

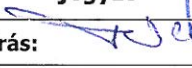
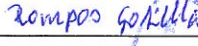


VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: Kozp.11.472/10/2015.

Ellenőrzés száma: SZ/9/2015.

A jelentést elfogadom :	
Név: dr Mohos Gábor jegyző	
Alíráás:	
Dátum: 2015. 12. 18.	
Jóváhagyom:	
Név: Rompos Gabriella irodavezető	
Alíráás:	
Dátum: 2015. 12. 15.	

Ellenőrzési jelentés

A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél az SZ/4/2015. számú ellenőrzési jelentés javaslataira készült intézkedési terv végrehajtásáról az Önkormányzat Pénzügyi és Költségvetési Bizottsága 108/2015.(IX.16.) PKB sz. határozata alapján

2015. november-december





Szám: Kozp. 11.472/7/2015.
Ellenőrzés száma: Sz/9/2015.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet
Fazekas Ildikó gazdasági igazgató- helyettes
részére

Veszprém

Tisztelt Gazdasági igazgató- helyettes Asszony!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a Belső Ellenőrzési Iroda elvégezte a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél a 2015. július 1-től - 2015. november 15-ig terjedő időszakra vonatkozó szabályszerűségi ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja: Annak értékelése, hogy a VeInSzol a SZ/4/2015. számú ellenőrzési jelentés javaslataira készült intézkedési tervben foglaltakat határidőben végrehajtotta-e.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési feladatait. Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása, valamint a szerződéses kötelezettségvállalás területén a belső kontrollok működése tárgyában készült SZ/4/2015. sz. belső ellenőri jelentést az Intézményi Szolgáltató Szervezet igazgatója 2015. május 26-án átvette és nem tett érdemi észrevételt az ellenőrzési jelentésben megfogalmazottakra.

Az ellenőrzési jelentés javaslataira az Intézményi Szolgáltató Szervezet igazgatója 2015. június 19-én intézkedési tervet készített, amelyet a polgármester és a jegyző elfogadott, azzal, hogy az abban meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben foglalt legutolsó határidő lejártát követő nyolc napon belül kellett írásos beszámolót készíteni és azt megküldeni VMJV Jegyzője és a hivatal belső ellenőrzési szervezeti egységének vezetője részére. Az intézkedési tervben folyamatos határidővel jelölt feladatok végrehajtásának legvégső határideje 2015. december 20-a.

Az intézmény igazgatója K/ÁLT-91/2015. számon az intézkedési terv 8., 9., és 11. pontjainak végrehajtásáról 2015. szeptember hónapban tájékoztatást adott.

VMJV Önkormányzat Pénzügyi és Költségvetési Bizottsága 108/2015. (IX.16.) számú határozatában úgy döntött, hogy kiemelt figyelmet kíván fordítani – a Belső Ellenőrzési Iroda segítségével – az intézkedési tervben foglaltak és a határidők pontos végrehajtására, illetve betartására.

A bizottsági döntésnek megfelelően a vizsgálat javaslataira vonatkozóan elkészített intézkedési tervben meghatározott konkrét határidejű feladatok végrehajtásának ellenőrzésére utóellenőrzés keretében került sor.

A vizsgálat főbb megállapításai az alábbiak:

Az ellenőrzési jelentés 12. pontban tett javaslatot intézménynek. Az intézkedési terv feladatainak végrehajtása pontonként az alábbiak szerint alakultak:

1. Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének hiánya (megbízási díjak, megrendelők, szerződések)

A 2015. július 01. után aláírt kötelezettségvállalások (szerződések, megrendelők, megbízási szerződések) - az élelmiszer beszerzések kivételével - tartalmazzák a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy aláírását.

A főzőkonyha nyersanyag beszerzéseinek tekintetében az ellenőrzés alá vont időszakban voltak olyan beszerzések, melyekre vonatkozóan nem volt érvényes, aláírt szerződés, kivéve a Halker Kft-vel kötött szerződés. A kötelezettségvállalások megrendelések formájában történtek. A megrendeléseket az élelmezés vezető írta alá, aki szakmai teljesítés igazolási jogkörrel rendelkezik, de kötelezettségvállalási jogkörrel nem, ezen kívül a megrendeléseket ellenjegyző nem írta alá. Az élelmiszer beszerzések vonatkozásában nem teljesült a feladat.

A feladat részben teljesült.

2. Kötelezettségvállalást gyakorló személy nem rendelkezett teljes körűen felhatalmazással. (pl. logisztikai igazgató-hely.)

A logisztikai igazgató-helyettes az igazgatótól 2015. június 01. napján megbízást kapott kötelezettségvállalásra.

A főzőkonyha élelmiszer beszerzéseinek vonatkozásában az ellenőrzés hiányosságot tapasztalt. A élelmiszer beszerzések esetén a megrendeléseket az élelmezésvezető írta alá, aki szakmai teljesítés igazolási jogkörrel rendelkezik, de kötelezettségvállalási jogkörrel nem. Az élelmezésvezető vonatkozásában a feladat nem teljesült.

A feladat részben teljesült.

3. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásánál – a teljesítés igazolás - nem történik meg minden esetben. A gazdasági eseményt, a teljesítés helyét, átvevőjét, az igazolás nem minden esetben tartalmazza.

Az ellenőrzés vizsgálta a banki utalással kifizetett személyi juttatásokkal, ügyvédi díjakkal, informatikai szolgáltatásokkal kapcsolatos kifizetéseket, valamint az azokra vonatkozó teljesítésigazolásokat.

A vizsgált megbízási szerződések végrehajtása esetében a teljesítés igazolások megtörténtek, az általánosságban igazolást arra jogosult személyek írták alá.

A többi kifizetés esetén az adott számlákon a szakmai teljesítés igazolás jogszerűségét, szabályszerűségét vizsgáltuk. A vizsgált bizonylatokon a szakmai teljesítésigazolás megtörtént az arra jogosult személyek által.

Az OTKER- NODUS Kiadó Kft 001086/2015-T. sz. 467.850 Ft összegű mérlegképes könyv. tanfolyamdíj-vizsgadíj számlájához kapcsolódóan az ellenőrzés megvizsgálta a VeInszol és a munkavállalók között megkötött tanulmányi szerződések, tanfolyami továbbképzési költségek visszafizetését. 3 fő esetén a vissza nem követelt, illetve 1 fő esetén a szabálytalanul aláírt tanulmányi szerződéssel kifizetett összeg összesen 955.360 Ft volt.

Több esetben (pl. tisztítószer számlák, élelmiszer beszerzés számlái, irodaszemélyeszközök beszerzés) a számlák mellé csatolva volt a szállítójeggy, és azokon a fizikai átvételt az átvevő személy aláírásával igazolta. Az átvevő a legtöbb esetben nem azonos a szakmai teljesítést igazolóval, és az átvételi igazoláson felül a jogszabályi előírásoknak megfelelően a szakmai teljesítés igazolása a számlán megtörtént.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlásánál a teljesítés igazolás többségében teljesült.

4. Az oktatási ágazat intézményei részére történt beszerzéseknél és szolgáltatásoknál szakmai teljesítés igazolások esetén nincs pontosan le szabályozva, hogy ki és milyen esetekben gyakorolja a jogkört. Indokolt az intézmények bevonása a szakmai teljesítés igazolás folyamatába.

Az oktatási intézmények igazgatói és helyetteseik rendelkeznek szakmai igazolási jogkörrel, de a jogkörök gyakorlásának esetei nem voltak le szabályozva.

2015. július 1-e után készpénzes beszerzéseket a Logisztikai Csoport teljesít, az intézményeknél nincs kihelyezett készpénzellátmány. Készpénzes beszerzéseken szakmai igazolás az intézmény vezetők részéről nem jelenik meg. Az intézményvezetők a saját intézményükhöz beérkezett távközlési szolgáltatási számlákat igazolják le az új rendszerben. A végrehajtás gyakorlatát egészítették ki azzal, hogy a VeInSzol szakmai teljesítésre jogosult logisztikai igazgató-helyettese az intézményi igazgatók mellett a szakmai teljesítést leigazolja. Az oktatási intézményeket érintő teljesítés igazolásokra új le szabályozás nem készült, a megváltozott feladatellátás mellett okafogyottá vált a le szabályozás.

5. Az írásbeli kötelezettségvállalás néhány esetben hiányzott, illetve az átmeneti időszakban fedezet nélkül vállalt az intézmény kötelezettséget.

A vizsgált időszakban az ellenőrzés - az élelmiszer beszerzések kivételével - nem talált írásbeli kötelezettségvállalás nélküli kifizetést, a 100.000.-Ft-os értékhatár feletti kifizetéseknél.

Az írásbeli kötelezettségvállalásnak megfelelő 2015. július 01. után aláírt szerződések, valamint megrendelések - az élelmiszer beszerzések kivételével - tartalmazzák a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy aláírását.

Fedezet nélküli kötelezettségvállalást az ellenőrzés a vizsgált időszakban nem talált.

A feladat részben teljesült.

6. A belső le szabályozás alapján nem minden esetben kértek be 3 árajánlatot a beszerzésekhez.

A vizsgálat alá vont időszakban - az élelmiszer nyersanyag beszerzés kivételével - az ellenőrzés nem talált olyan 100.000.-Ft feletti vásárlást, vagy szolgáltatás igénybevételt, amelyre vonatkozóan nem történt legalább 3 db árajánlat bekérés.

A tisztítószerek, takarító eszközök, irodaszemélyeszközök esetében több szállítóval kötöttek szállítási keretszerződést, amelyhez eszközcsoportonként az árajánlatokat bekérték. A beszerzések az áru-cikkenként legolcsóbb árat biztosító szállítóktól történnek, összességében több cégtől, az

egyedileg legolcsóbb termékeket szerzik be. Az árajánlat bekérések folyamatosan történnek, minden nagyobb volumenű beszerzés előtt.

A feladat részben teljesült.

7. A közbeszerzési értékhatárt meghaladó beszerzéseknél több esetben nem indított az intézmény közbeszerzési eljárást.

A vállalkozási szerződés keretében *közétkeztetési (élelmezési) szolgáltatás biztosítása a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet által ellátott egyes intézmények számára* tárgyú nemzeti, nyílt közbeszerzési eljárással történt.

Az ajánlattételi határidő lejártáig 1 db zárt csomag benyújtására került sor. Ajánlattevő: Bakony Gaszt Zrt. Veszprém, Radnóti tér 2. A közbeszerzési szakértői szakvéleménye szerint az ajánlattevő ajánlati árra vonatkozóan tett ajánlata – a becsült értékkel összevetésben – nem tekintendő aránytalanul alacsonynak, egyéb elbírálásra kerülő ajánlati elemek tekintetében nem tartalmaz irreális, túlzó vállalást. Ajánlattevő nem áll a kizáró okok hatálya alatt, a szerződés teljesítésére pénzügyi-gazdasági és műszaki-szakmai szempontból egyaránt alkalmas. A Bakony Gaszt Zrt. az ajánlatkérő rendelkezésére álló anyagi fedezetnek megfelelő ajánlatot tett. Az eljárás eredményes.

A Bíráló Bizottság ülésén (2015.06.04.) az egyéni bírálati lapok alapján a tagok egybehangzó véleménye alapján: a Bakony Gaszt Zrt. ajánlata érvényes, az eljárás eredményes, az eljárás nyertesének a Bakony Gaszt Zrt -t javasolják. Vállalkozási szerződés 2015.06.19-én a Bakony Gaszt Zrt. és az Intézményi Szolgáltató Szervezet megkötötte.

Tisztítószer beszerzésnél év végéig várható kifizetések összege: 7.931.987 Ft.

A tényleges kifizetések és az előzetes kalkulációk alapján a 2015. évi végleges nettó tisztítószer költség közbeszerzési értékhatár alatt marad, így közbeszerzési eljárás indítására nem volt szükség.

Irodaszer árubeszerzésnél tényleges kifizetések figyelembe véve a várhatóan a 2015. évi irodaszer teljesítési adat nem fogja elérni a közbeszerzési értékhatárt.

A *VeInSzol által üzemeltetett főzőkonyha* könyvelés szerinti nyersanyag beszerzése 2015.01-11. hónapban nettó 11.933 e Ft. A közbeszerzésről szóló 2011. évi CVIII. törvény 120 §. (e) bekezdésében a kivételek között meghatározza a hideg élelmiszer és főzési alapanyag, friss, illetve feldolgozott zöldség és gyümölcs, tej és tejtermék, gabonafélék, kenyér és pékáru, méz, tojás, kertészeti növény beszerzését, így az intézmény az élelmiszer nyersanyag beszerzés tekintetében nem volt kötelezett közbeszerzési eljárás lefolytatására.

A közbeszerzési értékhatárt meghaladó beszerzéseknél a feladat teljesült.

8. A szabályzatok között a kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatban ellentmondások vannak.

A 2015.06.01-től érvényes Beszerzések lebonyolításának szabályzata a kötelezettségvállalásra jogosult személyeket jelöli meg.

A logisztikai igazgató-helyettes az igazgatótól 2015. június 01. napján megbízást kapott kötelezettségvállalásra. A logisztikai igazgató-helyettes kötelezettségvállalási jogkörével kapcsolatosan a feladat teljesült.

Az érvényes Kötelezettségvállalási szabályzat alapján kötelezettségvállalásra jogosult személy a VeInSzol vezetője, illetve az általa megbízott személy.

Az Élelmezési- és élelmiszer gazdálkodási szabályzat módosításának határidejét- az SZ/3 /2014. sz. ellenőrzési jelentés intézkedési terv végrehajtása kapcsán 2015.december 31.-i határidővel kérte - és kapta - meg az intézményvezető a folyamatban levő a folyamatba lévő diákétkeztetés közbeszerzési eljárására hivatkozással. Az Élelmezési- és élelmiszer gazdálkodási szabályzat módosítása folyamatban van. Az élelmezésvezetőnek kötelezettségvállalási jogkört nem biztosított az intézményvezető. Az élelmezésvezető gazdálkodási jogköre vonatkozásában a feladat nem teljesült.

A feladat részben teljesült.

9. Az intézmény által kötött néhány szerződés tartalmilag hiányos volt.

A 2015. évi ellenőrzés során feltárásra került néhány olyan szerződés, amely tartalmilag hiányos volt. Volt ügyvédi díj kifizetés, ahol a feladatot írásban nem nevesítették, illetve olyan megbízás is, amely munkaügyi perben való képviselőre szolt, a díjazás konkrét összege nem volt meghatározva.

Az ellenőrzés a volt gazdasági igazgató munkaügyi perével kapcsolatos, 2015. június 12-én kötött ügyvédi megbízási szerződést vizsgálta. Megállapította, hogy a szerződésben meghatározásra kerültek a díjak, többféle díjtétellel és költségtérítéssel.

A Megbízási szerződésben az intézmény eleget tett a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 50.§. (1) bekezdés b. pontja előírásainak, meghatározták a fizetendő díjakat, a szerződés esetén a feladat teljesült. A megállapítás csak a formai tartalomra vonatkozik, a megállapított díjak összegének jogosságát, indokoltságát az ellenőrzés nem vizsgálta.

Az ellenőrzés vizsgálta a 2015. július 1-e után kötött egyéb szerződéseket is, a többi szerződésre vonatkozóan sem tapasztalt az ellenőrzés hiányosságot.

A feladat teljesült.

10. A pénzügyi ellenjegyzésre a meghatalmazás nem jogszabály szerint történt.

A 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 55. § (2) bekezdése szerint „a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén - az e) pontban meghatározott kivétellel - a gazdasági vezető vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetési szerv alkalmazásában álló személy,... írásban jogosult.”

A pénzügyi ellenjegyzési jogkörök gyakorlására a gazdasági igazgató-helyettes adott ki meghatalmazásokat az arra megbízott személyeknek 2015.07.08, és 2015. 10.12. napján.

A feladat teljesült.

11. Az akadályoztatás esetei nincsenek rögzítve az intézmény szabályozásában.

A 2015.10.29-től hatályos Kötelezettségvállalási szabályzat nem tartalmazza az akadályoztatás esetei egyik gazdálkodói jogkör gyakorlására vonatkozóan sem.

A feladat nem teljesült.

12. 2015/00078. sz. számlában két tétel teljesítése szerződéses határidő előtt történt összesen 406.400 Ft összegben. A szakmai teljesítés igazolása megtörtént. A teljesítés igazolás így szabálytalan. A szakmai teljesítés igazolónak is és az érvényesítőnek is vizsgálni kell az szerződés szerinti teljesítést és az összegszerűséget.

Az utóvizsgálat során az ellenőrzés megállapította, hogy a szakmai teljesítés igazolók vizsgálták az szerződés szerinti teljesítést és az összegszerűséget.

Az érvényesítéssel kapcsolatosan az ellenőrzés néhány kisebb hibát tárt fel az elfogadott számlákkal pl. (OTKER- NODUS Kiadó Kft már hivatkozott számléja), hiányosságot az élelmiszer beszerzéssel kapcsolatban a gazdálkodási jogkör gyakorlást illetően.

A feladat többségében teljesült.

Összességében megállapítható, hogy intézkedési terv feladatai közül a 7., 9., 10., feladatok teljes egészében, a 3., 12. feladatok többségében, az 1., 2., 5., 6., 8., feladatok részben, a a 4. intézkedés végrehajtás feladat átszervezés miatt okafogyottá vált és a 11. feladat nem teljesült.

Az ellenőrzés hiányosságként megállapította:

1. Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése az élelmiszer beszerzések esetében hiányzik.
2. Kötelezettségvállalást gyakorló személyek közül a főzőkonyha élelmiszervezetője nem rendelkezett teljes körűen felhatalmazással.
3. Az írásbeli kötelezettségvállalás az élelmiszer nyersanyag beszerzésénél több esetben hiányzott.
4. A belső szabályozás alapján nem minden esetben kértek be 3 árajánlatot az élelmiszer nyersanyag beszerzésekhez.
5. Az akadályoztatás esetei továbbra nincsenek rögzítve az intézmény szabályozásában.
6. Az érvényesítőnek az élelmiszer nyersanyag beszerzés esetén is ellenőriznie kell az összegszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

A megállapított hibák, hiányosságok mellett szükséges megjegyezni, hogy a gazdasági jellegű feladatok ellátása – az évközi magas fluktuáció miatt – csak nagyobb erőfeszítések árán tudott megvalósulni. Az ellenőrzési időszak második felében a létszám stabilizálódni látszik, kedvező elmozdulás figyelhető meg a gazdasági munkában.

Az ellenőrzési jelentés javaslataira az Intézményi Szolgáltató Szervezet igazgatója 2015. június 19-én intézkedési tervet készített, amely alapján a feladatok végrehajtásának a határideje szeptember 1-e, illetve az intézkedési tervben folyamatos határidővel jelölt feladatok végrehajtásának legvégső határideje 2015. december 20-a volt.

Felhívom szíves figyelmét, hogy a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belsőellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 46. § (1) bekezdése értelmében Önöknek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásos

beszámolót kell készíteniük, a beszámolót meg kell küldeni Veszprém Megyei Jogú Város Jegyzője és tájékoztatásul a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére is.

A beszámolóban tartalmaznia kell a megtett intézkedések rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedések okát és esetlegesen a 45. § (5) bekezdése alapján a határidő, illetve feladat módosítási kérelmet.

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. § (5) bekezdése lehetőséget biztosít arra, hogy az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtására, legfeljebb egy alkalommal – a határidő lejártát megelőzően – határidő, illetve feladat módosítást kérhet.

Veszprém, 2015. december 15.



Rompos Gabriella
Rompos Gabriella
irodavezető

Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzés címe: Utóvizsgálat a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél az SZ/4/2015. számú ellenőrzési jelentés javaslataira készült intézkedési terv végrehajtásáról az Önkormányzat Pénzügyi és Költségvetési Bizottsága 108/2015.(IX.16.) PKB. sz. határozata alapján.

Az ellenőrzésre a Kozp.11-422/2015. sz. ellenőrzési program alapján kerül sor.

Ellenőrzés száma: SZ/9/2015.

Ellenőrzést végző szervezeti egység: Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda

Ellenőrzött szerv: Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet

Az ellenőrzés tárgya: A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél az SZ/4/2015. számú ellenőrzési jelentés javaslataira készült intézkedési terv végrehajtásának vizsgálata a gazdálkodási jogkörök gyakorlása és a szerződéses kötelezettségvállalás területén a kontrolltevékenységek működtetéséről.

Az ellenőrzés célja: Annak értékelése, hogy a VelnSzol a SZ/4/2015. számú ellenőrzési jelentés javaslataira készült intézkedési tervben foglaltakat határidőben végrehajtotta-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: szabályzatok, dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv
- Magyarország önkormányzatairól szóló 2011. évi CXCVI. tv.
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról,
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről,
- 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről,
- Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának 323/2014.(XII.18.) határozatával jóváhagyott 2015. évi ellenőrzési terve.
- Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata Pénzügyi és Költségvetési Bizottságának 108/2015.(IX.16.) sz. határozata

Ellenőrizendő időszak: 2015. július 1-től – 2015. november 15-ig

Az ellenőrzés részletes feladatai:

A. A vizsgálat főbb megállapításainak összegzése.

B. Annak megállapítása, hogy a VelnSzol a SZ/4/2015. számú ellenőrzési jelentés javaslataira készült intézkedési tervben foglaltakat határidőben végrehajtotta-e az alábbiak szerint:

Sorsz.	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	Intézkedést igényel	Intézkedési terv szerint
1.	Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének hiánya (megbízási díjak, megrendelők, szerződések)	A kifizetés szabálytalan (pénzügyi fedezet, szabad előirányzat, gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartása).	A 368/2011.(XII.31.) Korm. r. 55. §. szerinti jogkör gyakorlása kötelező.	igen	Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének megléte
2.	Kötelezettségvállalást gyakorló személy nem rendelkezett teljes körűen felhatalmazással. (pl. logisztikai igazgatóhely.)	A kötelezettségvállalási jogkörök gyakorlása több esetben szabálytalan.	A 368/2011.(XII.31.) Korm. r. 55 jogkört megbízással	igen	Kötelezettségvállalást gyakorló személy nem rendelkezzen felhatalmazással
3.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásánál –a teljesítés igazolás - nem történik meg minden esetben. A gazdasági eseményt, a teljesítés helyét, átvevőjét, az igazolás nem minden esetben tartalmazza.	Nem állapítható meg minden esetben, hogy pl .egy-egy beruházás hol történt, mi a költséghely a költségviselő. Ezt és az átvételt, ha a számla nem tartalmazza, a teljesítésigazolónak kell meghatározni.	Kiadások utalványozása csak igazolt teljesítés, és érvényesített okmány alapján történhet. A teljesítés igazolási okmányt egyértelművé kell tenni.	igen	A teljesítés igazolás minden esetben történjen meg. A gazdasági eseményt, a teljesítés helyét, átvevőjét, az igazolás minden esetben tartalmaznia kell.
4.	Az oktatási ágazat intézményei részére történt beszerzéseknél és szolgáltatásoknál szakmai teljesítés igazolások esetén nincs pontosan le szabályozva, hogy ki és milyen esetekben gyakorolja a jogkört. Indokolt az intézmények bevonása a szakmai teljesítés igazolás folyamatába.	A szakmai teljesítés igazolás gyakorlása nem egyértelmű. Az oktatási intézmények részéről a szakmai teljesítés igazolás folyamatában szükséges az intézmények részvétele, akár a jogkör gyakorlójaként, akár az igazolásban résztvevőként aláírók.	Az oktatási és egyéb ágazat intézményei részére történő beszerzéseknél és szolgáltatásoknál szakmai teljesítés igazolások esetén pontosan le kell szabályozni, ki és milyen esetekben, és feltételekkel gyakorolja a jogkört.	igen	Az intézmények bevonása a szakmai teljesítés igazolás folyamatába.
5.	Az írásbeli kötelezettségvállalás néhány esetben hiányzott, illetve az átmeneti időszakban fedezet nélkül vállalt az intézmény kötelezettséget.	Előzetes kötelezettségvállalás, illetve fedezet megléte nélkül kifizetést nem lehet kezdeményezni.	Az írásbeli kötelezettségvállalásnak a szabályozás alapján meg kell történnie. A fedezet nélküli kötelezettségvállalás semmisnek minősül	igen	A kötelezettségvállalásnak a jogszabályi előírásoknak megfelelően kell történnie, a kötelezettségvállalás előtt nagyobb figyelmet kell fordítani a szükséges Fedezet meglétére.
6.	A belső szabályozás alapján nem minden esetben kértek be 3 árajánlatot a beszerzésekhez.	A szállító kiválasztásánál a legkedvezőbb ajánlatot kell megtalálni az intézménynek.	A 3 árajánlatot a szabályozásnak megfelelően be kell szerezni, és meg kell találni az összességében legkedvezőbb ajánlatot.	igen	A szabályozásnak megfelelően a 100.000 Ft egyedi értéket meghaladó, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő egyedi beszerzések esetén legalább 3 árajánlatot a be kell szerezni a lehetséges szállítóktól, kivéve kizárólagos forgalmazók.
7.	A közbeszerzési értékhatárt meghaladó beszerzéseknél több esetben nem indított az intézmény közbeszerzési eljárást.	A közbeszerzési tv. alapján a legkedvezőbb partnert közbeszerzési eljárás útján kell kiválasztani.	A közbeszerzési értékhatárt meghaladó beszerzéseknél, pl a tisztítószer és irodaszer	igen	A közbeszerzési értékhatárookra nagyobb figyelmet kell fordítani.

			beszerzésnél a legkedvezőbb partner kiválasztására közbeszerzési eljárást kell indítani.		
8.	A szabályzatok között a kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatban ellentmondások vannak.	A nem egyértelmű szabályozás esetén a folyamatok működése kockázatot hordoz.	A szabályzatok között a kötelezettségvállalás a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos ellentmondásokat meg kell szüntetni.	igen	A kötelezettségvállalási szabályzat és a gazdálkodási jogkörök felülvizsgálata szükséges.
9.	Az intézmény által kötött néhány szerződés tartalmilag hiányos volt	A kötelezettségvállalói és pénzügyi ellenjegyzői jogkör gyakorlóinak vizsgálni szükséges a kötelezettségvállalás dokumentumok kötelező tartalmi elemeit a jogkörök gyakorlása során.	Az intézmény által kötött szerződéseknek tartalmaznia kell a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 50.§. (1) bekezdése szerinti tartalmi elemeket.	igen	Az intézmény által kötendő szerződések megfeleljenek a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 50.§. (1) bekezdésének. A meglévő szerződések felülvizsgálata
10.	A pénzügyi ellenjegyzésre a meghatalmazás nem jogszabály szerint történt.	Pénzügyi figyelem sérülhet, ha a pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlása nem a jogszabály szerinti.	Az intézménynél a pénzügyi ellenjegyzési jogkör szabályozásánál 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 55.§. (1) bekezdése szerint kell eljárni.	igen	A pénzügyi ellenjegyzésre a meghatalmazás jogszabály szerint történjen meg.
11.	Az akadályoztatás esetei nincsenek rögzítve az intézmény szabályozásában.	Pénzügyi figyelem sérülhet, ha jogkör gyakorlásának szabályai nem egyértelműek.	A költségvetési gazdálkodási fejelem betartása érdekében indokolt a szabályozás.	igen	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatban a kötelezettségvállalási szabályzatban egyértelműsíteni kell az akadályoztatás eseteit.
12.	2015/00078. sz. számlában két tétel teljesítése szerződéses határidő előtt történt összesen 406.400 Ft összegben. A szakmai teljesítés igazolása megtörtént. A teljesítés igazolás így szabálytalan. A szakmai teljesítés igazolónak is és az érvényesítőnek is vizsgálni kell az szerződés szerinti teljesítést és az összecszerúséget.	A szakmai teljesítés igazolónak is, és az érvényesítőnek is vizsgálni kell az szerződés szerinti teljesítést és az összecszerúséget.	A 368/2011.(XII.31.) Korm. r. 57. §. szerinti jogkör gyakorlása során ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerúságát, az ellenszolgáltatás teljesítését. A 368/2011.(XII.31.) Korm. r. 58. §. szerinti jogkör gyakorlása során az érvényesítőnek is vizsgálni kell a szerződéses teljesítés összecszerúságát.	igen	A szakmai teljesítés igazolónak is, és az érvényesítőnek is vizsgálni kell az szerződés szerinti teljesítést és az összecszerúséget.

C. Javaslatok

Az ellenőrzés időtartama és időigénye:

Helyszíni ellenőrzés időpontja : 2015. november 27- től – december 8-ig 13 nap
Egyéb időigény: 12 nap

Az ellenőrzést végzik: Mészárosné Haász Ildikó vizsgálatvezető, belső ellenőr,
(regisztrációs szám: 5113408)
Ferencsik János belső ellenőr
(regisztrációs szám: 5113036)

Megbízólevél száma: Közp.11.472/2/2015.

Az ellenőrzött időszakban a hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Győrffy József igazgató 2015. december 9-ig, munkavégzés alól
felmentve 2015. október 12-től.

Majzik Tímea mb. gazdasági ig. helyettes (2015. március 23-tól -2015.
szeptember 14-ig),

Fazekas Ildikó gazdasági igazgatóhelyettes (2015.szeptember 15-től)
Teljes jogú igazgatói feladatok ellátása
igazgatóhelyettesként 2015. október 12-től

Molnár Nándor logisztikai igazgató helyettes.

Az ellenőrzés megállapítása az alábbiak:

1. Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének hiánya (megbízási díjak, megrendelők, szerződések)

A 2015. július 01. után aláírt kötelezettségvállalások (szerződések, megrendelők, megbízási szerződések) - az élelmiszer beszerzések kivételével - tartalmazzák a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy aláírását.

A főzőkonyha nyersanyag beszerzéseinek tekintetében az ellenőrzés alá vont időszakban voltak olyan beszerzések, melyekre vonatkozóan nem volt érvényes, aláírt szerződés, kivéve a Halker Kft-vel kötött 2015. augusztus 24-i szerződés. Egyes élelmiszer beszerzési szerződések vagy megállapodások a szállító által aláírásra kerültek, de a VeInSzol részéről nem (pl. Vámosi Húsfeldolgozó Kft, illetve a LERBA Kft), egyes szerződéseket korábbi években kötöttek, és azok nem tartalmazták a pénzügyi ellenjegyző aláírását, és nem kötöttek újabb szerződést (pl. Sió-Friss Kft). További hiba, hogy több a szerződés csak az élelmiszervezetőnél volt fellelhető, de nem kerültek leadásra, ezáltal nyilvántartásba véve a VeInSzol központi nyilvántartásban. Más esetekben az ellenőrzés ideje alatt nem volt érvényes, aláírt szerződés, de szállítások történtek az érintett beszállítók által (pl. Mango-Coop kft, Pufi Trió Kft).

A kötelezettségvállalások heti keretmegrendelések formájában történt meg. A megrendeléseket az élelmiszer vezető írta alá, aki szakmai teljesítésigazolási jogkörrel rendelkezik, de kötelezettségvállalási jogkörrel nem, ezen kívül a megrendeléseket ellenjegyző nem írta alá.

Így az élelmiszer beszerzések vonatkozásában nem teljesült a feladat.

Az ellenőrzés vizsgálta az Ávr. 60 § szerinti összeférhetetlenségi szabályokat is, és szabálytalanságot nem talált.

A feladat részben teljesült.

2. Kötelezettségvállalást gyakorló személy nem rendelkezett teljes körűen felhatalmazással. (pl. logisztikai igazgató-hely.)

A *logisztikai igazgató-helyettes* az igazgatótól 2015. június 01. napján *megbízást kapott kötelezettségvállalásra.*

A főzőkonyha élelmiszer beszerzéseinek vonatkozásában az ellenőrzés hiányosságot tapasztalt. A élelmiszer beszerzések esetén a megrendeléseket az élelmezés vezető írta alá, aki szakmai teljesítés igazolási jogkörrel rendelkezik, de kötelezettségvállalási jogkörrel nem. *Így az élelmiszer beszerzések vonatkozásában a feladat nem teljesült.*

A feladat részben teljesült.

3. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásánál – a teljesítés igazolás - nem történik meg minden esetben. A gazdasági eseményt, a teljesítés helyét, átvevőjét, az igazolás nem minden esetben tartalmazza.

Jelen ellenőrzés során vizsgáltuk a banki utalással kifizetett személyi juttatásokkal, ügyvédi díjakkal, informatikai szolgáltatásokkal kapcsolatos kifizetéseket, valamint az azokra vonatkozó teljesítésigazolásokat.

A vizsgált megbízási szerződések végrehajtása esetében a teljesítésigazolások megtörténtek, általánosságban az igazolást arra jogosult személyek írták alá.

Az OTKER- NODUS Kiadó Kft 001086/2015-T. sz. 467.850 Ft összegű mérlegképes könyv. tanfolyamdíj-vizsgadíj számlájánál 155.950 Ft összegű kifizetésénél tanulmányi szerződés megkötése szabálytalanul - nem munkáltatói jogokat gyakorló által történt- (Az érintett személynél a tanulmányi szerződésre kifizetett teljes összeg 255.950 Ft volt)

A fenti kifizetéshez kapcsolódóan az ellenőrzés megvizsgálta a VeInszol és a munkavállalók között megkötött tanulmányi szerződések, tanfolyami továbbképzési költségek visszafizetését is. Az intézményből eltávozott munkavállalók közül 5 fő rendelkezett tanulmányi szerződéssel, esetükben az intézmény által kifizetett tanulmányi költség 986.840 Ft összeg volt. Az 5 főből 2 főnek 287.430 Ft összegben írt elő az intézmény visszafizetési kötelezettséget a munkáltatói jogokat gyakorló gazdasági igazgató helyettes 2015. október 9-e után, 3 főnél pedig 699.410 Ft összegben az intézmény vezetője 2015. október 9-e előtt eltekintett az visszafizetésből. Erre az intézményvezető által megkötött szerződés lehetőséget adtak, mivel az érintett személyek tanulmányi szerződése úgy rendelkezett, hogy amennyiben a közalkalmazott a tanulmányi szerződésben foglalt bármely tartalmi elemét megszegi, vagy annak nem tesz eleget, úgy a munkáltató a támogatást, részben vagy egészben *visszakövetelheti.* A vissza nem követelt, illetve szabálytalanul megkötött tanulmányi szerződéssel kifizetett összeg 955.360 Ft volt.

A többi kifizetés esetén az adott számlákon a szakmai teljesítésigazolások jogszerűségét, szabályszerűségét vizsgáltuk. A vizsgált bizonylatokon a szakmai teljesítésigazolás megtörtént az arra jogosult személyek által.

Több esetben (pl. tisztítószer számlák, élelmiszer beszerzés számlái, irodaszer beszerzés) a számlák mellé csatolva van szállítójeggy, és azokon a fizikai átvételt az átvevő személy aláírásával igazolta. Az átvevő a legtöbb esetben nem azonos a szakmai teljesítést igazolóval, és az átvételi igazoláson felül a jogszabályi előírásoknak megfelelően a szakmai teljesítés igazolása a számlán megtörtént.

A banki utalással teljesített tételek esetében többségében a feladat teljesült.

A pénztári bizonylatok vizsgálata során az ellenőrzés talált olyan kiadási pénzár bizonylatokat (pl. 2015.08.14-én IKK015-00128; és IKK015-00131), amelyek a nyári tábort igénybe

vevőinek lemondás miatt visszafizettek étkezési térítési díjakat. A visszafizetett összegekről stornó számla, és negatív összegre szóló bevételi utalványrendelet készült. A visszafizetés jogosságát igazoló rendelkezés, vagy a stornó számlán szakmai teljesítés igazolás nincs.

Ezen pénztári tételek esetében a feladat nem teljesült.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlásánál a teljesítés igazolás többségében teljesült.

4. Az oktatási ágazat intézményei részére történt beszerzéseknél és szolgáltatásoknál szakmai teljesítés igazolások esetén nincs pontosan leszabályozva, hogy ki és milyen esetekben gyakorolja a jogkört. Indokolt az intézmények bevonása a szakmai teljesítés igazolás folyamatába.

Az oktatási intézmények igazgatói és helyetteseik rendelkeznek szakmai igazolási jogkörrel, de a jogkörök gyakorlásának esetei nem voltak leszabályozva.

2015. július 1-e után készpénzes beszerzéseket a logisztikai csoport teljesít, az intézményeknél nincs kihelyezett készpénzellátmány. Készpénzes beszerzéseken szakmai igazolás az intézmény vezetői részéről nem jelenik meg. Az intézményvezetők a saját intézményükhöz beérkezett távközlési szolgáltatási számlákat igazolják le az új rendszerben. A végrehajtás gyakorlatát egészítették ki azzal, hogy a VeInSzol szakmai teljesítésre jogosult logisztikai igazgató-helyettese az intézményi igazgatók mellett a szakmai teljesítést leigazolja. Az oktatási intézményeket érintő teljesítés igazolásokra új szabályozás nem készült, a megváltozott feladatellátás mellett okafogyottá vált a szabályozás.

5. Az írásbeli kötelezettségvállalás néhány esetben hiányzott, illetve az átmeneti időszakban fedezet nélkül vállalt az intézmény kötelezettséget.

A vizsgált időszakban az ellenőrzés - az élelmiszer beszerzések kivételével - nem talált írásbeli kötelezettségvállalás nélküli kifizetést, a 100.000.-Ft-os értékhatár feletti kifizetéseknél.

Az írásbeli kötelezettségvállalásnak megfelelő 2015. július 01. után aláírt szerződések, valamint megrendelések - az élelmiszer beszerzések kivételével - tartalmazzák a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy aláírását.

Fedezet nélküli kötelezettségvállalást az ellenőrzés a vizsgált időszakban nem talált.

A feladat részben teljesült.

6. A belső szabályozás alapján nem minden esetben kértek be 3 árajánlatot a beszerzésekhez.

Az ellenőrzés vizsgálta a beszerzések, szolgáltatások igénybevételénél a 3 db árajánlat bekérését. A banki és pénztár bizonylatok átvizsgálása után megállapítható, hogy a vizsgálat alá vont időszakban - az élelmiszer nyersanyag beszerzés kivételével - az ellenőrzés nem talált olyan 100.000.-Ft feletti vásárlást, vagy szolgáltatás igénybevételt, amelyre vonatkozóan nem történt legalább 3 db árajánlat bekérés.

A VeInSzol 2015.06.01-től hatályos Beszerzési szabályzata II.1. pont alapján: „az 100.000.-Ft egyedi értéket igen, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő egyedi beszerzési érték esetén legalább 3 db ajánlatot kell bekérni a lehetséges szállítóktól (kivéve a kizárólagos

forgalmazótól történő beszerzés), valamint megrendelést küldeni a nyertes szállító részére. Megállapítható, hogy a szabályzatnak megfelelően a vizsgált beszerzések esetében bekérték a 3 ajánlatot nemcsak a 100.000.-Ft feletti vásárlás, hanem a 100.000.-Ft alatti beszerzések és szolgáltatás igénybevételekre vonatkozóan is, kivéve az élelmiszer nyersanyag beszerzés.

A tisztítószeres, takarító eszközök, irodaszerek esetében több beszállítóval kötöttek szállítási keretszerződést, amelyhez eszközcsoportonként az árajánlatokat bekérték. A beszerzések az áru-cikkenként legolcsóbb árat biztosító szállítóktól történnek, összességében több cégtől, az egyedileg legolcsóbb termékeket szerzik be. Az árajánlat bekérések folyamatosan történnek, minden nagyobb volumenű beszerzés előtt.

A feladat részben teljesült.

7. A közbeszerzési értékhatárt meghaladó beszerzéseknél több esetben nem indított az intézmény közbeszerzési eljárást.

A. Vállalkozási szerződés keretében közétkeztetési (élelmezési) szolgáltatás biztosítása a veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet által ellátott egyes intézmények számára” tárgyú nemzeti, nyílt közbeszerzési eljárással megtörtént.

Az eljárás kronológiája

- VMJV. Önkormányzata Közgyűlésének 324/2014.(XII.18.) határozata előzetes kötelezettségvállalásról diákétkeztetésre.
A kötelezettségvállalás Veszprém város közigazgatási területén lévő állami fenntartású alap és középfokú oktatási intézmények diákétkeztetésének megvalósításához kapcsolódik: 5 évre, 2015-2020.évekre a 2015.02.01-től hatályos, a köznevelési intézményekben alkalmazandó gyermekétkeztetési térítési díjak megállapításáról szóló 37/2013.(XI.28.) önkormányzati rendeletben foglalt bruttó számlázási érték összegére, melytől 10 %-al lehet eltérni és évente maximum a hivatalos inflációs ráta mértékével növekedhet. Az önkormányzat közgyűlése vállalja, hogy az önkormányzat 2015-2020. évek költségvetéseiben a kötelezettségvállalást meghatározott fajlagos értékek és tanuló létszám alapján meghatározott összegben szerepelteti. A közgyűlés felhatalmazza az intézmény igazgatóját, hogy a PH közbeszerzési csoportjának közreműködésével lefolytatott közbeszerzési eljárást követően a nyertes ajánlattevővel a diákétkeztetéssel kapcsolatos szolgáltatási szerződést kösse meg (időszak: 2015.07.30-2020.06.30.).
- A korábbi étkeztetést ellátó szolgáltatókkal (Bakony Gaszt Zrt., Cserhát Kft.) határozatlan időre kötött szerződéseket határozatlan időre kellett módosítani (a közbeszerzési eljárásban nyertes ajánlattevővel megkötendő szerződés hatályba lépésének napjáig). Módosítások 2015.január. dr. Herczeg Attila ügyvéddel kötött megbízási szerződés (2014.10.18.) alapján a közbeszerzéssel kapcsolatos jogi képviselő, szakértelem.
- Közbeszerzési eljárás előkészítése (VKSZ Zrt., KLIK megkeresése a konyhák, étkezőket, kiszolgáló helyiségeket magukban foglaló önkormányzat tulajdonában (önkormányzati fenntartásban, ill. KLIK fenntartásában) álló ingatlanok hasznosításának tárgyában (bérleti szerződések, nyilatkozatok). 2015.január, február.

- VANIN Vezetési Tanácsadó Kft.-vel kötött megbízási szerződés 2015.02.04. Szerződés tárgya: A Megbízó megbízza a Megbízottat a közétkeztetési (élelmezési) szolgáltatás ellátására, ill. tálalókonyhák és főzőkonyhák üzemeltetésére irányuló 1 db árubeszerzés vagy szolgáltatás megrendelése tárgyú nyílt közbeszerzési eljárásának előkészítésével és lefolytatásával, egyidejűleg értve alatta a szükséges közbeszerzés tárgya szerinti (diétetikai) szakértelmet igénylő feladatok elvégzését is. A megbízás összege 5.000 e Ft+áfa. A Megbízott hivatalos közbeszerzési szakértője Ádámné Egri Judit, nyilv.sz.102.
- A VMJV. Polgármestere nyilatkozik arra vonatkozólag, hogy az ajánlatkérő az intézményi gyermekétkeztetés közfeladat ellátásához – közbeszerzési eljárásos kiválasztott nyertes közszolgáltató szervezet részére a közfeladat ellátásához szükséges önkormányzat-és állami tulajdonú helyiségeket haszonkölcsön szerződés keretében ingyenes használat mellett biztosítja. 2015.03.17.
- A Polgármesteri Hivatal részéről a diákétkeztetés közbeszerzésénél a Közbeszerzési Bírálóbizottságba Harsányi Istvánt (PH Közbeszerzési csoport vezetője, hivatalos közbeszerzési tanácsadó) delegálja. 2015.03.31.
- A Kbt.24.§.szerinti összeférhetetlenségre vonatkozó nyilatkozatok megtétele (Gyórfy J., Harmann G., Dr. Herczeg A., Harsányi I., Majzik T. Békei A., Ádámné E.J.). 2015.04.10. A közbeszerzési eljárásba Bírálóbizottsági tagok megbízása. 2015.04.07.
- A Bíráló Bizottság összefoglaló jelentése, azt követő döntése a közbeszerzési eljárás megindításáról. 2015.04.10. Az eljárás megindításáról szóló döntést a tagok egyhangúlag elfogadták.
- Egyedi Közbeszerzési eljárásrend az ISZSZ-és Vanin Kft. között, 2015.04.10. Az eljárásrend a közbeszerzési eljárás lefolytatásának rendjét határozza meg, kijelöli az eljárásban részvevő szervezetek feladatait-hatásköreit, ill. döntéshozatalainak módját, kereteit.
- Bíráló Bizottság ülése a tárgyi közbeszerzési eljárás tekintetében az előterjesztett eljárást megindító felhívással, dokumentációval és mellékleteivel, az eljárás megindításával kapcsolatban döntési javaslat megfogalmazása. 2015.04.10., 2015.04.12. A döntési javaslatot a tagok egyhangúlag elfogadták.
- Eljárást megindító felhívás közzétételre 2015.04.15-én. KT Hirdetményellenőrzési Osztály értesítése a hirdetmény rögzítéséről. A Kbt.121.§.(1) bekezdés b) pontja szerinti nemzeti, nyílt közbeszerzési eljárás (szolgáltatás megrendelés). A beszerzés tárgya a IV. melléklet szerinti "Szállodai és éttermi szolgáltatások", ennek megfelelően a Kbt.19.§.(2) bekezdés alapján III. rész szerinti eljárás kerül alkalmazásra. A közbeszerzés becsült értéke 2.861.602.047,46 Ft. A dokumentáció beszerzésének határideje, az ajánlattételi határidő, az ajánlattételi jelentkezések felbontásának határideje egyaránt 2015.05.12.
- KT Hirdetményellenőrzési Osztály értesítése a feladott hirdetmény hiánypótlására. 2015.04.17.(határidő:15 napon belül). A hiánypótlás tartalma: pl. példálózó felsorolás mellőzése (II.2.1.), felvezető szövegre tekintettel a teljes mennyiség vagy érték megadása (II.2.1.), a teljesítési biztosíték megadása a nettó ellenszolgáltatás %-ban (III.1.1.), a gazdasági társaság, ill. jogi személy előírást a Kbt.27.§.(1)(2) bekezdése szerint kell javítani (III.1.3.), az igazolás módját és alkalmassági feltételt összhangba

kell hozni a Kbt. 55.§.(2) szerint a vizsgált feltételek vonatkozásában (III.2.3.), ellenőrzési díj megfizetése, stb.

- KT Hirdetményellenőrzési Osztály értesítése (2015.04.22.) a feladott, javított hirdetmény megjelenéséről (2015.04.21). Közbeszerzési Értesítőben megjelenés 2015.04.22., 2015/46.sz.) Nyilvántartási száma: 6325/2015., ellenőrzési díj 150.000 Ft (fizető: a megbízó, 2015.04.17.).
- Az ajánlati dokumentációk kiküldése az eljárás iránt érdeklődő gazdasági társaságok felé, Kbt.49.§.(6) bek. (2015.04.23., 04.28., 05.04. összesen 10 érdeklődő).
- Helyszíni bejárás a pályázat lehetséges ajánlattevői (pl. Bakony Gaszt Zrt., Junior Zrt., Eurest Kft.) részére, 2015.04.29.,04.30.
- Kiegészítő tájékoztatás 2015.05.07. Vanin Kft. Az ajánlattevők tájékoztatása a Kbt.122.§ (5), a 121.§ (1) b), és a 45.§ (2) bekezdések alapján (pl. jelenlegi energia lekötések nagysága fogyasztási helyenként, mintaétrendek megfelelése adagszám alapján).
- Benyújtott ajánlatok: Bakony Gaszt Zrt. 2015.05.12., 10.26.h (teljes ajánlati dokumentáció).
- Bontási jegyzőkönyv 2015.05.12. 11 h. A bontáson a Kbt.62.§ (3) bekezdésében felsorolt adatok kerültek ismertetésre, valamint azok a főbb számszerűsíthető adatok, amelyek az értékelési szempontok alapján értékelésre kerülnek. Az ajánlattételi határidő lejártáig 1 db zárt csomag benyújtására került sor. Ajánlattevő: Bakony Gaszt Zrt. Veszprém, Radnóti tér 2.
- Hiánypótlási felhívás/felvilágosítás kérése a Bakony Gaszt Zrt. részére (küldő: Vanin Kft.2015.05.19.). Hiánypótlási határidő 2015.05.26.
- A Bakony Gaszt Zrt., mint ajánlattevő a 7 pontból álló hiánypótlását, felvilágosítását 2015.05.26-án átadta a ISZSZ-nek.
Tartalma:
 - Ajánlattevő cégszerű nyilatkozata a kizáró okok vonatkozásában (üzleti titok, tőzsdei jegyzés, tulajdonosok neve-lakcíme).
 - Alkalmassági feltételt igazoló szervezet nyilatkozata, hogy a konyhaüzemeltetés és egyéb feladatok (saját konyhai beruházások, kis és nagy értékű tárgyi eszközök) elvégzése a közétkeztetés biztosítása keretében történt, elszámolása az étkezési díjban történt.
 - Kapacitást biztosító szervezet felvilágosítása cégszerűen aláírt nyilatkozat formájában, hogy V-né Cs .Sz. jelenleg is alkalmazásban áll.
 - Nyilatkozat és dokumentumok csatolása a tanúsítványokról (minőségirányítási és környezetközpontú irányítási rendszer, élelmiszerbiztonsági-integrált irányítási rendszer, HACCP, stb.).
 - Nyilatkozat havi konyháról.
 - Külső helyszínt üzemeltető gazdasági szereplő aláírási címpéldányának másolata.
 - Tájékoztatás cégszerűen aláírt formában, hogy az ajánlat 464-467., ill. a 484-487. oldalon csatolt tartalmak a szakmai ajánlat mely elemeire vonatkoznak, mi a helyes elnevezésük és mi az elnevezés hibájának indoka.

- Szakvélemény (közbeszerzési szakértői) a beérkezett ajánlat elbírálásáról 2015.05.27. Vanin Kft. Ajánlatkérő az ajánlattételi felhívás IV.2.1. pontjában, a bíráló szempontjaként a Kbt.71.§ (2) bekezdés b) pontjára hivatkozással, az összességében legelőnyösebb ajánlat kiválasztását határozta meg. Indoklás: Az ajánlattevő ajánlati árra vonatkozóan tett ajánlata – a becsült értékkel összevetésben – nem tekintendő aránytalanul alacsonynak, egyéb elbírálásra kerülő ajánlati elemek tekintetében nem tartalmaz irreális, túlzó vállalást. *Ajánlattevő nem áll a kizáró okok hatálya alatt, a szerződés teljesítésére pénzügyi-gazdasági és műszaki-szakmai szempontból egyaránt alkalmas.* Értékelési pontszáma: 1000 pont, amely összességében legelőnyösebb ajánlat. Ajánlatkérő rendelkezésre álló anyagi fedezet összege ajánlatkérő adatszolgáltatása alapján az induló tanév vonatkozásában: nettó 629.552.598,85 Ft. Az érvényesnek javasolt ajánlattevő az ellenszolgáltatásra vonatkozó, egyes bírálati részszerzőpontok vonatkozásában tett megajánlásai alapján számítva a szükséges fedezet az induló tanév vonatkozásában: nettó 577.407.054,52 Ft. A Bakony Gaszt Zrt. az ajánlatkérő rendelkezésére álló anyagi fedezetnek megfelelő ajánlatot tett. Az eljárás eredményes. A szakértők a benyújtott ajánlatot közbeszerzési szempontból vizsgálták, de az értékelés során a közbeszerzés tárgya szerinti felülvizsgálat is megtörtént szakértő bevonásával.
- Bakony Gaszt Zrt. szakmai értékelés (étlaptervezet- dietetikus), 2015.05.27.
- *A Bíráló Bizottság ülésén (2015.06.04. Budapest, Vanin Kft.), az egyéni bírálati lapok alapján a tagok egybehangzó véleménye alapján: a Bakony Gaszt Zrt. ajánlata érvényes, az eljárás eredményes, az eljárás nyertesének a Bakony Gaszt Zrt.-t javasolják (döntés, jegyzőkönyv).* Értékelés: 1000 pont, összességében a legelőnyösebb ajánlat. Az értékelési szempontokat, pontszámítást az 4. sz. melléklet tartalmazza.
- *Vállalkozási szerződés megkötése a Bakony Gaszt Zrt. (nyertes pályázó, mint vállalkozó), és az ISZSZ (mint megrendelő) között 2015.06.19-én.* A szerződés tartalma:
 - A szerződés tárgya, időtartama, szolgáltatás mennyisége
 - A felek jogai és kötelezettségei
 - Fizetési feltételek
 - Szerződést biztosító mellékkötelezettségek
 - Kapcsolattartás
 - Szerződés megszűnése
 - A szerződés közbeszerzésben történt megkötésére tekintettel alkalmazandó egyéb szabályok
 - Kozmutza Flóra Általános Iskola Kétségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégium, mint speciális teljesítésre-helyszínre vonatkozó eltérő rendelkezések
 - Vegyes és záró rendelkezések

A szerződéshez három melléklet tartozik:

1. Éves induló adagszámok
2. Teljesítési helyek, adottságok
3. Műszaki leírás

A szerződés teljesítésében- Vállalkozó nyertes ajánlatában foglaltakkal összhangban az alábbi teljesítési területek vonatkozásában vonható be alvállalkozó Vállalkozó teljesítésébe: dietika, étlaptervezés, szakmai irányítás, külső helyszín üzemeltetés,

ételkészítés, ételkiszállítás, étkeztetés, karbantartás, rovar-rágcsáló irtás, ételhulladék elszállítás (szerződés 2.12.3.pontja).

- KT Hirdetményellenőrzési Osztály értesítése az eljárás eredményének közzétételéről (2015.06.19). Közbeszerzési Értesítőben megjelenés 2015.06.29. (2015/73.sz.). A közzététel ellenőrzési díja megfizetve 2015.06.22-én, 80.000 Ft.
- Megállapodás a VMJV. Önkormányzata és a Bakony Gaszt Zrt. között megkötött, közétkeztetés ellátásához szükséges ingatlanrészek használatára tárgyában. 2015.07.03.
- Haszonkölcsön szerződés a VMJV. Önkormányzata, a Bakony Gaszt Zrt., és a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ között megkötött, közétkeztetés ellátásához szükséges ingatlanrészek használatára tárgyában. 2015.08.31.

Az ellenőrzés a rendelkezésére bocsájtott közbeszerzési dokumentumok átvizsgálása során hiányosságot, szabálytalanságot nem tapasztalt. A közbeszerzési eljárás, annak bonyolítása (előkészítés, ajánlattétel, elbírálás, közzététel, szerződéskötés, stb.) megfelel az időszakban hatályos, közbeszerzésekről szóló 2011.évi CVIII.tv. előírásainak. Az eljárás során jogorvoslat nem történt.

Az ellenőrzés a becsült értékre vonatkozóan eltérést tapasztalt az eljárás induló adatai (2.861.602.047.46 Ft) és a már javított ajánlati felhívás adatai között (2.289.281.637,97 Ft). Az eltérés okának tisztázása céljából az ellenőrzés megkereste a Vanin Kft. közbeszerzési szakértőjét. A közbeszerzést bonyolító cég 2015.12.03-i tájékoztatása szerint az eljárás megindításakor a teljes öt évre kalkulált becsült értéket határozták meg (ajánlatkérő adatszolgáltatása szerint: alapja az eljárásban meghatározott, az egyes étkezési kategóriákra megadott éves adagszám, és ajánlatkérő által megadott bruttó, adagonkénti ár, futamidő 5 év). A hirdetmény feladásakor már nem a teljes futamidőre számított becsült értéket tüntették fel, hanem a havi ellenszolgáltatás 48-szoros értékét, ami a bontási jegyzőkönyvben is azonos összeggel szerepelt.

2011.évi CVIII. tv. 14.§ (1) bekezdése szerint:

A szolgáltatás becsült értéke olyan szerződés esetében, amely nem tartalmazza a teljes díjat:

- a) határozott időre, négy évre vagy annál rövidebb időre kötött szerződés esetén a szerződés időtartama alatti ellenszolgáltatás;*
- b) határozatlan időre kötött szerződés vagy négy évnél hosszabb időre kötött szerződés esetén a havi ellenszolgáltatás negyvennyolcszoros.*

Az ellenőrzés a tájékoztatót elfogadta, a becsült érték számítása, közzététele nem ellentétes a kbt. vonatkozó előírásaival.

A feladat közétkeztetés közbeszerzése esetén teljesült.

B. Tisztítószer beszerzés:

Tisztítószerre közbeszerzési eljárás 2015-ben nem indult, mivel az intézmény szerint a tervezett adat nem érte el a közbeszerzési értékhatárt. Az Intézmény indoklása alapján közbeszerzési eljárás lefolytatására azért nem került sor, mert 2015. évre 6.000 e Ft beszerzést irányoztak elő környezetbarát és gazdaságos tisztítószeres használatával.

A feljegyzés számítása szerint a 2014. teljes évre becsült felhasználást (2014. november 3-án) 8.400 e Ft-ban határozták meg, a végleges teljesítési adat 2014. évre nettó 12.648 e Ft

lett. A 2015. évre tervezett 6.000 e Ft-os beszerzés alacsonynak tűnt az ellenőrzés során az előző évek teljesítési adatai ismeretében.

VeInSzolnál a tisztítószer árubeszerzésnél közbeszerzési eljárás lefolytatására 2015. évben az nem került sor. 2015. november 17-i lezárt könyvelési adat szerint: a 053123 Üzemeltetési anyagok beszerzése és teljesítése főkönyvi számon könyvelt, és K312Tisztítószer egyedi gyűjtő kódra leszűrt adat 7.521.977 Ft.

Az intézménynél a további kifizetések várhatóak még 2015. évben a logisztikai igazgató-helyettes feljegyzése szerint: beérkezett számla, könyvelésre váró: 8.640 Ft, 2015. évben kiküldött megrendelések összege: 390.385. Ft, készpénzes beszerzés: 10.985 Ft.

Év végeig várható kifizetések összege: 7.931.987 Ft.

Az előzetes kalkulációk alapján a 2015. évi végleges nettó tisztítószer költség *közbeszerzési értékhatár alatt marad*. Az intézmény álláspontja szerint az eddig beszerzett készletek elegendőek lesznek, nagyobb értékű beszerzést már nem terveznek.

C. Irodaszer árubeszerzés:

Az ellenőrzés vizsgálta az irodaszer beszerzést is, a közbeszerzési értékhatár vonatkozásában. 2015. november 15-i lezárt könyvelési adat is, mely a 053123 Üzemeltetési anyagok beszerzése és teljesítése főkönyvi számon könyvelt, és K312Irodaszer egyedi gyűjtő kódra leszűrt adat 5.534.678.-Ft. Ez az érték a 2015. november 17-ig, 10,5 hónapra kifizetett irodaszer költségeket tartalmazza, mely időarányosan 12 hónapra átszámítva 6.325.346.-Ft várható költséget jelent december 31-ig.

Így várhatóan a 2015. évi irodaszer teljesítési adat nem fogja elérni a közbeszerzési értékhatárt.

D. Élelmiszer nyersanyag beszerzés

A VeInSzol által üzemeltetett főzőkonyha könyvelés szerinti nyersanyag beszerzése 2015.01-11. hónapban nettó 11.933 e Ft.

A Közbeszerzésről szóló 2011. évi CVIII. törvény 120 §. (e) bekezdésében meghatározza azt, hogy kizárólag főzőkonyha által történő élelmiszer beszerzés esetén nem kell közbeszerzési eljárást lefolytatni, így az intézmény az élelmiszer nyersanyag beszerzés tekintetében *nem volt kötelezett közbeszerzési eljárás lefolytatására.*

Kivételek: 120. § E törvényt nem kell alkalmazni: az uniós értékhatárt el nem érő

e) a hideg élelmiszer és főzési alapanyag, friss, illetve feldolgozott zöldség és gyümölcs, tej és tejtermék, gabonafélék, kenyér és pékáru, méz, tojás, kertészeti növény beszerzésére;

A közbeszerzési értékhatárt meghaladó beszerzéseknél a feladat teljesült.

8. A szabályzatok között a kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatban ellentmondások vannak.

A SZ/4/ 2015. sz. ellenőrzési jelentés megállapította, hogy a Kötelezettségvállalási szabályzat „3. sz. függelék a kötelezettségvállalásra jogosult személyek között kizárólag az INSZOL igazgatóját és gazdasági –igazgatóhelyettesét nevesíti. Az 2014. 05.28-án kelt

Beszerezések Lebonyolításának Szabályzat 2. sz. függelékében 100. 000 Ft -tól a közbeszerzési értékhatárig ajánlatkérésre és megrendelésre a fenti személyeken túl a logisztikai igazgató helyettes is nevesíti. A megrendelés kötelezettségvállalást jelent. A logisztikai igazgató helyettes részére kötelezettségvállalási megbízás nem készült, de többségében a megrendelőket ő írja alá.

A 2015.06.01-től érvényes Beszerezések lebonyolításának szabályzata nem nevesíti a Megrendelésre jogosultakat, hanem a „kötelezettségvállalásra jogosult” személyeket jelöli meg.

A 2015. 10. 29-étől érvényes Kötelezettségvállalási szabályzat alapján megállapítható, hogy kötelezettségvállalásra jogosult személy a VeInSzol vezetője, illetve az általa megbízott személy. A logisztikai igazgató-helyettes az igazgatótól 2015. június 01. napján megbízást kapott kötelezettségvállalásra.

A logisztikai igazgató-helyettes kötelezettségvállalási jogkörével kapcsolatosan a feladat teljesült.

Az SZ/4/2015. ellenőrzési jelentés szerint: „Az Élelmezési- és élelmiszer gazdálkodási szabályzat 2014. június 30-tól hatályos. Részletesen meghatározza az élelmezési tevékenység feladatát, az ellátás rendszerét. Az élelmiszer beszerzéssel, megrendeléssel, a megrendelt nyersanyag átvételével kapcsolatos feladatokat viszont csak igen szűken érinti. (4.1. Fedezet tervezése, nyersanyag beszerzése, tárolása, forgalmának nyilvántartása és elszámolása, 5.2. A nyersanyagok pótlása megrendelés útján történik: szóban, írásban) Hiányosság, hogy a Bárczi Konyha élelmezésvezetőjének a beszerzéssel kapcsolatos megrendelési, illetve az áru átvétele alapján a szakmai teljesítés igazolói jogkörét, illetve feladatait nem említi.”

Az Élelmezési- és élelmiszer gazdálkodási szabályzat módosításának határidejét- az SZ/3 /2014. sz. ellenőrzési jelentés intézkedési terv végrehajtása kapcsán 2015.december 31.-i határidővel kérte - és kapta - meg az intézményvezető a folyamatban levő a folyamatba lévő diákétkeztetés közbeszerzési eljárására hivatkozással.

Az élelmezésvezető gazdálkodási jogköre vonatkozásában a feladat nem teljesült.

A feladat részben teljesült.

9. Az intézmény által kötött néhány szerződés tartalmilag hiányos volt.

A 2015. évi ellenőrzés során feltárássra került néhány olyan szerződés, amely tartalmilag hiányos volt. Volt ügyvédi díj kifizetés, ahol a feladatot írásban nem nevesítették, illetve olyan megbízás is, ahol munkaügyi perben való képviselőre szólt, a díjazás konkrét összege nem volt meghatározva.

Jelen ellenőrzés a volt gazdasági igazgató munkaügyi perével kapcsolatos, 2015. június 12-én megkötött ügyvédi megbízási szerződést vizsgálta.

Megállapításra került, hogy ebben a szerződésben már meghatározásra kerültek a díjak, többféle díjtétellel az alábbiak szerint:

A megbízási szerződésben a felek meghatározták az elsőfokú bírósági eljárásnak az ügyvédi munkadíját 200.000.-Ft + ÁFA összegben. Továbbá a költségtérítésként a megbízó részére az eljárással összefüggésben az utazási,- gépjármű-használati költségét 200.-Ft/km + ÁFA összegben, valamint a megbízóval, bírósággal, az ellenérdekű féllel, képviselőjével,

hatóságokkal, telefonon, telefaxon, interneten történő kapcsolattartásra, konzultációkra, egyeztetésekre, felmerült költségeit 15.000.-Ft+ÁFA/óra összegben. Rögzítették, hogy az intézmény az ügygel összefüggésben keletkezett valamennyi irat, beadvány, szakvélemény, okirati bizonyíték stb. fénymásolásának, postázásának a költségeit ÁFA-val növelt összegben megtéríti. A felek megállapodnak, abban, hogy a megbízó az eljárással összefüggésben, költségtérítésként a megbízott részére, a bíróságoktól, egyéb hatóságoktól kért iratok költségét, szakvélemény, egyéb hatóságoktól, szervezetektől történő igazolások, tanúsítványok stb. beszerzésének a költségeit is megtéríti, illetve megelőlegezi.

A felek megállapodtak abban is ügyvédi munkadíjon, valamint a költségtérítéseken túl, a megbízott részére ügyvédi munkadíjként megfizet, az eljárásban keletkezett iratok tanulmányozásáért, beadványok elkészítéséért, a tárgyalásokra történő előzetes felkészüléséért, illetve személyes konzultációért, továbbá az utazással töltött, valamint minden egyéb, a perrel összefüggő és peren kívüli tevékenységért óránként 15.000.-Ft + ÁFA összeget, továbbá tárgyalásonként 40.000.-Ft + ÁFA összeget

A Megbízási szerződésben meghatározták fizetendő díjakat, **a szerződés esetén a feladat teljesült.**

Jelen megállapítás csak a formai tartalomra vonatkozik, a megállapított díjak összegének jogosságát, indokoltságát az ellenőrzés nem vizsgálta.

Jelen ellenőrzés keretében az ellenőrzés vizsgálta a 2015. július 1- után kötött egyéb szerződéseket is. Megállapításra került, hogy a vizsgált a szerződésben már meghatározásra kerültek a díjak. A tisztítószerre kötött keretszerződések esetében a szerződések előtt mind a három beszállítótól bekértek árajánlatokat. Az értékhatártól függetlenül írásban, pénzügyi ellenjegyző által aláírt megrendelések a legolcsóbb beszállító felé kerülnek leadásra. A többi szerződésre vonatkozóan sem tapasztalt az ellenőrzés hiányosságot.

10. A pénzügyi ellenjegyzésre a meghatalmazás nem jogszabály szerint történt.

A 2015. évi ellenőrzési jelentés szerint:

„Meghatalmazásokat az intézmény igazgatója írta alá, amely a pénzügyi ellenjegyzés esetén ellentétes az 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 55. § (2) bekezdésben foglaltakkal, mivel *„a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén - az e) pontban meghatározott kivétellel - a gazdasági vezető vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetési szerv alkalmazásában álló személy, ... írásban jogosult.”*

A pénzügyi ellenjegyzési jogkörök gyakorlására a gazdasági igazgató-helyettes adott ki meghatalmazásokat az arra megbízott személyeknek 2015.07.08, és 2015. 10.12. napján.

A feladat teljesült.

11. Az akadályoztatás esetei nincsenek rögzítve az intézmény szabályozásában.

A KOZP/5430/7/2015. sz. ellenőrzési jelentés szerint:

Az ellenőrzés szükségesnek tartja a gazdálkodói jogkörök gyakorlásának áttekintését a vonatkozó jogszabályok, és az intézményi szervezeti struktúra figyelembevételével.

A költségvetési fegyelem betartása érdekében célszerűnek tartaná az ellenőrzés, hogy rögzítésre kerüljön az intézmény szabályozásában az akadályoztatás esetei.

A 2015.10.29-től hatályos Kötelezettségvállalási szabályzat nem tartalmazza az akadályoztatás esetei egyik gazdálkodói jogkör gyakorlására vonatkozóan sem.

A feladat nem teljesült.

12. 2015/00078. sz. számlában két tétel teljesítése szerződéses határidő előtt történt összesen 406.400 Ft összegben. A szakmai teljesítés igazolása megtörtént. A teljesítés igazolás így szabálytalan. A szakmai teljesítés igazolónak is és az érvényesítőnek is vizsgálni kell az szerződés szerinti teljesítést és azösszepszerúséget.

A szűrópróbaszerűen átvizsgált bizonylatok között, az ellenőrzés nem talált olyan teljesítést, illetve teljesítés igazolást, amely a szerződéses határidő előtti.

A VeInSzol 6/2015. számú és 8/2015. számú igazgatói utasításai szerint a gazdálkodói jogkörök közül az érvényesítő és a pénztárelleőr nem lehet ugyanaz a személy. Hiba, hogy a 2015. 08.10-i pénztári napon a pénztárbizonylatokra vonatkozóan az érvényesítő és a pénztárelleőr ugyanaz a személy.

Az OTKER- NODUS Kiadó Kft 001086/2015-T. sz. 467.850 Ft összegű mérlegképes könyv. tanfolyamdíj-vizsgadíj számlájánál a szakmai teljesítés igazoló mellett az utalvány rendeletet az érvényesítő, az utalványozó és az ellenjegyző is aláírta.


Az érvényesítőnek az élelmiszer nyersanyag beszerzés esetén is ellenőriznie kell azösszepszerúséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

A feladat általánosságban teljesült.

2. Javaslat a szükséges intézkedésekre

A javaslatok a vezetői összefoglalóban található.

Veszprém, 2015. december 15.


Mészárosné Haász Ildikó
belső ellenőr


Ferencsik János
belső ellenőr

MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

A Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által 2015. évben végzett, a belső kontrollrendszer helyzetéről készült ellenőrzési jelentéshez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtásáról készült vizsgálati jelentés egy példányát megismerés és a szükséges intézkedések megtétele végett átvettem.

A költségvetési szervek belsőellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. §. (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy amennyiben a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére.

Veszprém, 2015. december

Fazekas Ildikó
Fazekas Ildikó
gazdasági igazgató helyettes



Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat elfogadom, és észrevételt nem kívánok tenni.

Veszprém, 2015. december

Fazekas Ildikó
Fazekas Ildikó
gazdasági igazgató helyettes



TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Fazekas Ildikó az Intézményi Szolgáltató Szervezet gazdasági igazgató helyettese büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda belső ellenőre számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Veszprém, 2015. december

Fazekas Ildikó
Fazekas Ildikó
gazdasági igazgató helyettes



Kötelezettségvállalás, és kötelezettségvállalás ellenjegyzése a szűrőpróbaszerződés kiválasztott szerződések alapján

1. sz. melléklet

sor-szám	Szerződés száma	Partner megnevezése	Szerződéses összeg	Szerződés tárgya	Szerződés megkötése nyilv.t. szerint	Aláíró ISZSZ részéről	Ellenjegyző	Szerződés kezte szerződésen	A szerződés időtartama
1.	K/SZ-42/2015	Allianz Hungária Zrt	GFB:8.537/n.év + Baleseti adó CASCO: 60.600.-Ft/év	Gépjármű felelősség biztosítás, Casco új autóra	2015.07.03	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	2015.07.03	Határozatlan idejű
2.	K/SZ-43/2015	Balogh Endre e.v.	nincs meghatározva árajánlat alapján történik a rendelés	Szállítási Szerződés: vegyipari termékek	2015.07.03	Gyórfy József	Majzik Tímea	2015.06.30	2015.12.31-ig
3.	K/SZ-44/2015	bo-Boné Kft	nincs meghatározva	Szállítási Szerződés: vegyipari termékek	2015.07.03	Gyórfy József	Majzik Tímea	2015.06.30	2015.12.31-ig
4.	K/SZ-45/2015	Balogh Endre e.v.	nincs meghatározva	Szállítási Szerződés: papírpapri termékek	2015.07.03	Gyórfy József	Majzik Tímea	2015.06.30	2015.12.31-ig
5.	K/SZ-46/2015	bo-Boné Kft	nincs meghatározva	Szállítási Szerződés: papírpapri termékek	2015.07.03	Gyórfy József	Majzik Tímea	2015.06.30	2015.12.31-ig
6.	K/SZ-47/2015	Barbek Higiéniai Kft	nincs meghatározva	Szállítási Szerződés: vegyipari termékek	2015.07.03	Gyórfy József	Majzik Tímea	2015.06.30	2015.12.31-ig
7.	K/SZ-48/2015	Barbek Higiéniai Kft	nincs meghatározva	Szállítási Szerződés: papírpapri termékek	2015.07.03	Gyórfy József	Majzik Tímea	2015.06.30	2015.12.31-ig
8.	K/SZ-49/2015	OTP Bank NYRT	nincs meghatározva	OTDirect szerződés	2015.07.03	Majzik Tímea	Kéri Zsuzsanna	2015.06.16	Határozatlan idejű
9.	K/SZ-50/2015	Lezáró Drezdó Művelem	Térnyelmentes szolgáltatás	Megállapodás KSE-665 gépkocsi elhelyezéséről	2015.07.16	Gyórfy József	nincs ellenjegyző	2015.07.16	2015.10.31-ig
10.	K/SZ-51/2015	Máhl Róbert	10.000.-Ft+ÁFA/mhp 1. sz. mellékletben rögzített	Bérlési Szerződés: Kosaras emelő	2015.08.04	Majzik Tímea	Kéri Zsuzsanna	2015.08.04	2015.08.06-ig
11.	K/SZ-52/2015	KITAX Kft	nincs meghatározva	Szállítási Szerződés: tisztítószer	2015.08.12	Gyórfy József	Majzik Tímea	2015.08.24	2015.12.31-ig
12.	K/SZ-53/2015	Haliker Kft	nincs meghatározva	Szállítási Szerződés	2015.08.24	Gyórfy József	Majzik Tímea	2015.08.24	2015.12.31-ig
13.	K/SZ-54/2015	Haliker Kft	nincs meghatározva	Szállítási Szerződés	2015.08.24	Gyórfy József	Majzik Tímea	2015.08.24	2015.12.31-ig
14.	K/SZ-55/2015	DIGI Távközlési és Szolgáltató Kft	3 db telefon szolg X 900.-Ft/hó, 2 db int. szolg. X 6.380.-Ft/hó	Internet és telefon előfizetői szerződés	2015.08.26	Gyórfy József	Majzik Tímea	2015.08.26	Határozatlan idejű
15.	K/SZ-56/2015	Diversey Kft	Szállítás: 113.-Ft+ÁFA/km; javítás: 4.635.-Ft+ÁFA/óra	Szállítási szerződés: takarítógépek karbantartása, javítása	2015.08.26	Gyórfy József	Majzik Tímea	2015.08.18	2015.12.31-ig
16.	K/SZ-57/2015	MKB Veszprém Zrt	nincs meghatározva	Megállapodás Tanulók professzionális étkeztetésének biztosítására (mell: névszer)	2015.09.01	Gyórfy József	Majzik Tímea	2015.09.01	2015.12.31-ig
17.	K/SZ-58/2015	Allianz Hungária Zrt	nincs külön díj, gfb és casco fizetési módra és gyakorlatára vonatkozik ÉNYKK mindenkor érvényes díjszabása alapján + egyéb díjak 3. pont alapján	Újvárszámia szerződés: GFB, Casco ÉNYKK Zrt Különjáratú fuvarozásra vonatkozó vállalkozási feltételei + Különjárat Megrendelő Vételi ÉNYKK Zrt Különjáratú fuvarozásra vonatkozó vállalkozási feltételei + Különjárat Megrendelő Báthory Megbízati Szerződés: Aozszakmal tanácsadói tev. Az étkezéssel kapcs. ÁFA elsz. tekintetében	2015.09.14	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	2015.09.04	Határozatlan idejű
18.	K/SZ-59/2015	ÉNYKK Zrt Fuvarozás	nincs meghatározva	Különjárat Megrendelő Vételi ÉNYKK Zrt Különjáratú fuvarozásra vonatkozó vállalkozási feltételei + díjszabása alapján + egyéb díjak 3. pont alapján	2015.09.15	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	2015.09.15	nincs meghatározva
19.	K/SZ-60/2015	ÉNYKK Zrt Fuvarozás	nincs meghatározva	Különjárat Megrendelő Báthory Megbízati Szerződés: Aozszakmal tanácsadói tev. Az étkezéssel kapcs. ÁFA elsz. tekintetében	2015.09.15	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	2015.09.15	nincs meghatározva
20.	K/SZ-61/2015	IQ Professional Kft (Veinperl Róbert adószakértő)	120.000.-Ft+ ÁFA	Optikus logár szolgáltatás	2015.09.21	Fazekas Ildikó	Baksa Hajnalka	2015.09.21	2015. december 31-ig

Ellenőrzési időszak előtt kötött 2015. évi szerződések, melyek alapján a pénzügyi kifejtés az ellenőrzés időszaka esetl:

23.	K/SZ-37/2015	Dr. Hoek Ügyvédi Iroda	Jogi képv. Díj: 200.000.-Ft+ÁFA + tárgyaláshozköt. 40.000.-Ft+ ÁFA; egyéb munkadíj, úton töltött idő: 15.000.-Ft/óra; gépkocsi használat: 200.-Ft/km	Vasas Yaronika: közalkalmazotti jogviszony jogellenes megszüntetésének megállapítása tárgyú perbeli kérvény intézkedések közértesítésének folyamatos biztosítása	2015.06.12	Gyórfy József	Majzik Tímea	2015.06.12	1. félévi ellátás végéig, 2015.07.30-tól
24.	K/SZ-39/2015	Pinkov Gazd Zrt	meghatározott egységek	Adózási szerződés: Ford Transit and Tourneo Connect Tourneo Titanium 230 gépkocsi vásárlása	2015.06.19	Gyórfy József	Majzik Tímea	2015.06.19	2020.06.30-ig
25.	K/SZ-40/2015	Autis-Nexus Kft	6.980.915.-Ft	Tourneo Connect Tourneo Titanium 230 gépkocsi vásárlása	2015.06.19	Gyórfy József	Majzik Tímea	2015.06.18	2020.06.30-ig
26.	K/SZ-22/2015	OPTEN Kft	7.300.-Ft + ÁFA / hó	Optikus logár szolgáltatás	2015.03.12	Gyórfy József	nincs	2013.07.12 éves fordulónap	

Gazdálkodási jogkörök gyakorlása a 2015. 07. 01 - 11.15 banki bizonylatokon

2. sz. melléklet

Banki nap	Utalványozó	Bevétel	Összeg	Utralványozó	Ellenjegyző	Érvényesítő	Szakmai tejl.igazoló vagy	Megjegyzés	Csatoit melléklet
2015. 07. 03.	3 490 457	Gyórfy József	Majzik Tímea	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	2 db Proforma Előleg számla Autó Nexus Kft autó vásárlás			
03.	49 250	Gyórfy József	Kéri Zsuzsanna	Fazekas Ildikó	Deil Eszter	Tóth Lászlóné június havi bér Bruttó: 122.000,- Ft			
03.	68 565	Gyórfy József	Majzik Tímea	Fazekas Ildikó	Deil Eszter	Dolgozóknak munkabér utalás			
03.	12 977 075	Gyórfy József	Majzik Tímea	Fazekas Ildikó	Baksa Hajnalka	Kp felvétel pénztárba			
06.	20 000	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Gyórfy József	2015-06-30-i tárgy. díja			
07.	50 800	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Gyórfy József	2015-06-30-i tárgy. díja			
07.	48 768	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Gyórfy József	Közbeszerzési tanácsadás			
07.	57 150	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Tisztítószér			
07.	2 540 000	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Tisztítószér			
07.	75 991	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Irodaszér 3 db szia 1. utr.			
07.	29 402	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Irodaszér 10 db szia 10 utr.			
07.	107 427	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Tisztítószér			
07.	378 297	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Tisztítószér			
07.	149 497	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	ig. Makláryné; Elemiszér			
07.	200 860	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	ig. Makláryné; Elemiszér			
07.	77 724	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	ig. Makláryné; Elemiszér			
07.	254 000	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	informaticai rendszer menedzselése			
07.	134 337	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Stáhn Adám számviteli feladatok Bruttó 191.900,- Ft			
07.	26 461,20	Gyórfy József	Majzik Tímea	Fazekas Ildikó	Deil Eszter	AFA visszaigénylés			
08.	498 761	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	-	AJTP pr-ban résztvevők étkezési hozzájárulása			
08.	511 194	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	-	AJTP pr-ban résztvevők étkezési hozzájárulása			
08.	552 119	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	-	AJTP pr-ban résztvevők étkezési hozzájárulása			
08.	100 000	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Baksa Hajnalka	Kp felvétel pénztárba			
09.	101 015	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Fényezőlép. Delta Services Kft			
10.	200 000	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Baksa Hajnalka	Kp felvétel pénztárba			
13.	114 210	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	-	Feinbótt étkezés befizetés HSAMSA 0223750. szia			
14.	24 260	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Steierleinné D. Adél	eng.: Majzik Tímea			
14.	140 353	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Steierleinné D. Adél	Engedélyező Nincs, szakmai ig. van. Munkabajjárás busz			
14.	49 698	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Steierleinné D. Adél	tejl. ig. Gyórfy			
14.	26 712	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	UJC telefon Dohnányi			
14.	2 876	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Jogi tanácsadás közbesz. elj.			
14.	410 000	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Gyórfy József	Tv előfizetés Lovassy			
16.	512 206	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Ernhoffer Jánosné	Vásárolt ételm. Medgyesszai			
16.	287 120	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Ernhoffer Jánosné	Vásárolt ételm. Ipari			
16.	437 360	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Ernhoffer Jánosné	Vásárolt ételm. Dohnányi			
16.	222 222	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Ernhoffer Jánosné	Vásárolt ételm. ISZSZ (tábor)			
16.	3 720	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Ernhoffer Jánosné	Vásárolt ételm. ISZSZ			
16.	79 451	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Tisztítószér 2 db szia			
16.	254 000	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Szofortkeverés június hó			
17.	965 000	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Majzik Tímea	Rehabilitációs hozzájárulás			
20.	250 000	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Baksa Hajnalka	Kp felvétel pénztárba			
21.	97 403	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	telefon Deak, Rózsa, Báthory			
21.	859 449	Gyórfy József	Majzik Tímea	Fazekas Ildikó	Deil Eszter	Erzsébet utalvány vásárlás			
23.	123 728	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Gyórfy József	Megbízási díj tábori felügyelet			
23.	185 592	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Gyórfy József	Megbízási díj tábori felügyelet			
23.	185 592	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Gyórfy József	Megbízási díj tábori felügyelet			
28.	111 808	Gyórfy József	Majzik Tímea	Fazekas Ildikó	Majzik Tímea	Optimus Online jogtár előfiz.			
28.	19 532	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	szakm.ig. még Molnár Péter			
28.	342 900	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Program módosítások ispost. rendsz Kaikulus Kft			
28.	78 731	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	zsr-olaj hulladék elszállítás			
23.	185 592	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Gyórfy József	Megbízási díj tábori felügyelet			
23.	123 728	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Gyórfy József	Megbízási díj tábori felügyelet			
2015. 08. 03.	799 592	Gyórfy József	Majzik Tímea	Fazekas Ildikó	Majzik Tímea	Finanszírozás			
03.	314 944	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Gyórfy József	Megbízási díj tábori felügyelet			
03.	247 456	Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Gyórfy József	Megbízási díj tábori felügyelet			
05.	440 000	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Gyórfy József	Tábori felügyelet számlás			
07.	114 122	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Gyórfy József	engedélyező, szakmai ig. ninc			
11.	2 279 706	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	-	Nyár tábor étkezés			
11.	91 808	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	informaticai rendszer menedzselése			
11.	254 000	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Méregszekrény trezorral Deak iskola			
13.	59 541	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Deil Eszter			
18.	1 617	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Deil Eszter	Erzsébet utalvány vásárlás			
19.	878 380	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Deil Eszter	Jubileumi jutalom			
24.	154 580	Gyórfy József	Majzik Tímea	Fazekas Ildikó	Gyórfy József				

25.	2015.08.17	kiadás	65 896 Gyórfy József	Majzik Tímea	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Tisztószeresek	Kristály Mix Kft	Szállítólevél, Megrendelő: pénzügyi ellenjegyzés megtörtént + árosszehasonlító tá
25.	2015.08.18	kiadás	19 215 Gyórfy József	Majzik Tímea	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Tisztószeresek 2 db számla	Barbek Kft	Megrendelő: pénzügyi ellenjegyzés megtörtént + árosszehasonlító tábla, e-ánlat
27.	2015.08.27	kiadás	17 650 Gyórfy József	Majzik Tímea	Zámbóné Bánki Kata	Lovassy Nándor	Telefon kfg. Molnár N. nem igazolta	Barbek Kft	Megrendelő: pénzügyi ellenjegyzés megtörtént + árosszehasonlító tábla, e-ánlat
27.	2015.08.27	kiadás	16 401 Gyórfy József	Majzik Tímea	Zámbóné Bánki Kata	Veresi: Szántal E.	telefon kfg. Molnár N. nem igazolta	Barbeck Kft	Magán célú haszn. Lejelentése MAK
27.	2015.08.27	kiadás	339 387 Gyórfy József	Majzik Tímea	Zámbóné Bánki Kata	Molnár Nándor	Tisztószeresek 7 db számla	Barbeck Kft	Szállítólevél, Megrendelő: pénzügyi ellenjegyzés megtörtént + árosszehasonlító tá
27.	2015.08.27	kiadás	356 229 Gyórfy József	Majzik Tímea	Zámbóné Bánki Kata	Molnár Nándor	Tisztószeresek 12 db számla	Bo-Boné Kft	Szállítólevél, Megrendelő: pénzügyi ellenjegyzés megtörtént + árosszehasonlító tá
27.	2015.08.27	bevétel	100 013 Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	nyári diákunka bértkg tám.	Vn.Megyel Korm.Hlv.	Bérljegyzék, elszámoló lap
27.	2015.08.27	bevétel	591 381 Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	nyári diákunka bértkg tám.	Vn.Megyel Korm.Hlv.	Bérljegyzék, elszámoló lap
27.	2015.08.26	kiadás	27 855 Gyórfy József	Majzik Tímea	Zámbóné Bánki Kata	-	autójavítás	Ory Car Service Kft	Munkalap.
28.	2015.08.26	kiadás	150 295 Gyórfy József	Majzik Tímea	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	tisztószeresek 13 db számla	Balend (Balogh Endre)	
2015. 09. hó									
01.	2015.09.03	bevétel	335920 Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	Középiskolai Kollégium	Diakétképzés betétes HS4SA ÚZ25957.	2015.08.31
01.	2015.09.03	bevétel	532 850 Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	Jendrassik	Diakétképzés betétes HS4SA ÚZ26361.	2015.09.01
03.	2015.09.03	kiadás	3 301 Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Roka J.igazgato	Botev ALT Isk.	100150332749 szla.telefonkoltség (Telenor)	2015.09.01
03.	2015.09.03	kiadás	23 580 Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Deli Eszter	Megbírsági díj Fazekas Ildiko	Megpizas tobbletelead.el., jelentés,összesito	
04.	2015.09.07	bevétel	524 664 Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Majzik Tímea	Finanszírozás	VNJV PH	1.ranzakció lista Electra-ból
04.	2015.09.03	kiadás	469 200 Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildiko	Schultz Z.igazgato	Lovassy, audio tech.eszk.besz.	3 arajánlatot kerek be (Gacsa L., Giant Kft.,Lantech Kft.)	
08.	2015.09.07	kiadás	254 000 Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Molnár Nándor	ISZSZ informaticai r.támogat.	Domainteam Kft. 2015.augusztus havi,tejjig.van	Szerződés /
10.	2015.09.09	kiadás	313 078 Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildiko	Maklary Zoltanne	Elielmiszr beszerzés (Barczi)	rakani jegy, bevetelés, számla csatolva Haiker Kft.	
11.	2015.09.11	kiadás	39 510 Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Gyórfy Jozsef	2015.munkabajaras gkcs.(ISZSZ)	Elszámolás, jelentés, összesito	
15.	2015.09.24	bevétel	162 940 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	Kossuth Isk. szept-i elkezesi díj	Az utalványrendelet kontrozasa hibasa,az alta alap es ata hely-	
			számlák	226166 24257 alap	14648 ata		38905 ossz.	telenui lett kontrozava, könyvelve (diff.30 e Ft-tal kevesebb az	
			számlák	helyesen 54257 alap	14648 ata		68905 ossz.	alap.	
			számlák	226163 29531 alap	7974 ata		37505 ossz.	Az utalványrendeleten kftóto Nagy I borne gazd.új.	
			számlák	226169 17882 alap	4828 ata		22710 ossz.	(Kossuth, Cholnoky) 2015.09.18.	
			számlák	226170 26551 alap	7169 ata		33720 ossz.		
			Megjegyzés: csak az utalványrendeleten szerepel tevésen a					(melleklet: szlakarton,rögzites)	
16.	2015.09.07	kiadás	254 000 Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Molnár Nándor	Kalkulus Kft.havi szoftverköv.	számla, hivatozas a szerzodeses karbantartásra	
16.	2015.09.16	kiadás	21 336 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Borók Szilvia	Bekel Andrea	Mérlegkepés köt.tovabbképzés	Gyórfy J.,MKVK.csak számla van meilekve	
16.	2015.09.14	kiadás	76 980 Gyórfy József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Molnár Nándor	I szittoszer 8 db szla	kepzasi szerzodes,igazolas,engedelyezés /	
							szertzodes vah	Gyulafly 8190 Ft	
								Rezsab ALT Isk. 11328 Ft	
								Dohányi 6473 Ft	
								VMK-Kadarta 4303 Ft	
								Bartzi isk. 5018 Ft+ 1/449 Ft	
23.	2015.09.22	kiadás	193 919 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Molnár Nándor	I szittoszer 11 db szla	intezmenyeknek	
							szertzodes van	megrendelo,számia,szállítólevél van.atvetel dok.	
								Bathory isk. 68161 Ft	
23.	2015.09.22	kiadás	870 669 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Molnár Nándor	Irodai papir, irodaszer	Papir-Center Kft.	
							össz.15 db szla	Cholnoky isk. 51130 Ft	
							számla, megrendelo van,	Deak isk. 56007 Ft	
							a megrendelenen penzugyi el-	Gyulafly isk. 43815 Ft	
							lenjegyzes szerepel (alairas,	Dozsa isk. 81305 Ft	
							dátum)	Kollégium 52578 Ft	
							szertzodes nincs	Lovassy 8/630 Ft	
								Pedag.szolg. 24346 Ft	
								Csermek 13145 Ft	
								Dohányi 13145 Ft	
23.	2015.09.22	kiadás	243 182 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Molnár Nándor	Tisztoszer 5 db szla	Vetesi gimn. 102260 Ft	
							szertzodes van	ISZSZ 149589 Ft	
								intezmenyeknek	
23.	2015.09.23	kiadás	19 445 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Molnár Nándor	Tisztoszer 2 db szla	Barbek Higienia Kft.	
							szertzodes van+ 3 arajánlat	számla, megrendelo van, a megrendelenen penzugyi	
								ellenjegyzes szerepel (alairas,dátum).	
23.	2015.09.23	kiadás	126 746 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Molnár Nándor	2 db számla	Kovacs Bela ev.	
							nyomtatokhoz festekpatron	számla,megrendelo van,penzugyi ellenjegyzes rend-	
							Fenymasolo javitas	ben,tejljesites igazolas,munkalap van	
							szertzodes van		
							2 db porloto beszerzése	Ihász és Tarsa 2004.KT.	
							Vetesi Gimnazium részére	számia,megrendeles (pu-i ellenjegyzes van)	
							A 2015.evi költségvetésben	4 db arajánlat van	
							eszközbeszerzésen szerepel		
							Kalo Kata Karina merlegkepés	Diakétképzés betétes HS4SA ÚZ25158. szla	
							Az utalványrendelet mellett csak a díjbekero (Perfek Zrt.) es a számla volt. I.anulima-	igazoló szelvény, lista 2015.09.23.	
							ny. szerzodes, megallapodas nem. Nevezett munkaviszonya az ISZSZ-nei 2015.11.11.30.nappal megszunt. A tantolyami	Gyórfy J.	
							koltségeket 2015.12.15-ig vissza kell fizetnie	Barbek Higienia Kft.	
23.	2015.09.23	bevétel	364 385 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	A kinézetes mellékletet hiányosak.	Gyulafly alt.isk.	
							Simonyi ALT Isk.	számla, megrendelo van, a megrendelenen penzugyi	
28.	2015.09.30	kiadás	400 052 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	Bertamogatás utalasa "nyári		
							diákunka" jogcimen 2015.aug.		
29.	2015.09.29	kiadás	25 756 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Molnár Nándor	I szittoszer 1 db szla		

2015. 10. hó

02.	2015.09.29	kiadás	135 092 Gyertyy Jozsef	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	Molnar Nandor	Irodai papir, irodaszter szamla, megrendelo van, a megrendelesen penzugyi ellenjegyzes szerepel (alairas, datum)
02.	2015.10.06	bevetel	12 553 133 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	Bekes Andrea	Papir-Center Kft. interzmenyeknek 5 szamla
02.	2015.10.01	kiadás	12 820 696 Gyertyy Jozsef	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	Deli Eszter	VNYV PH Irantzakcios lista Electra-bol MAK szamfajtes osszesito Bathory iskola
06.	2015.10.12	bevetel	224 515 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	-	HS4SA szamla Kozszard , Jendrassyk
06.	2015.10.05	kiadás	1 972 005 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	Doroginé.B.Katalin	3 db arajniat készült Borszuk D.Gyula ev. 3 db arajniat készült
06.	2015.10.05	kiadás	115 780 Gyertyy Jozsef	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	Molnar Nandor	megrendelesen pu-i ellenjegyzo reituntetve Macro fel Kft. 3 db arajniat készült
06.	2015.10.05	kiadás	212 738 Gyertyy Jozsef	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	Molnar Nandor	3 db arajniat készült okmány,alivet.biz.csaotva
06.	2015.10.02	kiadás	49 821 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	Dr.Górné igazgato	Art-Tech 2005. . Bt. Cholnoky Alt.isk.
06.	2015.07.17	bevetel	17 003 000 Gyertyy Jozsef	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	-	Melleklet: 1065A aia bevalias Macro fel Kft. (ISZSZ) 3 db arajniat készült
08.	2015.10.06	kiadás	22 225 Gyertyy Jozsef	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	Molnar Nandor	uz.helyezesi okmány,alivet.biz.csaotva
08.	2015.10.06	kiadás	172 503 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	Maklary Zoltanne	reituntetve, szamla csatoiva Haliker Kft. Szerzodes van Barczl G.Alt.isk.konyha
08.	2015.10.05	kiadás	214 497 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	Maklary Zoltanne	raktari jegy, szállitolevel, szamla csatoiva Sio-Hriss Kft. Szerzodes van Barczl G.Alt.isk.konyha
08.	2015.10.05	kiadás	442 151 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	Maklary Zoltanne	szamla,megrendelo van,penzugyi ellenjegyzes rend-ben,teijestes igazolas,munkalap van
08.	2015.10.05	kiadás	330 505 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	Molnar Nandor	Kovacs Bela ev.
08.	2015.10.05	kiadás	95 446 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	Molnar Nandor	szamla,megrendelo van,penzugyi ellenjegyzes rend-ben,teijestes igazolas,munkalap van
08.	2015.10.06	kiadás	254 000 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	Bekes Andrea	Balogh Endre ev. Higieniai szakkereskedés Veszprém megrendelo,szamla,szallitolevel van,atvetel dok.
08.	2015.10.05	kiadás	44 761 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	Molnar Nandor	reituntetve (datum), alairas Majzik I., Baksa H.). Kalkulus Kft. szerzodes van
08.	2015.10.06	kiadás	171 616 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	Molnar Nandor	Barbek Higienia Kft. interzmenyeknek szamla, megrendelo van, a megrendelesen penzugyi ellenjegyzes szerepel (alairas,datum).
09.	2015.10.12	bevetel	566 015 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	-	szamla, megrendelo van, a megrendelesen penzugyi ellenjegyzes szerepel (alairas,datum).
09.	2015.10.12	bevetel	50 000 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	-	HS4SA 0225.161.számia, Simonyi Alt.isk., lista mellekelve Majzik Tímea oktobert torleszese, megallapodas mellekelve illetmenyilegig nyilvántartasbol tisztazni a torlesztorleszleteket
12.	2015.10.12	kiadás	179 130 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	interzmenyvezetok	2015.szeptember havi munkabajaras koitsége berletes kimutatás,lista,elszamolasok, berletek csatoiva
13.	2015.10.13	kiadás	57 168 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	helyettesek	2015.szeptember havi munkabajaras koitsége berletes kimutatás,lista,elszamolasok, berletek csatoiva
13.	2015.10.13	kiadás	53 247 737 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	Vadasné H.Andrea	szamla, megrendelo van, a megrendelesen penzugyi ellenjegyzes szerepel (alairas,datum).
14.	2015.10.15	bevetel	1 220 675 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	-	szamla, megrendelo van, a megrendelesen penzugyi ellenjegyzes szerepel (alairas,datum).
15.	2015.10.15	kiadás	764 041 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	Molnar Nandor	szamla, megrendelo van, a megrendelesen penzugyi ellenjegyzes szerepel (alairas,datum).
15.	2015.10.13	kiadás	254 000 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	Molnar Nandor	szamla, megrendelo van, a megrendelesen penzugyi ellenjegyzes szerepel (alairas,datum).
15.	2015.10.13	kiadás	553 505 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	Molnar Nandor	szamla, megrendelo van, a megrendelesen penzugyi ellenjegyzes szerepel (alairas,datum).
15.	2015.10.13	kiadás	194 818 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	Gyertyy Jozsef	szamla, megrendelo van, a megrendelesen penzugyi ellenjegyzes szerepel (alairas,datum).
16.	2015.10.19	bevetel	638 045 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	-	szamla, megrendelo van, a megrendelesen penzugyi ellenjegyzes szerepel (alairas,datum).
19.	2015.10.16	kiadás	998 000 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	nincs	szamla, megrendelo van, a megrendelesen penzugyi ellenjegyzes szerepel (alairas,datum).
22.	2015.10.26	bevetel	10 066 968 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	Bekes Andrea	szamla, megrendelo van, a megrendelesen penzugyi ellenjegyzes szerepel (alairas,datum).
22.	2015.10.07	kiadás	7 490 084 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	Vadasné H.Andrea	szamla, megrendelo van, a megrendelesen penzugyi ellenjegyzes szerepel (alairas,datum).
22.	2015.10.21	kiadás	458 470 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	Szantai Erzesebet	szamla, megrendelo van, a megrendelesen penzugyi ellenjegyzes szerepel (alairas,datum).
22.	2015.10.19	kiadás	467 850 Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalika	Zambone Banki Kata	Bekes Andrea	szamla, megrendelo van, a megrendelesen penzugyi ellenjegyzes szerepel (alairas,datum).

szamla, megrendelo van, a megrendelesen penzugyi ellenjegyzes szerepel (alairas, datum)

22.	2015.10.19	kiadás	119 800	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	Békei Andree	Himmerné Molnár Renata, Szabo Gyulane, Gyöertyy Jozsef Penzügyi-szervezeti ügyintéző vész Ütkér-Nodus Kiado Kft. Veszprém Stephan Ramona, Ernhoffer Janosné
22.	2015.10.07	kiadás	8 981 262	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Banki Kata	Vadasné H. Andrea	Vaszp-I Közepiskolai Kollegium 2015. IX. havi étkezés
26.	2015.10.07	kiadás	861 235	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Banki Kata	Deli Eszter	Erzsebet Utalványorgalmazo Zrt.
27.	2015.10.27	kiadás	127 000	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Banki Kata	Deli Eszter	Jogi tanácsadás, képviselő Dr. Hock Ügyvédi Iroda Ajka 1 számla (Vass Veronika teljeseres)
27.	2015.10.27	kiadás	175 633	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Banki Kata	Molnár Nándor	Delta Services Kft. Bp. Vetesi, Kossuth
29.	2015.10.07	kiadás	5 928 374	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Banki Kata	Vadasné H. Andrea	Rozsa uti Ait. Isk. 2015. IX. havi étkezés
29.	2015.10.28	kiadás	249 596	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Banki Kata	Maklary Zoltanne	raktári jegy, szállítói levél, számla csatolva Mango-Coop Kft. Vszp. Barci G.Ait. Isk. könyha
29.	2015.10.28	kiadás	40 052	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Banki Kata	Maklary Zoltanne	raktári jegy, szállítói levél, számla csatolva Puli Trió Kft. Vszp. Barci G.Ait. Isk. könyha
30.	2015.10.29	kiadás	19 285	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Banki Kata	Maklary Zoltanne	raktári jegy, szállítói levél, számla csatolva Barci G.Ait. Isk. könyha, Vamosi Húsfeldolgozó Kft.

2015.

11. hó

03.	2015.11.09	bevétel	282 535	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Koiliglum	Számla, Kalkulus lista, Igazoló szelvény (KP)
03.	2015.11.05	bevétel	337 010	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Kossuth	Számla, Kalkulus lista, Igazoló szelvény (KP)
03.	2015.11.04	bevétel	252 170	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Deák	Számla, Kalkulus lista, Bakkártyás fizetések (ig.szelvényei)
03.	2015.11.05	bevétel	61 930	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Kossuth	Számla, Kalkulus lista, Bakkártyás fizetések (ig.szelvényei)
03.	2015.11.03	kiadás	12 370	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Klix Kft	Számla, Kalkulus lista, Bakkártyás fizetések (ig.szelvényei)
03.	2015.11.03	kiadás	10 839 079	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Bakonyi Gaszt	Szállítói levél, Megrendelő: pénzügyi ellenjegyzés megtört. + á
03.	2015.11.03	kiadás	12 723 568	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Dolgozók	Gazdálkodó által utalt lakossági folyószámla Összesen lista
04.	2015.11.06	bevétel	100 940	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Rozsa	Számla, Kalkulus lista, Bakkártyás fizetések (ig.szelvényei)
04.	2015.11.04	bevétel	205 545	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Deák	Számla, Kalkulus lista, Bakkártyás fizetések (ig.szelvényei)
04.	2015.11.05	bevétel	126 510	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Kossuth	Számla, Kalkulus lista, Bakkártyás fizetések (ig.szelvényei)
04.	2015.11.06	bevétel	1 635 230	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Deák	Számla, Kalkulus lista, Igazoló szelvény (KP)
04.	2015.11.05	bevétel	539480	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Rozsa	Számla, Kalkulus lista, Igazoló szelvény (KP)
04.	2015.11.06	bevétel	331 430	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Kossuth	Számla, Kalkulus lista, Igazoló szelvény (KP)
04.	2015.11.03	kiadás	17 030	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Feliser Tamás	Számla, Kalkulus lista, Igazoló szelvény (KP)
04.	2015.11.03	kiadás	107 862	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Papir Center Kft	Szállítói levél, Megrendelő: pénzügyi ellenjegyzés megtörtént + á
04.	2015.11.03	kiadás	254 000	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Informaticai rendszer menedzselése	Szállítói levél, Megrendelő: pénzügyi ellenjegyzés megtörtént + á
05.	2015.11.05	kiadás	72 050	Porga Gyula	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Fazekas Ildiko	Tejlesztés ig., munkalapok
05.	2015.11.04	kiadás	346 643	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	bo-Bonj Kft	Szállítói levél, Megrendelő: pénzügyi ellenjegyzés megtörtént + á
06.	2015.11.09	bevétel	50 000	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Fazekas Ildiko	Megállapodás másolata
06.	2015.11.04	kiadás	116 853	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Stó-Fris Kft	Szállítói levél, Megrendelő: pénzügyi ellenjegyzés megtörtént + á
06.	2015.11.04	kiadás	154 684	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Haliker Kft	Szállítói levél, Megrendelő: pénzügyi ellenjegyzés megtörtént + á
09.	2015.11.05	kiadás	459 962	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	ENYKK	Szállítói levél, Megrendelő: pénzügyi ellenjegyzés megtörtént + á
10.	2015.11.17	bevétel	131 130	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Simonyi	Megrendelés (pü-i ellenjegyzéssel), visszaigazolás, menetelevek
10.	2015.11.11	bevétel	219 880	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Báthory	Számla, Kalkulus lista, (beszerzési megb.-al)
10.	2015.11.13	bevétel	298 225	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Cholnoky	Számla, Kalkulus lista, Bakkártyás fizetések (ig.szelvényei)
10.	2015.11.11	bevétel	176 100	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Lovassy	Számla, Kalkulus lista, Bakkártyás fizetések (ig.szelvényei)
10.	2015.11.17	bevétel	1 780 335	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Báthory	Számla, Kalkulus lista, Igazoló szelvény (KP)
10.	2015.11.13	bevétel	293 095	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Báthory	Számla, Kalkulus lista, Igazoló szelvény (KP)
10.	2015.11.13	bevétel	931 290	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	T-System	Számla, Kalkulus lista, Igazoló szelvény (KP)
10.	2015.11.09	kiadás	97 403	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Kalkulus Kft	nincs
10.	2015.11.09	kiadás	254 000	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Vámosi Húsfeldolgozó Kft.	Nincs VeInSzol által aláírt szerződés
11.	2015.11.11	bevétel	104 661	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Kossuth	Számla, Kalkulus lista, (beszerzési megb.-al)
11.	2015.11.12	bevétel	117 670	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	VNJV	Tranzakciós lista Electra-ból
11.	2015.11.12	bevétel	633 735	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	VeInSzol közalkalmazottak	Kiküldetési rendelvevények, + Összesítő
11.	2015.11.11	kiadás	24 153	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	VeInSzol közalkalmazottak	Bérlétek + összesítő
11.	2015.11.11	kiadás	183 508	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	VeInSzol közalkalmazottak	Egyedi elszámoló lapok, + összesítő
11.	2015.11.11	kiadás	53 892	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	H-H Uniform Kft	Megrendelés (pü-i ellenjegyzéssel), 3 db árajánlat, árosszahas.tábla
11.	2015.11.10	kiadás	69 088	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	MVM Partner Zrt	Telephely részletező adatok, Kísérő levél névmódosítás miatti stormórl
11.	2015.11.10	kiadás	62 778	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Barbek Kft	Számla (+hátralékos számla), Kalkulus lista, Igazoló szelvény (KP)
12.	2015.11.16	bevétel	1 231 225	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Bakonyi Gaszt	Megrendelés (pü-i ellenjegyzéssel), 3 db árajánlat, Eörfányzat rend-re állásáról táj
12.	2015.11.10	kiadás	253 682	Békei Andree	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Vass Veronika	legjobb számlához nincs melléklet. Néhányhoz van Leifözött menü adagok kimut.
17.	2015.11.17	kiadás	60 815 054	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Kompenzációs átalány, végkie-	Ugyvédi levél, 1. Fokú Ítélet, számtéjlesztés,
17.	2015.11.17	kiadás	1 974 348	Fazekas Ildiko	Baksa Hajnalka	Zámbone Bánki Kata	-	Doroginé B. Katalin	

Pénztár 2015. július

Dátum	Biz.szám	Átvető/Átadó	Bevétel	Kiadás	Utalványozó	Ellenjegyző	Érvényesítő	Szakmai ig. v. engedélyező	Pénztáros	Pénztár ellenőr	Megjegyzés	Csatolt mellékletek
7. 6.	IKK015-00077	Horváth Miklós	500 000		Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	-	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		
7. 6.	IKK015-00111	Horváth Miklós		398 195	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Majzik Tímea	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		Készpénzignéylés elszámolásra
7. 6.	IKK015-00111	Horváth Miklós		300 000	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Majzik Tímea	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		
7. 13.	IKK015-00081	Horváth Miklós	300 000		Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	-	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		
7. 13.	IKK015-00116	Horváth Miklós		297 850	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Majzik Tímea	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		Készpénzignéylés elszámolásra
7. 13.	IKK015-00116	Horváth Miklós		250 000	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Majzik Tímea	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		
7. 20.	IKK015-00083	Horváth Miklós	250 000		Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	-	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		Számiák, összesítő
7. 20.	IKK015-00120	Horváth Miklós		226 330	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	Majzik Tímea	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		Készpénzignéylés elszámolásra
7. 20.	IKK015-00120	Horváth Miklós		273 670	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	Majzik Tímea	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		
7. 23.	IKK015-00084	Nagy Zsolt	100 000		Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	-	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		
7. 23.	IKK015-00121	Nagy Zsolt		78 925	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		számiák, összesítő, rept lejelentés
7. 23.	IKK015-00121	Nagy Zsolt		12 110	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	Majzik Tímea	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		
7. 27.	IKK015-00086	Horváth Miklós		273 670	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	-	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		
7. 27.	IKK015-00124	Horváth Miklós		268 530	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Baksa Hajnalika	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		
7. 27.	IKK015-00124	Horváth Miklós		199 095	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	Baksa Hajnalika	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		Készpénzignéylés elszámolásra
7. 31.	IKK015-00088	Horváth Miklós	199 095		Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	-	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		
7. 31.	IKK015-00125	Horváth Miklós		199 750	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	Majzik Tímea	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		Számiák, összesítő

Pénztár 2015. augusztus

8. 10.	IKB015-00090	Krebsz Viktor	100 000		Györfy József	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	-	Simon Tamásné	Zámbóné Bánki Ka		
8. 10.	IKK015-00121	Krebsz Viktor		200 000	Györfy József	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	-	Simon Tamásné	Simon Tamásné		
8. 10.	IKK015-00122	Krebsz Viktor		92 415	Györfy József	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	-	Simon Tamásné	Zámbóné Bánki Ka		Készpénzignéylés elszámolásra
8. 10.	IKK015-00128	Rupa László		6 750	Györfy József	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	Molnár Nándor	Simon Tamásné	Zámbóné Bánki Ka		
8. 14.	IKK015-00131	Kozma Zsannett		1 290	Györfy József	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	-	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		Számla, előző bérlet, IVAK lejelentés
8. 14.	IKK015-00128	Kozma Zsannett		4 300	Györfy József	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	-	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		Stornó számla
8. 26.	IKK015-00138	Szántó Zsuzsanna		200 000	Györfy József	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Majzik Tímea	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		Stornó számla
8. 31.	IKK015-00142	Scheiné Mészáros Cs.		100 000	Györfy József	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	Majzik Tímea	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		Készpénzignéylés elszámolásra

Pénztár 2015. szeptember

9. 4.	IKK015-00147	Nagy Zsolt		50 000	Györfy József	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	Majzik Tímea	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		
9. 7.	IKK015-00149	Horváth Péter		6 750	Györfy József	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	Molnár Nándor	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		
9. 9.	IKB015-00096	Krebsz Viktor	200 000		Györfy József	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	-	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		
9. 9.	IKK015-00153	Krebsz Viktor		106 980	Györfy József	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	Molnár Nándor	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		
9. 9.	IKB015-00095	Ernhoffer Jánosné	100 000		Györfy József	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	Molnár Nándor	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		
9. 16.	IKK015-00156	Schleiklerneré R. Tünde		5 315	Györfy József	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	Molnár Nándor	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		
9. 21.	IKK015-00158	Maklány Zoltánné	30 000		Györfy József	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	-	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		
9. 23.	IKK015-00182	Szántó Zsuzsanna		200 000	Györfy József	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	Békel Andrea	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		
9. 23.	IKB015-00102	Szántó Zsuzsanna	200 000		Györfy József	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	-	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		
9. 30.	IKK015-00165	Scheiné Mészáros Cs		100 000	Györfy József	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	Békel Andrea	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		

Pénztár 2015. október

10. 5.	IKK015-00175	Nagy Tiborné		6 750	Fazekas Ildikó	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	Békey Andrea	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		Számla, az előző bérlet, és a MAK lejelentés
10. 16.	IKB015-00111	Szöllő János	90 000		Fazekas Ildikó	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	-	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		
10. 16.	IKK015-00183	Szöllő János		90 000	Fazekas Ildikó	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	Békey Andrea	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		Készpénzignéylés elszámolásra
10. 19.	IKK015-00118	Nagy Zsolt	50 000		Fazekas Ildikó	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	-	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		
10. 19.	IKK015-00184	Nagy Zsolt		70 000	Fazekas Ildikó	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	Békey Andrea	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		Készpénzignéylés elszámolásra
10. 19.	IKK015-00184	Nagy Zsolt		10 940	Fazekas Ildikó	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	Molnár Nándor	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		Számiák, IVAK rept lejelentés
10. 19.	IKK015-00184	Nagy Zsolt		34 645	Fazekas Ildikó	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	Molnár Nándor	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		Számiák, Munkaruhára Megrendelő, ellenj
10. 22.	IKB015-00115	Szántó Zsuzsanna	200 000		Fazekas Ildikó	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	-	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		

Pénztár 2015. november

11. 11.	IKK015-00124	Nagy Zsolt	70 000		Békey Andrea	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	-	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		
11. 11.	IKB015-00203	Nagy Zsolt		100 000	Békey Andrea	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	Baksa Hajnalika	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		Készpénzignéylés elszámolásra
11. 11.	IKK015-00203	Nagy Zsolt		10 215	Békey Andrea	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	Molnár Nándor	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		Számiák, IVAK rept lejelentés
11. 11.	IKK015-00203	Nagy Zsolt		50 400	Békey Andrea	Baksa Hajnalika	Zámbóné Bánki Ka	Molnár Nándor	Ernhoffer Jánosné	Simon Tamásné		Számiák, Erősbőjavásra Megrendelő, elk

PONTSZÁMÍTÁS

	Részszerpont	súlyszám	megajánlás	pontszám	súlyozott pontszám
1.	Képzett étkezési díj (Ft/fő/nap)	65	nettó 7.986,62 Ft/fő/nap	10	650
2.	Általános iskolai egyszeri étkezés (7-10 éves korosztály 1-10 és 11-20 nap): mintaétrendek zöldség-, gyümölcs- és gabonafélék tekintetében tett vállalásai (adagszám)	1	55 adag	10	10
3.	Általános iskolai egyszeri étkezés (11-14 éves korosztály 1-10 és 11-20 nap): mintaétrendek zöldség-, gyümölcs- és gabonafélék tekintetében tett vállalásai (adagszám)	1	55 adag	10	10
4.	Általános iskolai háromszori étkezés (7-10 éves korosztály 1-10 és 11-20 nap): mintaétrendek zöldség-, gyümölcs- és gabonafélék tekintetében tett vállalásai (adagszám)	1	200 adag	10	10
5.	Általános iskolai háromszori étkezés (11-14 éves korosztály - 1-10 és 11-20 nap): mintaétrendek zöldség-, gyümölcs- és gabonafélék tekintetében tett vállalásai (adagszám)	1	200 adag	10	10
6.	Középiskolai / szakiskolai egyszeri étkezés (15-18 éves korosztály 1-10 és 11-20 nap): mintaétrendek zöldség-, gyümölcs- és gabonafélék tekintetében tett vállalásai (adagszám)	1	64 adag	10	10
7.	Kozmutza F. helyszínen óvodai háromszori étkezés (4-6 éves korosztály 1-10 és 11-20 nap): mintaétrendek zöldség-, gyümölcs- és gabonafélék tekintetében tett vállalásai (adagszám)	1	183 adag	10	10
8.	Kozmutza F. helyszínen óvodai ötszori étkezés (4-6 éves korosztály 1-10 és 11-20 nap): mintaétrendek zöldség-, gyümölcs- és gabonafélék tekintetében tett vállalásai (adagszám)	1	261 adag	10	10
9.	Kozmutza F. helyszínen általános iskolai háromszori étkezés (7-10 éves korosztály 1-10 és 11-20 nap): mintaétrendek zöldség-, gyümölcs- és gabonafélék tekintetében tett vállalásai (adagszám)	1	200 adag	10	10
10.	Kozmutza F. helyszínen általános iskolai háromszori étkezés (11-14 éves korosztály 1-10 és 11-20 nap): mintaétrendek zöldség-, gyümölcs- és gabonafélék tekintetében tett vállalásai (adagszám)	1	200 adag	10	10
11.	Kozmutza F. helyszínen általános iskolai ötszori étkezés (7-10 éves korosztály 1-10 és 11-20 nap): mintaétrendek zöldség-, gyümölcs- és gabonafélék tekintetében tett vállalásai (adagszám)	1	269 adag	10	10
12.	Kozmutza F. helyszínen általános iskolai ötszori étkezés (11-14 éves korosztály 1-10 és 11-20 nap): mintaétrendek zöldség-, gyümölcs- és gabonafélék tekintetében tett vállalásai (adagszám)	1	266 adag	10	10
13.	Kozmutza F. helyszínen szakiskolai háromszori étkezés (15-18 éves korosztály 1-10 és 11-20 nap): mintaétrendek zöldség-, gyümölcs- és gabonafélék tekintetében tett vállalásai (adagszám)	1	167 adag	10	10
14.	Kozmutza F. helyszínen szakiskolai ötszori étkezés (15-18 éves korosztály 1-10 és 11-20 nap): mintaétrendek zöldség-, gyümölcs- és gabonafélék tekintetében tett vállalásai (adagszám)	1	286 adag	10	10
15.	A megajánlott fizetési határidő napjainak száma (naptári napban a számla kézhez vételétől számítva)	4	60 nap	10	40
16.	Változatossági mutatószám (kétszer tíz élelmezési nap melegétkezéseinek vonatkozásában)	18	100	10	180
				összpontszám:	1000

