

**Tisztelt Polgármester úr!**

A Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményeinél lefolytatott soron kívüli rendszerellenőrzésről szóló ellenőrzési jelentéssel kapcsolatban véleményemet és észrevételeimet az alábbiakban foglalom össze:

Megjegyzem, hogy a jelen anyag – az ellenőrzési jelentés szerkezetét követve – az elején összességében és átfogóan reagál a jelentésben foglaltakra, majd tételesen válaszol a jelentésben megfogalmazott állításokra.

2011. elején az IX. kerületi Önkormányzat vezetése **célként jelölte meg, és a további konzultációk során folyamatosan megerősítette, hogy jöjjön létre egy olyan szervezet, amelynek feladata Ferencváros városmarketingjének, városmárkájának felépítése.** A tervek szerint ezen szervezet lett volna felelős a kerület teljes kulturális stratégiájának kialakításáért, majd az elfogadott stratégia végrehajtásáért, a turisztikai fejlesztésekért, a kerületi médiumok működtetéséért, a kommunikációért. Feladata átfogó, koordinációs tevékenység végzése lett volna. Ez az újonnan létrejövő szervezet gazdasági társasági formában, az önkormányzati közintézmény szervezeti és infrastrukturális alapjain, de annak jelentős átalakításával, korszerűsítésével látta volna el feladatait.

Az önkormányzat által az új szervezet működésének kialakítására, az FMK és Intézményei átalakítására megbízott szakemberek az FMK szervezeti keretei között kezdték meg az ezzel kapcsolatos munkát. Feladatuk tehát nem csak a költségvetési intézmény működésének biztosítása volt, hanem annak átalakítása, és egy kibővült, korszerű feladatkört ellátó szervezet kialakítása. Az ehhez szükséges szakmai tapasztalatokkal rendelkeztek, erre kaptak felkérést. Ennek alapján kapott közalkalmazotti kinevezést Kőrösi Zoltán az Önkormányzattól, valamint ennek alapján kötött az Önkormányzat megbízási szerződést Kirchkeszner Ágnessel.

Az FMK vezetésének feladata sokrétű volt: stratégiai és operatív egyaránt.

Kiemelt feladata volt – az önkormányzattal együttműködve – egy nonprofit kft. jogi és gazdasági alapjainak megteremtése, majd a kft. létrehozása, egy új, integrált kerületi kulturális koncepció kialakítása és ezzel egyidejűleg az új szervezeti struktúra kialakítása, az átalakulás levezénylése, és e mellett az FMK folyamatos szakmai működésének biztosítása és lehetőség szerinti fejlesztése, hiszen ez jelentette a létrejövő nonprofit kft. szervezeti alapjait.

Másrészt feladata volt a kerületi médiumok (újság és televízió) teljes körű átalakítása, modernizálása (közösségi felületekre való kiterjesztése), és egy új működés és struktúra kialakítása.

Harmadrészt feladata volt folytatni néhány korábbi, hagyományos és színvonalas kulturális programot, és egyidejűleg a közösségi kulturális terek létrehozását célzó új paradigma szerinti, szélesebb nagyközönséget vonzó, a kerület kulturális arculatához illeszkedő nagyrendezvényeket, fesztiválokat elindítani. Ehhez szorosan kapcsolódott az új, a közösségi kultúra fogalmára (gasztronómia, turizmus, a fesztiválok) épülő stratégiai partnerek megkeresése, illetve lehetőség szerint új elemek létrehozása (pl. turisztika – TDM-szervezet).

Ezeknek a feladatoknak a megvalósítását egy olyan, alacsony hatékonysággal működő, rosszul szervezett és motiválatlan személyzettel kellett megkezdenie, mely alkalmatlan volt a projekt-rendszerű gondolkodásra és működésre, valamint számos esetben konkrét feladatai ellátására is. Erről több alkalommal kapott jelzést az önkormányzat vezetősége.

Emellett súlyos gondot jelentett az épületek és műszaki eszközök leromlott állapota, ami tovább nehezítette a programok lebonyolításával kapcsolatos teendőket és további megoldandó feladatokat jelentettek a vezetésnek.

Az FMK 2011. évi működésének megítélésakor tehát nem lehet figyelmen kívül hagyni, hogy a terv és megvalósításra váró cél az intézményi jogutód nélküli megszüntetése és a bővülő feladatainak gazdasági társasági formában történő megvalósítása volt, és nem az intézményi adminisztráció, illetve a korábbi vezetés által rosszul kialakított szervezet átalakítása, a szabályzatok, közalkalmazotti besorolások rendbetétele.

Megjegyzendő, hogy az FMK vezetése természetesen számos, az intézmény adminisztrációját és működését korszerűsítő, segítő intézkedést tett meg (Alapító Okirat módosítása, SZMSZ átalakítása, számos munkaügyi döntés stb.), azonban a vezetés nem tartotta prioritásos feladatnak egy megszűnő intézmény munkaügyi anyagainak, szabályzatainak rendezését.

A szervezet átalakítására vonatkozó javaslatok, tervezetek, és ütemtervek kidolgozása és az önkormányzat illetékeseivel (polgármester, alpolgármesterek, kabinet és jogi iroda munkatársai) történő egyeztetések folyamatosak voltak egész évben. Számos tervezetet született az új szervezet kialakítására, ennek jogi és gazdasági megvalósíthatóságára.

Sajnálatos, hogy az önkormányzat vezetése a többféle megoldási lehetőség közül csak hosszú idő után tudott dönteni, és bár 2011. novemberében létrejött a Kulturális Nonprofit Kft., végül is az FMK átalakítása, modernizálása nem valósult meg. A Nonprofit Kft. 2012. január 1. napján kezdte meg tevékenységét, az eredeti célokhoz viszonyítva szerényebb feladatokkal és keretek között.

Az új szervezet kialakításának előkészítése is az FMK keretein belül történt meg. Éppen ezért, az FMK-ból végül a kft-hez került tevékenységek (újság, rendezvények, tv, PR-reklám tevékenység) egyértelműen korszerűsödtek: kevesebb költséggel, hatékonyabb szervezetben működtek, azonban az FMK működésének egészét a törekvések ellenére nem sikerült átalakítani.

A belső ellenőr megállapításainak nagy része információ hiányból fakadhat – a belső ellenőrnek valószínűsíthetően nem volt tudomása arról, hogy az intézmény vezetőinek eredeti feladata az intézmény megszüntetése, átalakítása, és egy kibővített feladatkör ellátása volt – másrészt több ponton a szervezet működését illetően téves szakmai megállapítást tesz a szerződésekkel és azok dokumentáltságával kapcsolatban. Megjegyzem, az adatokat szolgáltató, jelenleg is az FMK-ban dolgozó gazdasági vezető munkatárs az átalakítással hangsúlyosan nem értett egyet, az ezzel kapcsolatos tevékenységekbe nem kapcsolódott bele. Így - megítélésem szerint - az adatszolgáltatásának szempontjai is a korszerűtlen, költséges struktúra fennmaradását szolgálták.

## **A jelentés tervezetben szereplő megállapításokra vonatkozó konkrét észrevételek**

A jelentés 6. oldalán téves az a megállapítás, hogy Kőrösi Zoltánt semmiféle kinevezés vagy megbízás nem jogosította fel az intézmény nevében történő aláírásra, mivel az önkormányzattól kapott megbízást az intézmény vezetésére és nevében kötelezettség vállalásra. Kőrösi Zoltán mb. igazgatóként látta el feladatait.

A működés során létrejött szerződések megkötése előtt az esetek nagy többségében megtörtént a 3 árajánlat bekérése, ez csupán néhány esetben marad el, illetve nem lett kellően dokumentálva. Tehát szintén nem valós az, hogy a jelentés általános érvennyel jelenti ki valamennyi szerződés vonatkozásában, hogy a szerződéseket nem előzte meg több árajánlat kérése

Az intézmény gazdasági vezetője – a vizsgált időszakban és a jelenleg is – Tóth Éva, akinek közalkalmazottként feladata volt – és ma is feladata – a gazdasági hivatal vezetése, a kötelezettségvállalásokkal és utalványozással kapcsolatos, az SZMSZ-ben és a hatályos jogszabályokban meghatározott feladatok elvégzése. Az FMK 2011. elején hatályos SZMSZ-ének rendelkezése szerint a kötelezettségvállalásokhoz és utalványozáshoz a gazdasági vezető ellenjegyzésére van szükség.

A 2011. júniusában módosított SZMSZ kimondja, hogy az utalványozáshoz a gazdasági igazgató ellenjegyzése szükséges. A gazdasági igazgató státusz az FMK-ban 2011 évben nem került betöltésre.

Az ellenjegyzés – gazdasági igazgató hiányában – a gazdasági vezető, Tóth Éva feladata volt, illetve lett volna, aki ezt nem tette meg, annak ellenére, hogy a szerződéseket látta és nyilvántartotta. A szerződésekhez kapcsolódóan teljesítési igazolások dokumentálását nem ellenőrizte, viszont a számlákat befogadta és a kifizetésükről gondoskodott.

A jelentés megállapítja, (7.oldal), hogy az intézménynél a belső ellenőrzés működött, de ennek ellenére folyamatos volt az előírások be nem tartása. Ezzel szemben kijelenthető, hogy a belső ellenőrzés nem működött, mivel az év során az Intézmény vezetője egyetlen egy alkalommal sem kapott jelzést, figyelemfelhívást a belső ellenőrtől vagy a gazdasági vezetőtől a szabályok be nem tartása miatt.

Megjegyezni kívánom, hogy Tóth Éva gazdasági vezetőnek kötelessége lett volna felhívni az intézmény igazgatójának figyelmét, vagy megtagadni a kifizetést, amennyiben tartalmi, formai hibát talált volna kötelezettségvállalásokban, teljesítés igazolásokban vagy teljesítési dokumentációkban,.

Ezt egyébként a 2011. elején (2011. júniusáig) érvényben lévő SZMSZ 3.2 pontja kötelezettségként írja elő, és az SZMSZ módosítását követően is feladata volt az intézmény pénzügyi, számviteli és munkaügyi adminisztratív feltételeinek és törvényi megfelelőségének biztosítása.

A jelentés kijelenti (7.oldal), hogy az intézmény feladatai 2011-ben kibővültek, a meglévő feladatok átalakításával és új feladatok megjelenésével, ami jelentős mennyiségű külső megbízott bevonását eredményezte, holott az Intézménynek ezen feladatokra saját közalkalmazottai voltak.

Ez a megállapítás azért nem helytálló, mert pusztán a státuszok számát vizsgálja, de nem elemzi a létszám szakmai összetételét. Az önkormányzattal az év során történt konzultációk során többször megállapításra került, hogy bizonyos területeken létszámhiány, más területeken munkaerő-felesleg tapasztalható. A többletmunka nem összességében keletkezett, hanem egy adott területhez/feladathoz köthetően, amely feladatnak a végrehajtásához egyszerűen nem volt sem szabad kapacitás, sem szakmai kompetencia az FMK állományában. Ez pedig kellő indok külső erőforrás bevonására, különben a feladat nem látható el.

A teljes állomány átszervezésére több okból nem került sor, egyrészt a közalkalmazotti törvény előírásai szerint a jogviszony megszűnésekor jelentős összegeket kell fizetni a távozó munkavállalóknak, melynek fedezete nem állt rendelkezésre, másrészt a tervbe vett átalakítás a hatályos szabályozás szerint a közintézményben dolgozó közalkalmazottainak jogviszonyát is jelentősen érintette volna, és a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény ennek menetét és feltételeit pontosan meghatározza. Az átalakulás menetén belül ezt az eljárási rendet látszott célszerűnek követni.

### **Szervezet működése, belső szabályzatok**

A 2011 júniusában elfogadott SZMSZ – mint már korábban is utaltunk rá – egy olyan szervezeti struktúrát épített fel, mely – az akkori tervek szerint néhány hónap múlva létrejövő – új, gazdasági társasági formában működő, kibővített feladatkörrel és projekt rendszer szerint felépülő társaság alapján képezte volna.

Az új SZMSZ-ben meghatározott létszám adatok és munkakörök alapján közalkalmazotti elbocsátásokra és ezzel párhuzamosan új munkavállalók felvételére lett volna szükség. Ezeket a lépéseket az intézmény vezetője csak részben tette meg az anyagi lehetőségek korlátozottsága és a várható átalakítások miatt. (Ennek keretében az 5 fő szakmai munkatárs csökkentett munkaidejének helyreállítása megtörtént, de nem került betöltésre pl. a kommunikációs csoport, a produkciós csoport munkatársainak státusza vagy – mint korábban említésre került - a gazdasági igazgató státusza)

A vizsgálatban szereplő belső szabályzatokkal kapcsolatban összességében elmondható, hogy azok a tervezett átalakítás és feladatbővülés miatt nem kerültek átdolgozásra, a szabályzatokat a kibővült feladatrendszerhez és az ehhez igazodó szervezethez igazodóan lett volna célszerű kidolgozni illetve átalakítani.

### **Tervezési tevékenység**

A jelentés a tervezési tevékenység vizsgálatakor (15. oldal) jelentős hibának minősíti a dologi kiadások 23,6%-os túllépését. Megjegyzendő, hogy 2010-ben 18 %-kal lépte túl az FMK a terveket. Ez részben az intézményi környezetből és a kiskincstári rendszer hibáiból, továbbá a bevételek és kiadások tudatos alultervezéséből adódik évről-évre visszatérően. A túllépést a fenntartó tudomásul vette és elfogadta.

**Az intézmény a tervezetthez képest 36%-kal több működési bevételt produkált.** A költség túllépés egy jelentős részének tehát megvolt a fedezete saját bevételekből. Ezen felül 2011. végén az önkormányzat is – elismerve a forrásigény jogosságát – módosította az intézményi előirányzatot.

A tervezett dologi kiadások túllépését pusztán tervezési hibának, vagy a monitoring rendszer hiányából adódó problémának minősíteni tévedés – hiszen a kiadások növekedésével szemben nagyobb részben saját bevételek, vagy önkormányzat által biztosított többletforrások (önkormányzati megbízási szerződés, vagy előirányzat-módosítás) állnak.

Itt meg kell jegyezni, hogy előfordult, hogy az önkormányzat nem tett eleget szerződéses kötelezettségének, és a szerződésekben foglaltak ellenére sem fizette ki az FMK által az önkormányzatnak benyújtott számlát (pl. Bakáts téri őrzés). Ezen kívül olyan kötelezettségvállalások megtételére kérte az FMK vezetését – pl. a ferencvárosi falinaptár - ami a monitoring rendszer hiánya miatt (téves adatok jelentek meg a költségvetés aktuális állapotáról a rendszerben) és a költségvetési keretek változatlansága mellett a költségvetés túllépéséhez vezetett.

Bár a tervezett kiadások minden esetben egyeztetésre kerültek Tóth Éva gazdasági vezetővel, a kiskincstári rendszer, a könyvelés pénzforgalmi szemlélete, és az FMK-n belüli sajátos, bizonytalan működési környezet a költségvetés túllépéséhez vezetett.

A jelentés tervezet a 17. oldalon kiemelkedően magas szállítási szolgáltatásokat és külföldi telefonhívásokat említ.

Nincs információ arról, hogy a jelentés milyen szállítási szolgáltatásokra vagy milyen külföldi telefonhívásokra hivatkozik, de fontos megjegyezni, hogy az FMK birtokában lévő egyetlen személyautót Kőrösi Zoltán nem használta és utazási költségterítésben nem részesült. A számára biztosított telefonra sem tartott igényt. Az FMK a megbízási szerződés keretében foglalkoztatott személyeknek telefont és telefonhasználatot nem biztosított, ilyen költséget nem fizetett. Az FMK közalkalmazottainak vezetékes és mobil flottás telefonhasználatát és ezek díjait a gazdasági hivatal és annak vezetője tartotta nyilván és ellenőrizte.

## **Szerződésekkel kapcsolatos megállapítások**

A 2011-ben kötött megbízási szerződések alapvetően két kategóriába sorolhatók.

Egy részük olyan szakmai feladatok ellátásához kapcsolódik, amely részben a kibővült feladatrendszer (kerületi szintű, átfogó tevékenység kialakítása, szervezet átalakítása, új társaság létrehozása) ellátásához kapcsolódik. Ezek indokoltságát az FMK feladatleírása alapján nyilván nem lehet alátámasztani, mivel ezek az önkormányzat vezetése céljának megvalósítása érdekében jöttek létre. Ezekre a feladatokra az FMK-ban nem volt státusz, azonban a feladat ellátása indokolta a folyamatos rendelkezésre állást.

Más részük olyan tevékenységekhez kapcsolódik, amelyre ugyan volt státusz, azonban az azt betöltő személyekkel való közös munka szakmai, minőségi megfontolások alapján nem szerepelt a vezetés tervei között (pl. Pinceszínház vezetője, műszaki vezető). A betöltött státuszok miatt az átmeneti időszakra ezért más, az új struktúrát kialakító és abban majd részt vevő személyekkel születtek megbízási szerződések.

Fenti szerződések közös jellemzője, hogy dokumentációjuk csak korlátozottan volt archiválható az FMK-ban, hiszen szinte mindegyikben szerepelt az adott szervezeti egységhez (műszak, gazdasági hivatal stb.) kapcsolódó átalakítási terv, mely adott esetben az adott szervezeti egység személyi állományában történő változásokat is leírta. A gazdasági hivatal vagy a műszaki osztály átalakítására, a műszaki vezető elbocsátására tett javaslat, mint teljesítési dokumentáció lefűzése a gazdasági osztályon, vagy a titkárságon (ahol a műszaki vezető felesége a titkárnő) abszurd gondolat.

Ezek a szerződések eredetileg néhány hónapos időtartamra, a kft. tervezett megalakulásáig jöttek létre, azonban a döntések önkormányzati részről történő folyamatos halogatása miatt többször meghosszabbításra kerültek. Jól mutatja a kft. megalapításának folyamatos halogatását a szerződések időtartama és az időtartamok meghosszabbítása is.

A jelentéstervezet ezen megbízási szerződések indokoltságánál nem veszi figyelembe, hogy ezek csak részben az FMK működésének támogatására, ellenben nagyjából az új szervezeti struktúra kialakításának és a kibővített feladatrendszer ellátásának támogatására születtek, ezért az egyes szerződések vizsgálatánál téves megállapításokat tesz.

### **Az egyes szerződésekkel kapcsolatos észrevételek**

#### Körösi Zoltán

A jelentés szerint 2011. február 1. és szeptember 30. között jött létre szerződés Körösi Zoltán és a tulajdonos Önkormányzat között – többlet feladatok ellátására. A szerződésben meghatározott feladatok elvégzésre kerültek, a feladatok ellátásáról a beszámolót Körösi Zoltán a szerződő fél (önkormányzat) képviselője, a Polgármester úr részére írásban átadta, aki azt elfogadta.

#### Belev Péter

Belev Péter – megbízással – gazdasági tanácsadóként látta el feladatát, értelemszerűen ennek keretében volt feladata a gazdálkodást érintő kérdésekben és döntésekben segítséget nyújtani a mb. igazgató munkájához, továbbá feladata volt az FMK gazdasági társasággá történő átalakításában való közreműködés.

A szerződéseket nem ellenjegyzete, ezt nem is tehette.

Ezen túlmenően a 2011. júniusától érvényes SZMSZ III/3. pontja kimondja, hogy a gazdasági igazgató kinevezéséről, megbízásáról, felmentéséről, visszavonásáról az Önkormányzat polgármestere dönt. Tehát az intézmény vezetője Belev Pétert nem nevezte és nem is nevezhette ki gazdasági igazgatóvá. A gazdasági igazgatói status 2011-ben nem került betöltésre az FMK-nál.

A gazdasági tanácsadói feladatok teljesítésével kapcsolatos dokumentációt átadtunk a belső ellenérésnek.

#### Csizmadia Tibor

Az elfogadott SZMSZ lehetőségein belül kapott megbízást Csizmadia Tibor, aki részt vett a kerület kulturális és kommunikációs stratégiájának kialakításában, kidolgozta a Pincszínház 2011/12 és a 2012/13-as évadának munkatervét, koordinálta a Pincszínház műsorrenden kívüli produkcióit. Napi szintű konzultációs kapcsolatot tartott.

Az SZMSZ-ben biztosított közalkalmazotti status betöltésére ebben az esetben azért nem került sor, mivel az FMK tervezett átalakítása során a közalkalmazotti statusok megszüntetésre kerültek volna, így a megbízási jogviszonnyal történő alkalmazás kevesebb adminisztrációval és alacsonyabb költséggel járt, mint a néhány hónapra szóló közalkalmazotti jogviszony létrehozása majd megszüntetése.

Mindezeknek a dokumentációja rendelkezésre áll, átadtuk a belső ellenérésnek.

#### Perge Attila

Perge Attila a szerződésben meghatározott feladatait maradéktalanul ellátta, megbízására az FMK műszaki vezetőjének alkalmatlansága miatt került sor. A jelenlegi műszaki vezető közalkalmazotti jogviszonyának megszüntetése – mint már korábban is történt rá hivatkozás – az átalakítással történt volna meg.

Megállapítható, hogy az FMK műszaki osztályának tevékenysége az érintett időszakban Perge Attila munkája nélkül nem tudott volna megvalósulni, különös tekintettel a nagyrendezvények megvalósítására és a Pincszínház sikeres működésére.

A 350.000,- forintos megbízási díj szerződésben történő meghatározása tévesen történt, azonban egyértelmű, hogy a szerződő felek akarata a havi megbízási díj fizetésére irányult. Ezt támasztja alá, hogy a gazdasági hivatal havi rendszerességgel számfejtette és kifizette ezt az összeget.

#### Kirchkeszner Ágnes

Kirchkeszner Ágnes 2011. február 14 és május 31. (meghosszabbítva június 30-ig) kulturális és stratégiai tanácsadói feladatokat látott el az Önkormányzattal kötött szerződés alapján A teljesítés igazolója Formanek Gyula alpolgármester volt.

Július 1-től, augusztus 31-ig az FMK programigazgatóságán az intézmény kulturális és programjainak, kiemelt rendezvényeinek koordinálásával, az intézmény szakmai és tartalmi feladattal összefüggő feladatokat látott el. Napi szintű konzultációs kapcsolatot tartott a megbízott igazgatóval és az önkormányzat vezetésével. Ennek dokumentációja rendelkezésre állt, átadtuk a belső ellenérésnek.

2011. november 1-től határozatlan időre szóló kinevezéssel az FMK programigazgatója volt, mint közalkalmazott. 2012. január 1-től megbízott igazgató volt Horváth Károly kinevezéséig.

Munkavégzésével kapcsolatos havi teljesítési összefoglalója és a teljesítés dokumentációja július 1. napjától rendelkezésre áll, átadtuk a belső ellenőrzésnek.

### **Általános megállapítások**

A jelentés általános hibaként értékeli (20. oldal), hogy megbízási szerződések megkötésére került sor. Ezzel szemben a megbízás folyamatos rendelkezésre állást igényel, és olyan széleskörű szakmai tudást, amellyel a megbízottak rendelkeztek.

A megbízási szerződés indokolt, ha az adott feladat

- egyedi, időszakos, vagy időben rendszertelenül ellátandó, és elvégzéséhez megfelelő szakértelemmel, szakképzettséggel és gyakorlattal, vagy egyéb megfelelő sajátos szakmai adottságokkal, képességekkel rendelkező személy az intézményben foglalkoztatottak között nincs,
- vagy az intézménynél foglalkoztatott, megfelelő szakértelemmel, szakképzettséggel és gyakorlattal, vagy egyéb megfelelő sajátos szakmai adottságokkal, képességekkel rendelkező közalkalmazottnak – azok létszámára és kapacitására, különösen az óraszámra, illetve az egyéb elrendelt feladatokra is tekintettel – munkaköri köteleességét nem képezi, illetve az munkaköri köteleességként nem rendelhető el.

A 2011-ben megkötött megbízási szerződéseknél minden esetben vizsgálatra kerültek a fenti kitételek, és ezek alapján született meg a döntés a megbízási szerződések megkötéséről.

Számos esetben rögzítésre került, hogy a korszerű működés nem képzelhető el közalkalmazotti környezetben, ahol a hétféle, esti, sokszor rendszertelen munkavégzést súlyos kiadásokkal büntetik a jogszabályok. Hosszú távon és összességében egyértelműen olcsóbb illetve hatékonyabb egy rugalmasan irányítható megbízott/cég foglalkoztatása, mint egy közalkalmazott súlyos túlóráinak, esetleg egy munkaügyi bírságnak a megfizetése.

Összegezve: a megbízási szerződések részben az FMK-ban fellelhető szakmai hiányosságok, részben az ott tapasztalható korlátozott erőforrások miatt kötettek meg.

#### Mikron 96 Bt.

A cég feladata a Pinceszínház új művészeti koncepciójához illeszkedő arculati elemekre való javaslattétel, arculatváltásához szükséges arculati elemek (logók, fejlécek, névjegyek, egyéb arculati anyagok több változatban történő elkészítése) és az arculatváltás menetére vonatkozó javaslatok kidolgozása volt.

Megbízott több tervet adott át Megbízó részére, továbbá elkészítette a Pinceszínház Arculati kézikönyve előkészítésének főbb elemeit tartalmazó javaslatát.



Megbízott a szerződés teljesítése során belül számos tervet készített, melyet a Megbízó részére átadott. (ezeken a terveken kitalált nevek szerepelnek)

Ezekon a terveken túl, még 2010 év végén a Jaschlik Álmos Művészeti Iskola diákjai is készítettek terveket (ezért szerepel mintaként a Zubornyák Zoltán neve a névjegyeken), melyek az FMK-ban rendelkezésre álltak.

A Pincszínház arculatáról hozott döntés megszületésekor az FMK vezetése valamennyi rendelkezésére álló tervet átnézett (ezek egy mappában voltak lefűzve és archiválva) és a végső döntés során az elkészült tervek közül egy, az Iskola diákja által készült terv került elfogadásra és bevezetésre.

Az ellenőrzés során ez az anyag, melyben a a Mikron 96 Bt., és az Iskola által készített tervek együtt szerepeltek, került átadásra a belső ellenőr részére, így született az a téves megállapítás, hogy „A megkötött szerződésben foglalt feladatok döntő részét lefedte a Jaschlik Álmos Művészeti Iskola végzős tanulói által korábban elvégzett arculati elemek kialakítása ”

Szintén téves az a megállapítás, hogy „Az Iskola díjmentesen vállalta el a feladatot. Az ő általuk elkészített logót, levélpapírt, belépőjegyet stb. a mai napig használja a színház.”

Az Iskola a terveket valóban díjmentesen adta át a Pincszínház részére, de az egyes mutációk (névjegyek, honlap, logo, bannerek, plakátok stb.) grafikai terveinek elkészítése már megrendelés tárgya volt.

Megjegyezni kívánom, hogy a belső ellenőri jelentés elkészülte óta a Pincszínház ismét arculatot váltott és új logót (és ehhez kapcsolódó promóciós anyagokat) gyártatott.

A Mikron 96 Bt-vel kötött szerződés szerződésszerű teljesítésnek nem volt feltétele az arculati elemek alkalmazása, és nem volt tárgya az arculati kézikönyv elkészítése sem.

A Mikron'96 Bt. szerződésben meghatározott feladatait teljesítette.

A szerződésben szereplő összeg 1.050.000,- Ft volt, és ez az összeg szerepel a teljesítésigazoláson is. Így a gazdasági hivatal így valószínűleg tévesen utalt 1.100.000,- Ft-ot. A tévedést az okozhatta, hogy a megbízottal más tevékenységre is kötött az FMK szerződést, - mely nem képezte jelen belső ellenőri vizsgálat tárgyát – és ezen szerződéshez kapcsolódó teljesítés igazolást vette figyelembe a belső ellenőr a vizsgálat lefolytatása során.

#### Lunule Bt.

A Lunule Bt., és képviselője Zalán Klára a szerződés időtartama alatt részt vett a Ferencváros c. újság alakításában, tartalmi, arculati változtatásában. Feladata volt az FMK teljes vizuális arculatának átalakítása, melynek során átalakult az FMK épülete, homlokzata, a piacér. Folyamatosan koordinálta a fotósokat, és fotókat készített. Folyamatos munkakapcsolatot tartott az FMK igazgatójával, és munkatársaival, részt vett a programok arculatának kialakításában.

Feladata volt az FMK webes felületeinek átalakításában fejlesztésében való részvétel, jelentős munkát végzett vett Bakást Kulturtér arculatának kialakításában és a projekt létrehozásában.

A megbízási szerződésben az egyes részfeladatokra vonatkozó megbízási díj nem került meghatározásra. Az egyes részfeladatok ellátása havonta nem azonos mértékben jelentkeztek, így a havi azonos összegre történő megbízási indokolt volt.

A havonta összesített, a megbízott által elvégzett feladatok ellenőrizhetők, a teljesítési jegyzőkönyvek rendelkezésre állnak, a belső ellenérnek átadtuk.

#### New Box Kft.

A New Boks Kft. komplex szakmai feladatot látott el az Adventi programsorozathoz kapcsolódóan, feladata volt

- A rendezvény arculatának kialakításában való részvétel.
- A rendezvény plakátjainak, flyereinek, online megjelenéseinek grafikai tervezése, nyomdai előkészítése
- A rendezvény kommunikációs tervének elkészítésének vezetése, koordinálása.
- A nyomtatott reklám és propaganda-anyagok, karszalagok, meghívók nyomdai elkészítése
- Online kampány bonyolítása (célzott Facebook kampány, továbbá véleményvezér blogokon megjelenések generálása)
- Plakátok, szórólapok terjesztése
- 2 db 100x170 cm-es megállítótábla gyártatása

Az egyes részfeladatokat különböző – egyes feladatot ellátó - cégek feltehetően tudták volna biztosítani az FMK részére, azonban a megbízott egyben vállalta ezen tevékenységek teljeskörű összehangolt ellátását. Fontos része volt a szerződésnek az egyes részfeladatok összehangolása, mivel egy részteljesítésben történő határidő csúszás az egész megvalósítást veszélyeztette volna. A megbízott a teljes folyamatért felelősséget vállalt.

A programszervezésre rendelkezésre álló idő rövideje és a megbízott által biztosított átfogó és összehangolt teljesítés indokolta, hogy a New Boks Kft-vel kössön az FMK szerződést a megbízásban foglalt valamennyi tevékenység ellátására.

#### M+M Partners

A céggel 2011-ben az FMK kötött szerződést a különféle kommunikációs feladatok ellátására. Megbízott Varga-Szabó Szilvia személyes közreműködése révén az önkormányzatnál lát el sajtóreferenci feladatokat.

A szerződést az FMK alaptevékenysége nem indokolta, azonban az önkormányzat vezetésével történt megegyezés eredményeként került sor a megkötésre. Megbízottnak szóbeli és írásbeli utasítások alapján kellett teljesítenie feladatait, melyet nem egy esetben az önkormányzat vezetésétől illetve munkatársaitól kapott, és az önkormányzatban látta el feladatait.

A szerződés megkötését indokolta a tervezett nonprofit kft. kibővített, és a teljes kerületi kommunikációt érintő tevékenysége.

#### Metropolis Kft.

A Metropolis Kft. feladata volt. FMK szakmai tevékenységében megvalósítandó képzőművészeti kiállítások szakmai előkészítésére, az FMK szervezésében megvalósítandó fesztiválokhoz kapcsolódó képzőművészeti projektek előkészítésére, nemzetközi és hazai partner intézményekkel kapcsolattartásra, szabadtéri művészeti projektek előkészítésére és az abban való közreműködés.

A Metropolis Kft. a szerződés időtartama alatt jelentős szakmai tevékenységet fejtett ki, - megvalósult a MIZU/VÍZ című japán-magyar kiállítás, kortárs művészek szabadtéri bemutató sorozata, a szerződés időtartama alatt együttműködést előkészítő, eredményes tárgyalásokat folytatott számos galériával (pl. K.Petrys galéria, Trafo Galéria) a Ferencvárosban megrendezésre kerülő Képzőművészeti Biennálé megteremtésének lehetőségéről.

Ezen túlmenően szakmai segítséget nyújtott az FMK részére, az intézményhez kapcsolódó kiállító terek átalakítására, hasznosítására vonatkozó tervek kidolgozásában- pl. a Pincegaléria, a Pinceszínház kiállítótere stb. újrapozicionálásában.

Mivel a Metropolis Kft. sokrétű feladatát folyamatosan, de nem havonta nem egyenletes elosztásban végezte, így célszerű és ésszerű volt a havi fix összegű megbízási díjban történő megállapodás.

#### Visual Power Kft.

A jelentés kifogásolja, hogy együttműködési megállapodás került aláírására, és nem vállalkozási szerződés. Egyetértünk a megállapítással, azonban fontos megjegyezni, hogy a Visual Power által kért és használt formaszereződés került aláírásra.

Megjegyzendő, hogy a polgári jog egyik alaptétele, hogy egy szerződést nem elnevezése, hanem tartalma alapján kell megítélni és tipizálni, így az, hogy egy szerződés elején milyen megnevezés szerepel nem befolyásolja a szerződés érvényességét, ha abból egyértelműen megállapítható a felek szerződéses akarata.

Több árajánlat kérésre azért nem került sor, mivel a Visual Power Kft. rendelkezik ma Magyarországon a legnagyobb vizuális eszközparkkal, és több másik céggel folytatott céggel folytatott tárgyalásokat követően ők mutattak hajlandóságot hosszabb távú együttműködésre és eseti jelentős kedvezmények megadására, mely az Intézmény hosszú távú céljaival megegyezett. Ennek alapján a velük történő szerződéskötés szakmailag indokolt volt.

### Akusztikus Gitárzene Közhasznú Egyesület

Az Egyesülettől, mint kiadótól az FMK megrendelt – a vizsgálati jelentésben tévesen meghatározott 200 db helyett – 100 db CD-t. Az Egyesület a CD-k biztosításán túl vállalta, hogy megjeleníti az „Otthon, város Ferencváros” logót a borítón. A CD-eket az Adventi programsorozat részeként a jégpályán animátorok osztották szét a látogatók között, további értékesítés nem történt.

A vásárlásról megrendelő készült, elképzelhető, hogy adminisztrációs hiányok miatt ez nem került archiválásra, azonban a teljesítés megtörtént, a kiadó a CD-et átadta.

### Leonardo Étterem

Az intézményvezetői vacsora számlája megmagyarázhatatlan okból az FMK nevére lett kiállítva. A megrendelőt dr. Gáspár László irodavezető írta alá, aki nem volt az FMK munkatársa.

Az FMK igazgatóját ezen ügyről, a számla érkezéséről Tóth Éva gazdasági vezető semmilyen módon nem tájékoztatta, a számlát mind megrendelés, mind teljesítésigazolás nélkül, saját döntése alapján kifizette.

### SOS 2003 Bt.

A jelentésben kifogásként felhozott SOS 2003 Bt. képviselője Soós Péter részt vett a kerület kulturális és színházi koncepciójának kidolgozásában.

A Ferencváros kulturális arculatát illető koncepcionális változtatásban kulcsszerepet szántunk a Pincészínháznak. Részint az egyedi helyzete, a lehetőségei, részint a színházi finanszírozási törvény várható (s azóta be is következett) megváltozása okán a kényszerítő körülmények miatt is.

A szerződés időtartama alatt megtartott rendszeres konzultációk és tárgyalások a Belső-Ferencváros jelenlegi színházi kínálatának szinergiájáról, összefogási lehetőségekről, illetve a Nemzeti Színházzal és a Turay színházzal való együttműködésről, több éves műsortervről is szóltak.

Maga a Pincészínház átalakításának története az arculattól a műsorstruktúrán át a műszaki háttérig komoly sikereket mutatva kezdődött el ( az év legjobb drámája díj, színészi díjak kerültek az ilyen évtizedek óta nem produkáló színházba), ám a sokat ígérő folyamat megszakadt.

A Pincészínház esetében sokszorozottan érvényes az, hogy át kellett volna kerülnie a közalkalmazotti szférából önálló jogi személlyé válva a nonprofit szférába. Jelen pillanatban szakmai értelemben a Pincészínház súlyos gondokkal küzd, s az átalakítás leállításával a finanszírozása pedig még súlyosabbakkal, hiszen elveszítette a teljes állami finanszírozását.

Nem helytálló a jelentésnek az a kitétele, hogy a feladatok elvégzését összesen csak a Ferencvárosi Passio című anyag igazolja. Az anyag a teljes forgatókönyvet tartalmazza, mely jóval terjedelmesebb, és ez tartalmazza a reklám és finanszírozási terveket is.

A három hónapos szerződéses kapcsolat további feladataival kapcsolatos dokumentáció is rendelkezésre áll.

#### Projekt Doktor Iroda Kft.

Az FMK által lebonyolított HEFOP-3.5.4-05/1 – 2005-07-0003/2.0 számú projekttel kapcsolatos visszasságokra Kőrösi Zoltán igazgató több alkalommal felhívta a polgármester figyelmét, és vizsgálat indítását javasolta. Az FMK 50 millió Ft összegű projektet bonyolított le, melynek során a Közreműködő Szervezet elállt a szerződéstől. Az elállás jogalapja a szerződésszegés, és a verseny tisztaságának Kedvezményezett általi megsértése volt, ugyanis a Támogató személyi összefonódásokat állapított meg. Súlyosbító körülménynek tekinti a Támogató a „szállítók bennfentességét”, így az FMK korábbi igazgatójának (Zubornyák Zoltánnak) és a projektvezetőnek az érdekeltségébe tartozó cégeket. Emellett megállapította, hogy a támogatási összeg töredékét fordították ténylegesen a projektre. A támogatásból közel 20 millió Ft nem került folyósításra, így ez az adott költségvetési évben az FMK saját forrásából, azaz önkormányzati támogatásból lett kifizetve – nyilván a programok, fejlesztések, vagy a működés látta ennek kárát.

Kőrösi Zoltán mb. igazgató 2011 folyamán indítványozta vizsgálat lefolytatását a HEFOP perrel kapcsolatban, azonban előrelépés nem történt.

A peres eljárásban az FMK-t a projektben érintett vezetés által megbízott Patyi Ügyvédi Iroda képviselte, azonban nem történt jelentős előrelépést az eljárásban. Az érdemi változás és a tisztánlátás érdekében az Intézmény mb. igazgatója megbízta a Projekt Doktor Iroda Kft. projekt átvilágításával, összefoglaló jelentés készítésével, és az NFÜ-vel való kapcsolatfelvétellel, továbbá tárgyalások folytatásával és a peren kívüli megegyezés előkészítésével.

Téves az ellenőrzési jelentés azon megállapítása, hogy csak pár órás tevékenységet igénybevevő munkáról volt szó, mivel a Projekt Doktor Iroda Kft. számtalan konzultáción vett részt az NFÜ-ben és az ügyvédei irodánál, a teljes iratanyagot átvizsgálta és összefoglaló jelentést készített.

Szintén téves az a megállapítás, hogy az Intézmény jelenlegi igazgatója teljesítés hiányában a kifizetéseket azonnal leállította, sőt közös megegyezéssel történő szerződés módosítással a megbízási jogviszony fenntartotta.

Időközben megszületett a Fővárosi Bíróság I. fokú ítélete az ügyben, mely szerint az FMK-nak nem kell visszafizetnie a 20 millió forintos lehívott támogatást, azonban különféle szabálytalanságok miatt a támogatás további – az FMK által megelőlegezett - 25 millió részét már nem kapja meg.

## Egyéb jelentős hibákra történő észrevételek

A jelentés kifejti (23 oldal), hogy több számla mögött nem találtak írásbeli kötelezettségvállalást, illetve teljesítés igazolást. Ez nyilvánvaló archiválási hiba, minden szolgáltatásra születtek írásbeli szerződések, illetve a teljesített szolgáltatásokat követően teljesítésigazolások

A gazdasági vezetőnek fel kellett volna hívni utalványozáskor az igazgató figyelmét arra, hogy szerződés illetve teljesítési igazolás hiányában ne történjen utalás. Ez csupán néhány esetben tette meg, mely esetekben a hiányosságok rövid időn belül pótlásra kerültek. Az esetek többségében azonban az írásbeli kötelezettségvállalás hiányát figyelmen kívül hagyva teljesített kifizetéseket.

A jelentés a házipénztári kifizetések során is hiányosságokat tárt fel. A házipénztári a kifizetések ellenőrzése minden esetben Tóth Éva gazdasági vezető feladata volt, aki a kifizetéseket számos esetben az igazgató értesítését mellőzve saját hatáskörben intézte. Az Intézmény igazgatója napi szinten nem ellenőrizte, és nem is ellenőrizhette a házipénztár állapotát, az onnan teljesített kis összegű – a jelen esetben kifogásolt 2800,- Ft-os – kifizetéseket.

## Összefoglalás

Az FMK vezetésének 2011. évi feladata az intézmény működtetése és a kerületi kulturális programok szervezése, valamint a médiumok átalakítása és működtetés volt, emellett tevékenysége az intézmény állapotának felmérésére, a közalkalmazotti szféra és a nonprofit gazdasági társaság szervezeti lehetőségeinek összevetésére, összességében az FMK és Intézményei nonprofit szférába való átvezetésére, gazdasági társasággá való átalakítására irányultak.

Ezt a feladatát egy elavult, és nem hatékonyan működő, nem megfelelő szakmai felkészültséggel rendelkező, a hivatali munkarendhez kapcsolódó és nem pedig projekt rendszerű feladat ellátására kialakított szervezet keretein belül kellett ellátnia. Az átalakítás, átszervezés pedig – bár elkezdődött – de csak részben valósult meg az intézmény tervezett megszüntetése, az új SZMSZ rendelkezései érvényesítésének elhúzódása és a gazdasági társaság létrehozásának elhúzódása miatt. A fentiekben említett okok miatt a szervezet vezetői külső szakembereket vontak be az eredményes feladatellátás érdekében,

Az intézmény átalakítására felkért szakemberek 2011 folyamán rengeteg időt és energiát fordítva **paradigmaváltást hajtottak végre a kerület kulturális életében** (korszerű nagyrendezvények, az új előadások esetében zsúfolt nézőterű Pincészínház, stb.), jelentősen átalakították a kerületi médiumokat (újság, tv), lerakták az új felületeken való kommunikáció alapjait (közösségi web használat). Olyan új és színvonalas, a hagyományt és a korszerűséget ötvöző, nem csak a kerületben lakókat, hanem a fővárosiakat is érdeklő program-sorozatot szerveztek és bonyolítottak le, melyek az egész IX. kerület arculatát hosszú távon meg tudták volna határozni (Bakáts Kultúrtér, Kultúrpezsgés, Búcsú, Advent, stb.).

A jelentés több helyen hivatkozik arra, hogy felesleges volt a feladatok ellátásába megbízottak bevonása, hiszen többletfeladat nem jelentkezett, viszont az FMK kellő létszámú alkalmazottal rendelkezett. Ez a megállapítás is teljes mértékben téves, ezt a jelen dokumentum is több helyen hangsúlyozza, hiszen az intézmény 2011-ben számos új feladatot kapott (újság, tv, nagyrendezvények szervezése), melyeket egyértelműen eredményesen hajtott végre. És újra ki kell emelni, hogy a megbízottak egyik alapvető feladata a szervezeti átalakítás előkészítése és lebonyolítása is lett volna. Ezen feladatokat az FMK munkatársai - ahogy a jelen dokumentumban többször is megjelenik ez a tény, egyszerűen nem tudták ellátni.

Fontos megjegyezni, hogy a fent felsorolt a feladatok jelentős részét 2012. január 1. napjától a Ferencvárosi Kulturális Nonprofit Kft látja el, míg az FMK továbbra is közművelődési feladatokat végez *változatlan* létszámmal.

Megjegyzendő, hogy a jelentésben felsorolt hiányosságok jelentős része abból fakad, hogy az intézmény vezetői a szervezetet és személyzetet érintő döntéseket azért nem valósították meg, mert ezt az FMK megszüntetésével és az új gazdasági társaság létrehozásával egyidejűleg kívánták megtenni. Ennek megvalósítása hónapokon keresztül húzódott, és végül csak részben valósult meg.

Tény, hogy a szervezet működésében számos adminisztrációs hiányosság fedezhető fel, azonban ennek oka – mint már korábban többször említésre került – hogy az intézmény vezetésének célja a megnövekedett feladatok és elvárások teljesítése mellett a szervezet átalakítása is volt, egy olyan munkakörnyezetben, mely ehhez semmilyen segítséget nem nyújtott.

A megnövekedett feladatok ellátása mellett az intézmény vezetője több fontos, régóta hanyag módon kezelt területen tett intézkedéseket. Ilyen pl. HEFOP perrel kapcsolatos intézkedések megtétele vagy az FMK regisztrálása ajánlatkérőként a Közbeszerzési Tanácsnál, melynek eredményeként az intézmény 24 éves fennállása óta lefolytatta első (!) közbeszerzési eljárását.

A jelentés készítője a vizsgálata során a működés és a megtett intézkedések megítélésével kapcsolatban nem veszi figyelembe sem a szervezeti felépítés és az ellátandó feladatok erőforrásigényének viszonyát, sem a tervezett átalakulást. Megállapítható, hogy - vélhetően – tendenciózusan, a tervezett átalakítással kapcsolatban érintett munkatársak sugalmazására emel ki szerződéseket, különös tekintettel az önkormányzat által felkért, és az év első felében a polgármester által aláírt megbízási szerződéssel foglalkoztatottak kontraktusaira, illetve az intézmény vezetője által megbízott munkatársak szerződéseire.

Sokaknak nem érdeke a kényelmes, védett közalkalmazotti létből egy a modern, korszerű foglalkoztatási viszonyok között működő, átlátható gazdálkodási és munkarendet kialakító, korszerű technikai eszközökkel dolgozó, projektszerűen működő, feladatorientált intézmény létrehozása. Ugyanakkor a körülöttünk zajló kulturális paradigmaváltás, az egyre nehezedő működési feltételek, a kulturális tevékenységre is egyre jobban ható eredményorientált környezet elengedhetlenné teszi a modernizálódást.

Kőrösi Zoltán s.k.