása

pénzügyi elszámolások

műszaki adattartalom

döntési pontok

Ideális folyamat bemutatása

pénzügyi elszámolások

műszaki adattartalom

döntési pontok

Folyamatelemzés, hibák feltárása

Javaslatok megfogalmazása

2. Kiindulási adatok és információk

A tanulmány elkészítéséhez megvizsgáltuk:

a társaságokat érintő releváns jogszabályokat és rendelkezéseket

a társaságok stratégiáit és folyamatait

szervezeti felépítésüket, működési rendjüket

a vezetői információs rendszereket

a szervezet folyamatszempléletű működési rendjét

a szervezeti szempontú üzleti hatékonyságot

a tulajdonosi döntések végrehajtását

a döntéshozók jogosultságának vizsgálatát

belső ellenőrzési rendszert és ellenőrzési pontokat

3. Kutatási módszerek

Helyszíni találkozók és előzetes egyeztetések

- 2018.11.14 előzetes helyszíni felmérés

- 2018.12.06 Helyszíni szemle és interjúk

- 2019.01.14 személyes bejárás

Kiküldött e-mailek a PVKN Kft. vezetője és a pénzügyi osztályvezető részére
2018.12.18 Mátrakeresztes Ifjúsági Tábor – fűtés
2019.01.03 Mátrakeresztes Ifjúsági Tábor – fűtés emlékeztető
2019.01.07 Mátrakeresztes Ifjúsági Tábor – fűtés emlékeztető
2019.01.07 Információigény

Fogadott e-mailek a Városüzemeltetési osztályvezető részéről
2019.01.18

2015. évi Városháza elektromos és egyéb belső felújítása dokumentumok,
2016., 2017. és 2018. évi Mátrakeresztesi Ifjúsági Tábor felújításával kapcsolatos dokumentumok,
2018. évi Mátrakeresztesi Ifjúsági Tábor felújításával kapcsolatos dokumentumok,
2016. évi Polgármesteri Hivatal felújításával kapcsolatos dokumentumok

- Közérdekű adatok átvizsgálása, mint
 - jogszabályi környezet
 - szervezeti működési szabályzat
 - szervezeti felépítés
- testületi szerv döntés előkészítésének rendje
 - a testületi szerv döntéshozatalának eljárási szabályai
 - a testületi szerv döntései (rendeletek és határozatok)

A megbízás alapján a RERUM GROUP megtervezte és továbbította a felméréshez szükséges információk és bekérendő adatok körét, melyet interjúk és találkozók segítségével gyűjtött be és bővítette ki. A tapasztaltakat összevetette az elérhető legjobb gyakorlatokkal, valamint összehasonlította a témában releváns piaci és közigazgatási szervezeti struktúrákat.

A Mátrakeresztesi Ifjúsági Táborhoz tartozó kivitelezési tervek és becslések vizsgálata Pásztó-Mátrakeresztes kivitelezési tervdokumentációjának részletei:

Kazánhelyiség vízellátó rendszerének kiépítése

Szalu Term Kft. Költségvetés összesítő Erdei Iskola, Pásztó-Mátrakeresztes Hrsz 4677

A munka megnevezése a Kazánhelyiség vízellátó rendszerének kiépítése

Az összesítő alapján az anyagköltség 823.470 Ft, a díjköltség 164.925 Ft, összesen, bruttó **1.255.262 Ft**.

Energiapont Kft. Költségvetés összesítő Erdei Iskola, Pásztó-Mátrakeresztes Hrsz 4677

A munka megnevezése szintén a Kazánhelyiség vízellátó rendszerének kiépítése.

Az összesítő alapján anyagköltség nem volt, a díjköltség 148.438 Ft, összesen, bruttó **188.516 Ft**, a munkanem összesítő nem került kitöltésre, az adatok kézzel kerültek feltüntetésre.

A költségvetés összesítők kibocsátója nem került megnevezésre, azonosítót nem tartalmaz, a főösszesítő nincs hitelesítve, keltezési dátum, KSH besorolás, teljesítés dátuma nem szerepel rajta, számla, ajánlat, teljesítés nem került csatolásra.

A két összesítőben felsorolt munkafeladatok. A két részletezés teljesen egyezik, azaz **ugyanazon anyagok beszerelésére kétszer számoltak el díjköltséget**.

Kazánhelyiség fűtési rendszerének kiépítése

Szalu Term Kft. Költségvetés összesítő Erdei Iskola, Pásztó-Mátrakeresztes Hrsz 4677

A munka megnevezése a Kazánhelyiség fűtési rendszerének kiépítése. Az összesítő alapján anyagköltség 2.482.355 Ft, a díjköltség 1.005.825 Ft, összesen, bruttó **4.429.989 Ft**.

Energiapont Kft. Költségvetés összesítő Erdei Iskola, Pásztó-Mátrakeresztes Hrsz 4677

A munka megnevezése szintén a Kazánhelyiség fűtési rendszerének kiépítése. Az összesítő alapján anyagköltség nem volt, a díjköltség 868.320 Ft, összesen, bruttó **1.102.766 Ft**, a munkanem összesítő nem került kitöltésre, az adatok kézzel kerültek feltüntetésre.

A költségvetés összesítők kibocsátója nem került megnevezésre, azonosítót nem tartalmaz, a főösszesítő nincs hitelesítve, keltezési dátum, KSH besorolás, teljesítés dátuma nem szerepel rajta, számla, ajánlat, teljesítés nem került csatolásra.

A két összesítőben felsorolt munkafeladatok megegyeznek az 56-051-1.1.1-0000001 részfeladattól – a 82.004-6.1.1.2-0721017 számú feladatig. A két részletezés teljesen egyezik, azaz **ugyanazon anyagok beszerelésére kétszer számoltak el díjköltséget**.

A kivitelezési tervdokumentációt Klagyivik Csaba és Petró Csaba készítették el. A tervezői költség 80 000 Ft volt.

Az e-cégjegyzék adatai alapján megállapítható, hogy az Energiapont Szolgáltató és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság vezető tisztségviselő, a képviselőre jogosult adatai között szerepel Klagyivik Csaba úr. Klagyivik Csaba mind a tervdokumentáció elkészítésében, mind pedig annak kivitelezésében részt vett.

Továbbá a 2015-ös évi közmunkaprogram ügyiratait áttekintve kimutatható, hogy az alábbi összegeket az Erdei iskola fűtési rendszerének kialakítására fordíthatták.

Erdei iskola	Részletek	Összeg
Nagyértékű tárgyi eszközök	kazán, kémény, szerelvények	3 504 000
Beruházási költségek	szelepek szerszámok	1 298 358
Egyéb költség	fűtés szerelés műszaki díj	125 000
Összesen		4 927 358

A közmunkaprogram elszámolásból valamint a számlák tartalmából megállapítható, hogy a **közmunkaprogram átcsoportosításának keretében kerültek beszerzésre az Erdei Iskola fűtés és hideg, melegvíz rendszeréhez szükséges berendezések és alkatrészek.**

A fentiekben túl az alábbi táblázat tartalmazza az Erdei Iskola felújításának költségeit:

Fajtája	Megbízó	Megbízott	Megbízás tárgya	Megbízás ideje	Dátum	Összeg
Megbízási sz.	PVKN (Czabafy László)	Turcsányi István	Központi Fűtés szerelési munkái	2016.02.04-08	2016.02.03	300 000
Vállalkozási sz.	PVKN (Petrényi Mihály)	Nógrád Solar System	Tűzjelző rendszer kivitelezése	2016.08.31-ig	2016.06.13	1 366 674
Vállalkozási sz.	PVKN (Petrényi Mihály)	Németh Zoltán ev	Kazánház szerelése, bekötés		2016.07.27	425 000
Vállalkozási sz.	PVKN (Petrényi Mihály)	Németh Zoltán ev	Melegvízrendszer bekötése		2016.10.24	135 000
Vállalkozási sz.	PVKN (Petrényi Mihály)	Németh Zoltán ev	Mosókonyha kialakítása		2016.11.02	57 000
Vállalkozási sz.	PVKN (Petrényi Mihály)	Komfort-Plussz Kft.	Kazánház javítása, átalakítása	2016.12-2017.01	2016.12.05	3 374 095
Összesen						5 657 769

A szerződéseket nem látták el egyedi azonosítóval, így azok egzakt hivatkozására nincs mód.

Turcsányi István által elvégzett munkálatokról megtalálható a teljesítési igazolás, számla nem került csatolásra. A szerződésben a munkavégzés helyének meghatározása: Erdei Iskola.

A Nógrád Solar System szerződéséhez nem került csatolásra sem teljesítésigazolás, sem számla. A szerződésben a munkavégzés helyének meghatározása: Ifjúsági Tábor, 3060 Pásztó, Mátrakeresztes Kékesi út 82/A.

Németh Zoltán ev. által megkötött vállalkozási szerződésben (11. számú melléklet) a pontos munka megnevezése elírásra került, csak 1 db 1500 literes puffertartály került beépítésre, míg a szerződés 2 db beszereléséről szól. A szerződéshez árajánlat került csatolásra, teljesítésigazolást, számlát nem kaptunk. A szerződésben a munkavégzés helyének meghatározása: Pásztó-Mátrakeresztes hrsz 4677. Németh Zoltán ev. további két szerződéséhez sem kaptunk teljesítésigazolást, vagy számlát. A szerződésben a munkavégzés helyének meghatározása: minden pontosabb meghatározás nélkül csak Pásztó-Mátrakeresztes Erdei Iskola.

A Komfort Pluszal megkötött vállalkozási szerződésben (6. számú melléklet), a műszaki tartalomban a PVKN megrendeli a kazánok javítását, valamint a **kazánház átalakítását a régi kazánok visszaépítésével, valamint a kémények meghosszabbítását.** A szerződésben a munkavégzés helyének meghatározása: 3082 Pásztó (Mátrakeresztes), Kékesi út 124.

A vállalkozási szerződés nem került aláírásra a PVKN (Petrényi Mihály) részéről. A teljesítés igazolási jegyzőkönyv nem került aláírásra a PVKN részéről (5. számú melléklet). Az UI1LA

0523800 azonosítóval rendelkező számla a kivehető szignók alapján 2016.01.09-én ennek ellenére kifizetésre került.

Nógrád Solar System megállapodás alapján elvégezte a tűzjelző rendszer beszerelését, Pásztó Városi Önkormányzat és PVKN Kft. közötti elszámolásban megtalálható a számla, mely utalványozásra került.

Kiegyenlítésre került a Komfort-Plussz Kft. számlája is, 2017.01.14-én, mely az Ifjúsági Tábor kazánházának javítását, átalakítását tartalmazta. Sem a hitelesítés nélküli teljesítési igazolás, sem a számla nem részletezi az elvégzett munkákat, a bizonylat egy összegben került kiállításra.

Turcsány István, központi Fűtés szerelési munkáiról és Németh Zoltán ev. kazánház szerelése, bekötése, a melegvízrendszer bekötése és a mosókonyha kialakításáról szóló számla nem képezte az átadott dokumentáció részét.

Három darab PVKN Kft. által kiállított számla mögött nem találtunk bizonylatot, az összesen 2.103.917 Ft értékben kiegyenlített számlák a leírás alapján a fűtésszerelési munkák vonatkozásában kerültek átutalásra. Két, kiállított bizonylaton a következő indokolás szerepelt: „*Mátrakeresztes Erdei Iskola fűtésszerelési munkáinak részszámlája szóbeli megállapodás alapján*”. Véleményünk szerint ez semmilyen módon nem felel meg sem a gazdálkodási sem a beszerzési szabályzatban foglaltaknak (2.-4. számú melléklet).

A 2016. évi számlák vizsgálata során megállapítható, hogy a számlák jelentős része anyagok, alkatrészek, segédanyagok beszerzésére irányultak.

Városháza

2015 és 2016. évi vizsgált számlák

Számlákat összesen 2015. évben 5.740.299 Ft, 2016. évben 6.000.175 Ft értékben találtunk.

Szállító	Év	Összeg
Összesen	2015. év	5 141 899
	2016. év	6 000 175
Összesen		11 142 074

A számlákhoz a következő szerződéseket kaptuk.

Az összevetés alapján 3.553.838 Ft elvégzett munkához nem találtunk vállalozási szerződést vagy megrendelőt.

A Városháza felújításával kapcsolatosan összegyűjtött számlák és szerződések alapján, a legtöbb munkát elvégző vállalkozó a Techno-Vill-Ker Kft.

Szállító	Év	Összeg
Techno-Vill-Ker	2015. év	5 141 899
	2016. év	2 457 008
Összesen		7 598 907

A szállító az összes megrendelés 65%-át végezte el. A számlákhoz több esetben nem kaptunk kapcsolódó vállalkozói szerződést, pedig ennek megléte szükséges.

2016. évben az Ifjúsági Táborral kapcsolatban 2 555 321 Ft értékben találtunk számlákat, míg 2017. évben 4 366 511 Ft azok teljesítése alapján.
A 2016. évi zárszámadásban ehhez képest csak 2 104 000 Ft-ot, a 2017. évi zárszámadásban 3 374 000 Ft. került teljesítésre.