

Grófódián
08.22.2011

K60
8.22.

[Handwritten signature]

Hévízi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Kistérségi Társulási Irodája

Hévíz

Kossuth L. u. 1.

Ikt. szám: 3- 55 /2011.

Hévíz Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala 8380 Hévíz, Kossuth Lajos u. 1.	
Érk.:	2011 AUG 23
Szám:	Mell:
K60/bel-2/2011	<i>[Handwritten mark]</i>

Belső ellenőrzési jelentés

a Hévíz Város Önkormányzatánál végzett, a „NYDOP -2009-5.1.1/B” pályázati forrás igénybe vételével megvalósított bölcsőde beruházás pénzügyi előkészítésének és kivitelezésének belső ellenőrzéséről

Hévíz, 2011. augusztus

Rövidítések jegyzéke

Törvények:

Áht	Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény
Kbt.	2003.évi CXXIX. törvény a közbeszerzésekről
Ötv.	A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény
Számv. tv.	A számvitelről szóló 2000.évi C. törvény

Rendeletek

Ámr.	2010. január 1-től: Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (X.19.) Korm. rendelet, előtte a 217/2008. (XII. 24.) Korm. rendelet
Ber.	A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet
Vhr.	Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet

Szórövidítések

Önkormányzat	Hévíz Város Önkormányzata
Képviselő-testület	Hévíz Városi Önkormányzat Képviselő-testülete
Polgármesteri Hivatal	Hévíz Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatala
NYDOP	Nyugat-dunántúli Operatív Program
Támogató	Nemzeti Fejlesztési Ügynökség Budapest
Közreműködő Szervezet	A Támogató képviseletében eljáró VÁTI Magyar Regionális Fejlesztési és Urbanisztikai Nonprofit Kft

Belső ellenőrzési jelentés

Hévíz Város Önkormányzatánál végzett, a „NYDOP-2009-5.1.1/B pályázati forrás igénybe vételével megvalósított bölcsőde beruházás pénzügyi előkészítésének és kivitelezésének ellenőrzéséről

I.

Bevezető

Hévíz Városában már közel három évtizede felmerült a bölcsőde létesítés igénye, amelynek megvalósítására - a szükséges forrás hiánya miatt – a korábbi években nem kerülhetett sor. A 2009. évben a NYDOP 2009-5.1.1/B komponense – amely a szociális alapszolgáltatások és gyermekjóléti alapellátások infrastrukturális fejlesztésének támogatását célozta – egyedülálló lehetőséget teremtett Hévíz Város és számára a szociális alapszolgáltatások és a gyermekjóléti alapellátások fejlesztésével kapcsolatos helyi igények és célkitűzések megvalósítására.

A projekt megvalósításának célja olyan alapvető szociális szolgáltatás kialakítása a városban, amelynek hiánya egyre nagyobb gondot jelent a kisgyermekes szülők számára, akik közül többen vállalnának munkát, illetve mennének vissza korábbi munkahelyükre dolgozni gyermekük 3 éves korának betöltése előtt.

Az Önkormányzat eredményes pályázata, és a szükséges saját forrás összegének rendelkezésre állása lehetővé tette a két csoportos bölcsőde projekt előkészítését, illetve megvalósítását úgy, hogy az intézmény 2011. szeptemberétől már fogadni tudja az első bölcsődei ellátottakat. A belső ellenőrzés időpontjában a létesítmény kivitelezésének befejező munkálatai voltak folyamatban, helyszíni ellenőrzés zárását megelőzően kettő nappal – július 29-én a létesítmény műszaki átadás-átvétele is megtörtént. A belső ellenőrzés a projekt megvalósításának pénzügyi előkészítésére és annak kivitelezésére terjedt ki.

A Társulási Tanács által a 48/2010. (XI. 15.) számú határozatával elfogadott 2011. évre szóló belső ellenőrzési feladat- és munkaterve a Hévíz Város Önkormányzata által javasolt, hivatkozott tárgyú belső ellenőrzést tartalmazta. A további jogszabályi felhatalmazást az államháztartásról szóló 1992.évi XXXVIII. törvény 121/B. § (3) bekezdése, a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásáról szóló 2004. évi CVII. törvény 2 § q) pontja, valamint a Ber. biztosítja.

A belső ellenőrzés elsődlegesen pénzügyi-gazdasági és szabályszerűségi szempontok szerint történt, egyes megállapításokhoz elemzési módszerek is alkalmazásra kerültek.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

- a projekt megvalósítása szerepelt-e a Képviselő-testület által elfogadott, az Ötv. 91.§ (1) bekezdésében előírt, működésének időszakára szóló gazdasági programjában, az időközben a pályázati lehetőség belépésével módosította-e gazdasági programját;
- a bölcsőde beruházás az éves költségvetési rendeletben eredeti célként, saját forrás igényének összege eredeti előirányzatként, vagy évközi módosítást követően épült be az Önkormányzat éves költségvetésébe, maradt-e el emiatt más, már betervezett fejlesztés megvalósítása;
- a pályázat követelményeknek megfelelő elkészítése, benyújtása határidőre megtörtént-e, szükség volt-e hiánypótlásokra, amennyiben igen, azok mely területeket érintették, a hiánypótlás a magadott határidőn belül megtörtént-e, volt-e pénzügyi- és egyéb késelemet előidéző kihatásuk, (A benyújtott - **eredményes** - pályázat a felhívásban rögzített tartalmi követelményeknek való megfelelésének részletes ellenőrzése nem képezte az ellenőrzés feladatát),
- érvényt szereztek-e az elszámolható, illetve azok típusainak (előkészítés, projekt menedzsment, szolgáltatások igénybevételének költségei) az építési költségek, eszközbeszerzések költségei, kötöttek-e külön szerződéseket az előkészítési és a megvalósítási költségekre a tevékenység típusra vonatkozó előírások betarthatósága érdekében,
- betartották-e a projekt költségvetésének belső korlátait a projekt összes elszámolható költségeihez viszonyítottan (C.2.3. pont), továbbá a projekt tartalmára vonatkozó speciális előírásokat,
- az előkészítés és a megvalósítás során figyelembe vették-e a projekt megkezdésére, az elszámolható költségek körére, az elszámolhatósági időszakra, illetve az egyéb feltételekre vonatkozó követelményeket,
- a támogatáshoz szükséges pénzügyi feltételek mértéke, összege és rendelkezésre állása biztosított volt-e, azok elemei és igazolásának módja megfelelt-e a pályázati kiírás D.4. pontjában rögzített feltételeknek,
- a projekt megvalósítása közben merültek-e fel finanszírozással összefüggő nehézségek, ennek okai, igényeltek-e támogatás-előleget, a helyszíni ellenőrzés időpontjáig megtörtént kifizetések dokumentálása számlamásokkal történő alátámasztással,

- a projekt megvalósításának folyamatát, a támogatás igénylésének jogszerűségét és felhasználását a támogató ellenőrizte-e, és milyen megállapításokat tett.

A vizsgált önkormányzat KSH száma: 154 324 29-8411-321-20.

Adószáma: 154 324 29-2-20.

PIR törzsszáma: 432 425

A vizsgált időszak: 2009 - 2011. VII. 31.

Az ellenőrzést végezte: Csuti Lajos belső ellenőr

II.

Az ellenőrzés részletes megállapításai

1.) A bölcsőde beruházás megvalósításának indoklása, az előkészítés és a döntéshozatal folyamat

1.1. A bevezetőben ismertetettek indoklásként is szolgálnak a bölcsőde létesítmény megvalósításának fontosságához, amelyet megelőzően külön igényfelmérés nem történt az Önkormányzat részéről, ugyanakkor a különböző helyi fórumokon rendszeresen visszatérő téma volt ezen intézmény hiánya és annak mielőbbi megvalósításának igénye a város lakossága körében. A vizsgált bölcsődefejlesztés olyan alapvető szociális alapszolgáltatás kialakítására irányult, amelynek hiánya bizonyítottan hátrányt jelent a helyben lakó kisgyermekes családok számára. **A projekt szükségessége úgy rövid-, mint hosszú távon találkozott az érintett korosztály igényével a városban.**

A NYDOP kapcsolódó pályázati felhívását a Képviselő-testület megtárgyalta, határozatban¹ döntött a pályázat benyújtásáról. A pályázat a felhívásban megadott határidőre – 2009.december 1. – elkészült, amelyet a 222/2009. (XII.1.) számú határozatával² a Képviselő-testület jóváhagyott, és elrendelte a pályázati dokumentáció benyújtását. A projekt bekerülési értékét bruttó 105 301 039 Ft-ban határozta meg. A pályázati útmutatóban megadott %-os arányokat az előkészítés költségei, a projekt menedzsment és más egyéb költségtényezők esetében nem lépték túl. Az Önkormányzat szakmai bizottságai a pályázatot előzetesen nem tárgyalták. A beruházás összköltsége alapján számított támogatás összegének mértéke meghaladta a pályázat szerint igényelhető támogatás maximális, 90% mértékének összegét, ezért a támogatás (80 millió Ft) feletti részének finanszírozását az Önkormányzat

¹ A Képviselő-testület a kapcsolódó határozatát a 193/2009. (X.27.) számon fogadta el..

² Az elkészített pályázat benyújtását a 222/2009. (XII.1.) számú határozatával rendelte el.

saját forrásból vállalta. Ezzel a támogatás aránya a maximális 90% helyett 75,97%-ra csökkent a bölcsőde építés projekt esetében.

1.2. A 2006-2010. évek közötti időszakban működött Képviselő-testület az Ötv. 91. § (1) bekezdésében előírt gazdasági programjában a bölcsődelétesítés konkrét célként nem szerepelt. Ezzel szemben a támogatás feltételeként a pályázati felhívásban előírt, illetve annak kiegészítése végett szükségessé vált saját forrás összege a 2009-2010. évek éves költségvetései rendeleteiben a céltartalékok között külön szerepeltetett „Pályázati alap”-ban rendelkezésre állt. A bölcsődeépítés miatt más tervezett fejlesztést nem kellett elhalasztani.

1.3. A kockázatok tekintetében rögzítették, hogy ezek valószínűségét előrelátó tervezéssel és stratégiai gondolkodással csökkenteni lehet. A tulajdonviszonyok rendezettek, így e vonatkozásban kockázati tényező nem merülhet fel. A projekt megvalósítója, fenntartója és 100 % mértékű tulajdonosa Hévíz Város Önkormányzata lesz.

A megvalósíthatósági tanulmány lakossági részéről történő megismerése végett közzétételére igény nem merült fel, a lakosság általánosítható véleménye a tapasztalatok és a visszajelzések szerint a bölcsőde létesítéséről pozitívak voltak. Utólagos panasz, negatív vélemény, vagy visszajelzés nem érkezett az Önkormányzathoz.

1.4. A bölcsőde építési engedélyének kiadására kijelölt hatóság Cserszegtomaj Község Jegyzője, Cserszegtomaj-Rezi I. fokú Építésügyi Hatósága volt Mivel a jogerős építési engedély a pályázat benyújtási határidejére nem állt még az Önkormányzat rendelkezésére, ezért a benyújtott pályázat mellékletként a kijelölt építésügyi hatóság igazolását csatolták be a építési engedély iránti kérelem megtörtént benyújtásáról. Az építési engedélyt a kijelölt hatóság 110-6/2010. számú határozatával 2010. február 8-i keltezéssel adta ki, amely 2010. február 23-án vált jogerőssé. Az engedély magában foglalta az óvodabővítés (meglévő óvoda nyugati szárny átalakítására és bővítésére), illetve a bölcsőde új épületszárnyának építésére vonatkozó előírásokat, szakmai és szakhatósági követelményeket.

2.) **A bölcsőde tervezett építéséhez kapcsolódóan a NYDOP keretén belül a „Szociális alapszolgáltatások és gyermekjóléti alapellátások infrastrukturális fejlesztése” tárgyú felhívására benyújtott pályázat előkészítése, benyújtása és elbírálása**

2.1. A pályázat a felhívásban meghatározott határidőre elkészült, amelynek benyújtása határidő utolsó napján megtörtént. Elkészítéséhez külső szervezetek is bevonásra kerültek: pl. a tanulmányterv és engedélyezési terv

készítése, rehabilitációs szakmérnök bevonása, tájékoztatás és nyilvánosság biztosítása területeken.

A projekt felelősök 4 fős köre időben kijelölésre került, akik megfelelő szakképzettséggel, szakmai gyakorlattal, valamint projekt-megvalósítási tapasztalattal rendelkeztek. Valamennyien az Önkormányzat köztisztviselői, illetve intézményeinek közalkalmazotti köréből kerültek kiválasztásra.

2.2. A benyújtott pályázattal kapcsolatosan a Közreműködő Szervezet kettő esetben írt elő hiánypótlási kötelezettséget, amelyek elsődlegesen formai okok miatt történtek, a pályázat befogadását nem veszélyeztették. A hiánypótlási felhívásokból a 2009. december 18-án érkezett a pályázati dokumentációhoz, a 2010. május 6-án érkezett a szerződéskötéshez kapcsolódott. A választ, illetve a kért módosítást határidőn belül továbbították a Közreműködő Szervezet részére. Ezen felül egy esetben "ún" tisztázó kérdés írásban történt feltételére is sor került a Szervezet részéről, amelyre az Önkormányzat ugyancsak határidőre megadta a szükséges válaszát. A 2011. VII. 1-el módosított vállalkozási szerződésben rögzített 120 202 532 Ft-ot kivitelezési kiadás összegét – amely a NYDOP támogatás eredeti összegét nem változtatta meg - a Közbeszerzési Tanács is jóváhagyta.

2.3. Az Önkormányzat által benyújtott pályázat elbírálásáról szóló értesítő levél kelte 2010. 03. 31. volt, amely szerint a bölcsődeépítést **80 000 000 Ft összegű feltételes támogatásra érdemesnek ítélte a Regionális Operatív Programok Irányító Hatóságának vezetője.** A támogatás a projekt pályázatban eredetileg előirányzott nettó 105 301 039 Ft eredeti összegének – **amely a kapcsolódó óvoda átalakítás és bővítés tervezett kiadásait is magában foglalta** - 75,972660%-ának felelt meg. A finanszírozás módja utófinanszírozás, amelyre az igényelhető előleg legmagasabb mértéke a támogatás 35%-a, összesen 28 000 000 Ft lehet. A „Támogatási szerződés” aláírásának időpontja az Önkormányzat és a Közreműködő Szervezet részéről egyaránt 2010. június 4-e, helyszíne Szombathely volt.

2.4. A Támogatási szerződés mellékletét képezte az Önkormányzat polgármesterének írásbeli „Nyilatkozata” a Közreműködő Szervezet felé, amelyben benyújtotta a maximális, 28 000 000 Ft támogatási előleg igénybe vételére vonatkozó kérelmét, amelynek maximuma a támogatás 35%-a lehet. Az igényelt előleg teljes összegének tényleges folyósítása is megtörtént az Önkormányzat részére. A támogatási előleg 2010. augusztus 18-án érkezett meg az Önkormányzat költségvetési számlájára.

2.5. A 2010. június 4-én megkötött Támogatási szerződés módosítására a belső ellenőrzés időpontjáig nem került sor. A közbeszerzési eljárást elnyert kivitelezővel megkötött a „Vállalkozási szerződés” – amely a bölcsőde

létesítés mellett a közbeszerzési felhívással összhangban az óvoda átalakítás és bővítés kiadásait is magában foglalta - módosítására kettő alkalommal került sor. Erre egy esetben az Önkormányzat, a második esetben a vállalkozó kezdeményezésére került sor. A módosítási igényt az első esetben a projekt kivitelezés esetében vállalt 60 napos előteljesítési határidő az eredeti szerződéskötéskor történt figyelmen kívül hagyása indokolta. A második esetben a módosítást a kivitelezés során felmerült pótmunkák mennyisége, továbbá az olcsóbb helyettesítő anyagok és eljárások alkalmazása miatt elért megtakarítások indokolták. **Ez utóbbi indokokban az a körülmény is közre játszott, hogy a bölcsőde létesítményhez részletes kiviteli terv és tételes, előzetesen beárazott költségvetés nem készült.** A kivitelezéshez készített költségvetés alapja az engedélyezési terv volt, amely tartalmilag nem nyújtott olyan részletes alapadatokat a beépítendő anyagok és az igénybevételre kerülő szolgáltatások mennyiségére és értékére vonatkozóan, mint a részletesen kidolgozott kiviteli terv alapján összeállított (beárazott) költségvetés.

3.) A beruházás kivitelezésének előkészítése, a kivitelező és a műszaki ellenőr kiválasztásának módja, különös tekintettel a támogatási szerződésben foglalt követelmények betartására

3.1. A beruházó Önkormányzat készítettett projekt szintű közbeszerzési tervet, amely a Támogatási szerződés 9. sz. mellékletét képezte. A közbeszerzési eljárás dokumentumait a Közreműködő Szervezet részére a tervezett eljárás megindítása előtt a 16/2006. (XII.28.) Korm. rendelet 21 §-ában előírt határidőn belül megküldték. A Közreműködő Szervezet az eljárás előkészítését külön nem véleményezte.

3.2. Az Önkormányzat a Közbeszerzési Értesítő 2010. évi 91. számában (megjelent 2010. augusztus 4-én) „Egyszerű eljárásra szóló ajánlattételi felhívást” tett közzé a Hévíz, Sugár u. 7. szám alatti ingatlanon bölcsőde építése és a meglévő óvoda- épület átalakítása és bővítése építési beruházásra vonatkozóan. Az ajánlattételi (részvételi) határidőként 2010. augusztus 27-ét jelölték meg a felhívásban.

A közzétett határidőre öt ajánlat érkezett, az eljárás eredményes volt. A Bíráló Bizottság kettő ajánlatot érvénytelennek minősített, amelyek oka az egyik esetben az volt, hogy az ajánlattevő ajánlatában az ajánlati felhívás II.2.1.) pontban meghatározott összegtől 10%-nál nagyobb mértékben eltérő ajánlatot nyújtott be. A másik esetben az ajánlattevő ajánlata szerint az ajánlattevőnek mindhárom vizsgált évben (2007-08-09) magasabb volt a nettó árbevétele, mint egymilliárd Ft.

Az érvényes ajánlatok vállalkozási díjtételei 104 400 000 Ft és 115 134 316 Ft között változtak. A közbeszerzési eljárást a legkedvezőbb árajánlatot adó és a legmagasabb pontszámot elérő készthelyi székhelyű vállalkozás nyerte nettó

104 400 000 Ft-os ajánlatával. A következő legjobb ajánlattevő zalaegerszegi vállalkozás, ajánlata 112 919 293 Ft volt. A lefolytatott közbeszerzési eljárás dokumentumait határidőn belül megküldte a Közreműködő szervezet részére, aki 2011. január hónapban - projekt előrehaladási jelentés megküldését követően – azokat a helyszínen is ellenőrizte.

3.3. Az Önkormányzat a közbeszerzési eljárás eredményéről 5 napon belül tájékoztatta a Közreműködő Szervezetet a Kbt. és a kapcsolódó Korm. rendeletek előírásainak megfelelően. Erre nem a kiválasztott vállalkozó díjának elszámolása céljából, az első igénylés benyújtásával egy időben került sor. A projekt kivitelezése átalánydíjas módon, résszámlák benyújtásával utólagos támogatásfinanszírozással valósult meg, az Önkormányzat élt a támogatási előleg igénybe vételi lehetőségével.

3.4. A kivitelezésre szóló közbeszerzési eljárás kiértékelése a kijelölt Bíráló bizottság részéről 2010. szeptember 3-án történt meg. A beérkezett öt ajánlat - az ajánlati felhívásban foglaltaknak megfelelően - az „összességében legelőnyösebb ajánlat” elve szerint került értékelésre. A legmagasabb pontszámot (4 300 pontot) a közbeszerzési eljárás nyertese, egy keszthelyi székhelyű vállalkozás kapta, míg a második helyezettként a zalaegerszegi székhelyű vállalkozást hirdették ki, elért pontjainak száma 3 899,2 volt. A Bíráló bizottság a Bírálati jegyzőkönyvben rögzített eredmények alapján a legkedvezőbb ajánlatot benyújtó, az ajánlat tartalmi értékelési szempontok szerinti ellenőrzése során az összességében legkedvezőbb és a legalacsonyabb kivitelezői díjat ajánló keszthelyi székhelyű vállalkozás ajánlatának elfogadását javasolta a Képviselő-testületnek elfogadásra és győztesként történő kihirdetésre. A második legkedvezőbb ajánlattevőkként a zalaegerszegi székhelyű vállalkozást javasolták kihirdetésre.

Az 5/2000. (III.31.) IRM 7. sz. melléklete szerinti tartalommal összeállított „Összegzés az ajánlatok elbírálásáról” dokumentum utólagos javítására volt szükség, amely 2010. szeptember 10-i időponttal történt meg. A javítás indoka volt, hogy a bírálat során tévesen, nem az ajánlattételi felhívásban szereplő bírálati szempontok szerinti súlyszámok kerültek alkalmazásra. A tévesen alkalmazott súlyszámok helyett, **a hirdetményben szereplő súlyszámokkal számított eredmények nem változtatták meg az eredetileg meghatározott és kihirdetett eredményt**, ezért az eredeti ajánlattevői sorrend sem változott.

A vállalkozási szerződést a legkedvezőbb ajánlatot benyújtó vállalkozóval az ajánlati dokumentáció második részében szereplő szerződés-tervezet szerinti tartalommal, az általa ajánlott nettó 104 400 000 Ft (bruttó 130 500 000 Ft) vállalkozási díj összegben kötötték meg. A vállalkozási díj egyösszegű átalányár. **A nettó vállalkozási díjból 60 480 000 Ft volt a bölcsőde építés-, 43 920 000 Ft a meglévő óvodaépület bővítésének, illetve átépítésének az összege.** A szerződés szerinti kezdési határidő 2010. szeptember 30, a befejezési határidő 2011. július 31. volt. A kiviteli tervdokumentáció

szolgáltatására rögzített határidőt a nyertes kivitelező vállalkozás számára 2010. december 10-ében határozták meg, szakaszos tervszolgáltatás mellett. Az építési napló megnyitásának időpontja 2010. szeptember 29. volt. (A zárásának időpontja 2011. július 15.)

Az ellenőrzés megállapítása, hogy nem minden szempontból volt megfelelő döntés a bölcsődeépítés, továbbá az óvoda átalakítás és bővítés egy projektként történt kezelése, a kivitelezésre vonatkozó közbeszerzési eljárás és ennek eredményeként a nyertes vállalkozóval kötött kiviteli szerződés, továbbá a lebonyolító- és a műszaki ellenőrzés tekintetében sem. **Az elnyert NYDOP támogatás kizárólag a bölcsőde létesítéséhez - és nem az óvoda átalakításához és bővítéséhez – kapcsolódott, ugyanakkor** a kivitelezés, a lebonyolítási és a műszaki ellenőrzési, és a mindkét fejlesztést egyaránt érintő külső szolgáltatási díjak számlázása nem megbontva történt a kibocsátó részéről. A támogató által is elfogadható pénzügyi és számviteli költség elhatárolásának utólagos megbontása és annak dokumentálása jelentős többlet műszaki- és pénzügyi munkát igényel. Mindez olyan tévedések, pontatlanságok, későbbi viták lehetőségét is magában hordozza, amelyeket a Támogató-, illetve a Közreműködő Szervezet a támogatás végelszámolása során nem méltányol, és a még folyósítandó támogatás összegének csökkentését is előidézheti a végleges támogatás elszámolása keretében. Ezen oknál fogva **indokolt a két fejlesztés kiadásai elkülönítésének ismételt felülvizsgálata és a szükséges helyesbítések - még a létesítmény számviteli aktiválása előtti - elvégzése.**

- 3.5.** A bölcsőde építésére és a meglévő óvodaépület átalakítására kötött vállalkozási szerződést a helyszíni ellenőrzés időpontjáig két esetben módosították. Az első módosításra 2011. május 19-i időponttal került sor, amelynek keretében az eredeti szerződésben rögzített befejezési határidőt változtatták meg. Ennek oka, hogy az eredeti szerződéskötésnél figyelmen kívül hagyták, hogy a vállalkozó 60 napos előteljesítést vállalt, amely miatt a szerződés szerinti befejezési határidőt a felek az eredeti 2011. július 31. helyett 2011. május 31-re módosították.

A vállalkozási szerződés 2011. július 1-én megtörtént módosítása keretében az eredeti vállalkozási díj nettó 104 400 000 Ft (bruttó 130 500 000) Ft összegét nettó 120 212 532 Ft-ra (bruttó 150 265 665 Ft-ra) módosították. A módosítás a bölcsődeépítésre jutó vállalkozási díja a nettó 60 480 000 Ft-ról - a szükségessé vált pótmunkák elvégzésének többletköltségei miatt - 9 721 558 Ft-tal 70 201 558 Ft-ra (bruttó 87 751 947 Ft-ra) változtatta. E körülmények a kivitelezési költségek összegén kívül a befejezési határidőre is hatással voltak. A befejezési határidőt a módosítás során 2011. július 15-ében rögzítették a szerződésben. A vizsgált bölcsőde építés esetében a kivitelezés módosított nettó vállalkozási díja 16,1%-kal haladja meg az eredeti vállalkozási díj 60 480 000 Ft összegét. A módosítást a Közreműködő Szervezet indokoltnak tartotta és támogatta a vállalkozási szerződés Önkormányzat által kért módosítását.

4.) A beruházás kivitelezésének folyamata, a tervezett határidők, a bekerülési értéket befolyásoló tényezők és előidézõ okai

4.1. A NYDOP-2009-5.1.1/B pályázati támogatás igénybe vételével megvalósuló bölcsõdeépítéssel egyidejûleg történt a támogatásban nem részesült, már meglévõ óvoda épület átalakítása és bővítése. A projekt kivitelezése azonos tervezõ által (JULIUS Bt.) készített engedélyezési terv és ez alapján kiadott építési engedély alapján, a közbeszerzési eljárást elnyert azonos vállalkozás által történt. A bölcsõdei szárny és óvoda bővítés költségvetését - az engedélyezési terv alapján - a **Tormási 2008. Kft.** készítette el.

A **közbeszerzési tanácsadó**ra és a mûszaki ellenõrre vonatkozó ajánlattételi felhívás közzétételére 2010. június 3-án a szerzõdés-tervezettel együtt az Önkormányzat honlapján került sor. Nyertese a legkedvezõbb árajánlatot benyújtó Gyenesdiás székhelyû vállalkozás volt. Mivel a vállalkozás nem teljesítette a teljes körû mûszaki ellenõrzési feladatát, továbbá a jogszabályban elõírt szakági mûszaki ellenõri feladatok (gépészet, villamosság) ellátására szóló engedéllyel sem rendelkezett, ezért a szükséges engedélyekkel is rendelkezõ szakembert bízott meg az Önkormányzat e feladatok ellátásával.

A beruházás **lebonyolítói feladatainak** ellátásával – ide értve a kivitelezésre vonatkozó **ajánlattételi felhívás elõkészítését és a közbeszerzési eljárás lebonyolítását is** – egy budaõrsi székhelyû Kft-t bíztak meg.

A felsoroltakon kívül további megbízási szerzõdéseket is kötött az Önkormányzat, így okleveles könyvvizsgálóval, EON minõsített kivitelezõvel, akadálymentesítésre vonatkozó tervek szakértõi véleményezésére jogosulttal, pályázati költségvetést elkészítõjével, az elõre nem látható pótmunkákra lefolytatandó általános, egyszerű hirdetmény nélküli tárgyalásos közbeszerzési eljárás közbeszerzési tanácsadóval.

A **beruházás kivitelezése során** a vállalkozói szerzõdés módosítására - a korábbi pontokban leírt okok miatt - két esetben került sor. A módosítások egyaránt érintették a bölcsõde tervezett bekerülési értékét, valamint a kivitelezés befejezési határidejét. Ez utóbbi az utolsó módosítást követõen **2011. július 15-ére** változott.

A vállalkozó 2011. július 11-én a kivitelezési munkákat készre jelentette, a mûszaki átadás-átvételi eljárás megkezdésének idõpontja 2011. július 15. befejezésének idõpontja 2011. július 29. volt. Ez utóbbi idõpontra a mûszaki átadás-átvétel elsõ szakaszában felmerült, és jegyzõkönyvben rögzített hibák kijavítása, illetve a hiánypótlások megtörténtek. Az Önkormányzat jelen lévõ képviselõjének nyilatkozata értelmében a kivitelezett munkák a módosított tervek alapján, illetve az építési napló bejegyzéseknek megfelelõen készültek

el, és azt átveszik. A hiba- és hiánylistában szereplő hiányok és hibák kijavításra megtörtént.

A műszaki ellenőr nyilatkozata szerint a munkák a kiviteli tervek módosításának, valamint a vonatkozó előírásoknak megfelelően készültek el. A kivitelező a tervezői, hatósági előírásokat, valamint az Építési napló bejegyzéseknek előírt utasításokat betartotta. A munkák elkészültek, a rendeltetésszerű használatot gátló hibák és hiányosságok nincsenek. Az átadás-átvételi dokumentációt felülvizsgálta, azt megfelelőnek találta. A hiba- és hiánylistában szereplő tételek javításra kerültek. **A műszaki átadás-átvételi eljárás műszaki szempontból 2011. július 29. napjával lezártnak tekinthető.**

A bölcsőde létesítmény kivitelezésének **2011. július 31-ig** elszámolt teljes bruttó bekerülési értéke **56 030 422 Ft** volt, amelyet még növelni fog a tervezett eszközbeszerzés 13 406 663 ezer Ft összegben előirányzott, valamint az egyéb felmerülő, illetve a még el nem számolt egyéb kiadási tételek összege.

A helyszíni ellenőrzés időpontjáig a már említett 28 000 000 Ft támogatási előlegén kívül 19 960 359 Ft támogatást vett igénybe a vállalkozó által benyújtott részszámlák és az egyéb, támogatási alapot képező számla kifizetésekhez kapcsolódóan.

A vállalkozási szerződés módosítását követően a kivitelező 2011. július 11-én a kivitelezési munkákat készre jelentette, a műszaki átadás-átvételi eljárás megkezdésének időpontja 2011. július 15. befejezésének időpontja 2011. július 29. volt. Ez utóbbi időpontra a műszaki átadás-átvétel első szakaszában felmerült, jegyzőkönyvben rögzített hibák kijavítása, illetve a hiánypótlások megtörténtek. A Önkormányzat jelen lévő képviselőjének nyilatkozata értelmében a kivitelezett munkák a módosított tervek alapján, illetve az építési napló bejegyzéseknek megfelelően készültek el, azt átveszik.

A **műszaki ellenőr nyilatkozata szerint** a munkák a kiviteli tervek módosításának, valamint a vonatkozó előírásoknak megfelelően készültek el. A kivitelező a tervezői, hatósági előírásokat, valamint az Építési napló bejegyzéseknek előírt utasításokat betartotta. A munkák elkészültek, a rendeltetésszerű használatot gátló hibák és hiányosságok nincsenek. Az átadás-átvételi dokumentációt felülvizsgálta, azt megfelelőnek találta. A hiba- és hiánylistában szereplő tételek javításra kerültek. **A műszaki átadás-átvételi eljárás műszaki szempontból lezárható.**

4.2.A vállalkozási szerződés módosításának indokait a 3.5. pont részletesen tartalmazza. A szerződés két esetben történt módosításához a Közreműködő Szervezet hozzájárult.

5.) A beruházás elszámolt kiadásainak és finanszírozásának alakulása a pénzügyi számviteli adatok szerint a belső ellenőrzés időpontjáig, külső szervek részéről végzett ellenőrzések a megvalósítással összefüggésben

5.1.A bölcsőde létesítmény kivitelezésének 2011. július 31-ig elszámolt teljes **bruttó bekerülési értéke** - 87 751 947 Ft volt, amelyet növelni fog a tervezett eszköz beszerzés 13 406 330Ft-ban előirányzott-, valamint az egyéb már felmerült, illetve a még felmerülő, később elszámolásra kerülő kiadási tételek összege. A helyszíni ellenőrzés időpontjáig a 28 000 000 Ft támogatási előlegén kívül 19 960 359 Ft támogatást vett igénybe az Önkormányzat a kivitelezői részszámlák és az egyéb, támogatási alapként számításba vehető kifizetésekhez kapcsolódóan.

A bölcsőde tervezett, illetve a helyszíni ellenőrzés zárásáig elszámolt kiadásait - (ÁFÁ-val) - évenkénti bontásban a következő táblázat mutatja be: (adatok Ft-ban)

Megnevezés/év	Elszámolt kiadás összesen	ebből: aktíválható kiadásként elszámolt	nem aktíválható kiadásként elszámolt
2009. XII. 31.	691 218	691 218	0
2010. XII. 31.	1 103 500	780 000	323 500*
2011. VII.31.	54 235 704	54 177 550	59 574**
Összesen	56 030 422	55 647 348	383 074

*= nyitó rendezvény és nyilvánosság (tábla kihelyezés) kiadásai

**= bankszámlavezetés és posta költség

Amint az a fenti táblázat adataiból kitűnik, a bölcsőde projekt elszámolt összes kiadása **2011. július 31-ig 56 030 422 Ft volt**, amelynek 6,8%-át nem aktíválható kiadásként számoltak el az Önkormányzat hivatalában. Az ellenőrzés nem találkozott olyan pályázati kiírásban, illetve támogatási szerződésben rögzített rendelkezéssel, amely az e körben kimutatott jogcímek kiadásainak aktíválható, - tehát a bekerülési értékbe beszámítható - tételként történő figyelembe vételét és elszámolását tiltaná. A hatályos Számv. tv. 47 § (1)-(8) bekezdése – amelyet a költségvetési szervek is alkalmazni kötelesek – részletesen meghatározza az eszközök, beruházások bekerülési értékbe beszámítható kiadási tételeket, amelyet a ténylegesen aktíválható bekerülési érték meghatározásánál figyelembe kell venni. Amennyiben ez elmarad, a beruházás 2011. július 31-i állapot szerinti bekerülési értéke 383 074 Ft-tal kevesebb összegben lenne aktíválható 291 032 Ft-tal kevesebb NYDOP támogatás illetné meg az Önkormányzatot.

Az Önkormányzat a NYDOP támogatásból a helyszíni ellenőrzés zárásáig, 2011. július 31-ig a következő táblázatban bemutatottak szerint vett igénybe a projekt megvalósításához támogatást: (adatok Ft-ban)

Kiadás jogcíme	Igényelt támogatás összesen	Elszámolt támogatás VII.31	Igényelt az összes %-ában
Projekt előkészítés	1 040 916	417 850	40,1
Projekt menedzsment	1 329 522	0	0
Beruházások, eszközbeszerzések	74 353 332	18 958 751	25,5
Egyéb szolgáltatások	3 276 230	283 758	8,6
Projekt összesen:	80 000 000	19 660 359	24.6

Megjegyzés: A táblázat nem tartalmazza a 28 000 000 Ft támogatás előlegként folyósított összeget.

A táblázat adataiból kitűnik, hogy 2011. július 31-ig a támogatás összegből számlák alapján igénybe vett összeg nem érte el az összes elnyert támogatás egynegyed részét, a még igényelhető támogatás lehívására a vállalkozói számlák, illetve az eszközbeszerzéseket megtörténtét követően kerülhet sor.

- 5.2.** A beruházás finanszírozásához a maximálisan igénybe vehető 80 000 000 Ft NYDOP támogatáson felül előirányzott önkormányzati saját forrás összege **25 301 039 Ft volt.** Ezt az összeget egészítette ki a projekthez kapcsolódóan igényelt és ténylegesen is folyósításra került NYDOP támogatás előlege. A helyszíni ellenőrzés időpontjában az előleg teljes összegében rendelkezésre állt, amelyhez további 19 660 359 Ft támogatás igénylése történt meg a benyújtott, támogatási alapot képező tényleges számlakifizetések után. A jelentés 5.1. pontjának táblázata tételesen bemutatja a VII. 31-ig történt kifizetéseket, és a ténylegesen megtörtént támogatás felhasználásokat. A különözetet – egyéb külső forrás hiányában - teljes egészében az önkormányzati saját forrás bevonással finanszírozta az Önkormányzat. A helyszíni ellenőrzés zárásáig – a kapott támogatási előleg figyelmen kívül hagyásával **36 370 063 Ft saját forrást használt fel** a projekt létesítésére, illetve a NYDOP támogatás átmeneti megelőlegezésére.

A projekt finanszírozásával és elszámolásával kapcsolatosan az ellenőrzés feltárta, hogy három kifizetett tétel – nyitó rendezvény kiadása és nyilvánossággal összefüggő, támogatási alapot képező tétel (tábla kihelyezés) – esetében a tényleges kiadásokat a működési kiadások között, dologi kiadások között szerepel a főkönyvi könyvelésben, összesen **383 074 Ft** összegben. A megtörtént kifizetésekből 323 500 Ft után a támogatás ténylegesen igénylésre és az Önkormányzat részére a folyósítása is megtörtént. Tekintettel arra, hogy e két tétel és még további egy 59 574 Ft –ot kitevő összeg e gyakorlat szerint könyvelésre kerülő tétel nem került be a befejezetlen beruházások közé. Ebből

következően azok a projekt aktiválendő értékeként sem jelenik meg. Alkalmazott elszámolási gyakorlatuk ütközik a hatályos, számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 47. § (1)-(8) bekezdéseiben foglalt, az eszközök bekerülési és előállítási értékével kapcsolatos előírásokkal.

A 47. § (1) bekezdése többek között a következőket tartalmazza: **Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege.** A további bekezdések is részletes szabályozásokat tartalmaznak a bekerülési érték meghatározásával összefüggésben. Így pl: a (4) bekezdés d) pontja szerint a bekerülési érték részét képezi a beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei.

Az államháztartási szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló hatályos 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 2. §-ában foglaltak szerint az államháztartás szervezeteinek beszámoló készítésére, **könyvvezetésére** többek között a számviteli törvény 47 § (1)-(8) bekezdéseiben foglalt rendelkezéseket kell alkalmazniuk. E körülmény, továbbá a kapcsolódó támogatásrész elszámolásához a Közreműködő Szervezethez benyújtott számlák befogadása és a támogatás kiutalása egyaránt alátámasztja, hogy a jelzett kifizetések a bölcsőde projekt bekerülési értékének részét képezik. A kiadások elhatárolásának felülvizsgálata a projekt tényleges bekerülési értékének **szabályszerű és valós** meghatározása érdekében - még az aktiválását megelőzően - feltétlen elvégzendő és rendezendő feladat.

A Polgármesteri Hivatal 2010. július 1-től tért át a számviteli analitikus nyilvántartások vezetésében is az Önkormányzat által bevezetett számviteli számítógépes program alkalmazására. A korábbi program szerinti, 2010. június 30-i tényleges 3 634 015 Ft összege a Brunsvík óvoda (Sugár u.) analitikus nyilvántartására került átvezetésre, amely tartalmazott az új bölcsődeépítéssel összefüggésben teljesített kiadási tételeket is (pl. engedélyezési terv, tulajdoni lapok, telekhatár rendezés, dokumentációk másolása stb.) esetében. Indokolt e kiadások felülvizsgálata, ennek megfelelő megosztása és pontos elszámolása.

- 5.3. A beruházás kivitelezésének folyamán egy külső szervezet, a Zala Megyei Kormányhivatal Építésügyi Hivatalának Építésfelügyelete részéről történt helyszíni ellenőrzés, amelyre az 1997. évi LXXVIII tv. és a 291/2007. (X.31.) Korm. rendelet előírásai alapján került sor. Az ellenőrzésről készült jegyzőkönyv szerint a kivitelezésben közreműködő négy alvállalkozó megsértette az építési napló vezetésére vonatkozó előírásokat. A naplók nyilvántartási része kitöltetlen volt, nem derült ki, hogy ki jogosult vezetni. Az alvállalkozókkal szemben az ellenőrző szerv eljárást kezdeményezését helyezte kilátásába.

Megállapították továbbá, hogy az ellenőrzés időpontjában szakági (gépész, villamos műszaki ellenőrt az építető nem tudott bemutatni, amely hiányosság azóta megszüntetésre, illetve felszámolásra került az Önkormányzat részéről.

További külső ellenőrzések a helyszíni ellenőrzés befejezéséig nem történtek a bölcsődeépítéssel kapcsolatosan, sem a Támogató, sem a Közreműködő Szervezet részéről.

III.

Összefoglalás, következtetések, javaslatok

A helyszíni ellenőrzés tapasztalatainak **összegzéseként** rögzíthető, hogy a bölcsőde projekt megvalósításával a helyi lakosság, elsősorban a fiatal, kisgyermekes szülők régóta várt igényének teljesülése következett be a városban. **A projekt szükségessége úgy rövid-, mint hosszú távon találkozott az érintett korosztály igényével a városban.** amelynek megvalósítása egyben további ellátási színvonal emelkedést is eredményezett.

A Képviselő-testület az Ötv-ben előírt gazdasági programjában a bölcsődelétesítés konkrét célként nem szerepelt. A támogatás feltételeként a pályázati felhívásban előírt, illetve annak kiegészítését szolgáló saját forrás összege a 2009-2010. évek éves költségvetéseiben a céltartalékok között elkülönített „Pályázati alap”-ban rendelkezésre állt. A NYDOP 2009-5.1.1/B komponense lehetőséget teremtett a város számára a szociális alapellátások és a gyermekjóléti alapellátások fejlesztésének e módjára.

A kapcsolódó **pályázati felhívást** a Képviselő-testület 2009 októberében megtárgyalta, hozott határozatában döntött a pályázat elkészítéséről és benyújtásáról. A pályázat határidőre elkészült, amelyben a pályázati útmutatóban megadott %-os arányokat az előkészítés költségei, a projekt menedzsment és más egyéb költségtényezők esetében sem lépték túl.

A bölcsőde létesítményhez készítettett „**Megvalósíthatósági tanulmány**”-ban, bemutatták a megvalósításra tervezett projekt célját, szükségességének indoklását, a projekt eredményeként megvalósuló gyermekjóléti szolgáltató tevékenységet, továbbá a megvalósítás pénzügyi ütemezését, a kapcsolódó likviditási tervvel együtt.

A pályázatot – amely az új bölcsőde építéséhez szükséges óvoda bővítést és átalakítást is magában foglalta – határidőre benyújtotta az Önkormányzat. A NYDOP támogatás az óvoda bővítésére és átalakításra nem terjedt ki, csupán az új építéssel megvalósuló bölcsőderész volt a támogatás alanya.

A pályázat előkészítése és a projekt megvalósítása során figyelemmel voltak a megkezdésre, az elszámolható kiadások körére. A támogatás igénybe vételéhez szükséges pénzügyi feltételek mértéke, összege és rendelkezésre állása biztosított volt, és éltek a támogatási előleg igénylésének lehetőségével is. A helyszíni ellenőrzés időpontjáig megtörtént kifizetések dokumentálása számlamásolatokkal alátámasztott volt, a helyszíni ellenőrzés zárásig összesen

19 660 359 Ft támogatás igénylése és tényleges folyósítása történt meg a 28 000 000 Ft előleg igénybe vételén felül.

A **projekt felelősök** 4 fős köre időben kijelölésre került, akik megfelelő szakképzettséggel, szakmai gyakorlattal, valamint projekt-megvalósítási tapasztalattal rendelkeztek. A benyújtott pályázat megfelelőségét alátámasztja, hogy a Közreműködő Szervezet mindössze kettő esetben írt elő hiánypótlási kötelezettséget. E kötelezettségek elsődlegesen formai okok miatt keletkeztek, a pályázat befogadását és elbírálását nem veszélyeztették. A „Támogatási szerződés” aláírásának időpontja az Önkormányzat és a Közreműködő szervezet részéről egyaránt 2010. június 4-e, helyszíne Szombathely volt. A szerződés módosítására a belső ellenőrzés időpontjáig nem került sor.

A beruházó Önkormányzat készítettett projekt szintű **közbeszerzési tervet**, amelyet a Közreműködő Szervezet részére határidőben megküldött. A Közbeszerzési Értesítőben „Egyszerű eljárásra szóló ajánlattételi felhívást” tett közzé a Hévíz, Sugár u. 7. szám alatti ingatlanon bölcsőde építése és a meglévő óvoda- épület átalakítása és bővítése építési beruházásra vonatkozóan. Az ajánlattételi (részvételi) határidőre öt ajánlat érkezett, amelyből kettőt érvénytelennek minősített a Bíráló bizottság. A kivitelezésre szóló **közbeszerzési eljárás** kiértékelése a kijelölt Bíráló bizottság részéről az „összességében legelőnyösebb ajánlat” elve szerint történt, amelyet e szempontnak megfelelő, legkedvezőbb árajánlatot benyújtó keszthelyi vállalkozás nyert meg. Az „Összegzés az ajánlatok elbírálásáról” dokumentum utólagos javítása szükségessé vált, mert **a bírálat során tévesen, nem az ajánlattételi felhívásban szereplő bírálati szempontok szerinti súlyszámokat alkalmazták.** A helyesen, a megismételt, hirdetményben szereplő súlyszámokkal számított eredmény nem változtatta meg az eredetileg meghatározott eredményt, ezért az eredeti ajánlattevői sorrend sem változott.

A vállalkozási szerződést a legkedvezőbb ajánlatot benyújtó vállalkozóval az ajánlati dokumentáció második részében szereplő szerződés-tervezet szerinti tartalommal, az általa ajánlott nettó 104 400 000 Ft (bruttó 130 500 000 Ft) vállalkozási díj összegben kötötték meg. A vállalkozási díj egyösszegű átalányár. **A nettó vállalkozási díjből 60 480 000 Ft volt a bölcsőde építés-, 43 920 000 Ft a meglévő óvoda épület bővítésének, illetve átépítésének az összege.** A szerződés szerinti kezdési határidő 2010. szeptember 30, a befejezési határidő 2011. július 31-ében került rögzítésre. A kiviteli tervdokumentáció szolgáltatására rögzített határidőt a nyertes kivitelező vállalkozás számára 2010. december 10-ében határozták meg, szakaszos tervszolgáltatás mellett, amelynek alapja az engedélyezési terv volt. Kivitelezési terv nem készült, amelynek hiánya rendkívül sok többletmunka igény elvégzését tette szükségessé. Az építési napló megnyitásának időpontja 2010. szeptember 29. volt. (A zárásának időpontja 2011. július 15.)

Az ellenőrzés megállapítása, hogy nem volt minden szempontból kedvező döntés a bölcsődeépítés, továbbá az óvoda átalakítás és bővítés egy projektként történt kezelése a kivitelezésre vonatkozó közbeszerzési eljárás és a nyertes vállalkozóval kötött kiviteli szerződés, továbbá a lebonyolító- és a műszaki ellenőrzés tekintetében sem. **Az elnyert NYDOP támogatás kizárólag a bölcsődelétesítéshez** - nem az óvoda átalakításához és bővítéséhez – **kapcsolódott**. A kivitelezési, a lebonyolítási és a műszaki ellenőrzési, továbbá a mindkét fejlesztést érintő külső szolgáltatási díjak valós, a költségek a Támogató által is elfogadható pénzügyi és számviteli elhatárolásának megfelelő dokumentálása a jelentős többlet-munkával jár. E körülmény olyan tévedések, pontatlanságok, későbbi viták lehetőségét is magában hordozza, amelyeket a Támogató, illetve a Közreműködő Szervezet a támogatás végelszámolása során nem méltányol, amely a folyósítandó támogatás összegének csökkentésével is járhat.

A bölcsőde építésére és a meglévő óvodaépület átalakítására kötött **vállalkozási szerződést a helyszíni ellenőrzés időpontjáig két esetben módosították**. Az első módosításra 2011. május 19-i időponttal került sor, amelynek keretében az eredeti szerződésben rögzített befejezési határidőt változtatták meg. Ennek oka, hogy az eredeti szerződéskötésnél figyelmen kívül hagyták, hogy a vállalkozó 60 napos előteljesítést vállalt, amely miatt a szerződés szerinti befejezési határidőt a felek az eredeti 2011. július 31. helyett 2011. május 31-re módosították. A vállalkozási szerződés 2011. július 1-én megtörtént módosítása keretében az eredeti vállalkozási díj nettó 104 400 000 Ft (bruttó 130 500 000) Ft összegét nettó 120 212 532 Ft-ra (bruttó 150 265 665 Ft-ra) módosították. A módosítás a bölcsőde építésre jutó vállalkozási díjat a nettó 60 480 000 Ft-ról- a szükségessé vált pótmunkák elvégzésének többletköltsége miatt - 9 721 558 Ft-tal 70 201 558 Ft-ra (bruttó 87 751 947 Ft-ra) változtatta. A módosítást a Közreműködő Szervezet indokoltnak tartotta és támogatta a vállalkozási szerződés Önkormányzat által kért módosítását.

A vállalkozási szerződés módosítást követően a kivitelező 2011. július 11-én a kivitelezési munkákat készre jelentette. A létesítmény a műszaki átadás-átvételi eljárása kettő szakaszban -2011. július 15-én és 29-én megtörtént. volt. Ez utóbbi időpontra a műszaki átadás-átvétel első szakaszában felmerült, jegyzőkönyvben rögzített hibák kijavítása, illetve a hiánypótlások megtörténtek. Az Önkormányzat jelen lévő képviselőjének nyilatkozata értelmében a kivitelezett munkák a módosított tervek alapján, illetve az építési napló bejegyzéseknek megfelelően készültek el, azt átveszik.

A műszaki ellenőr nyilatkozata szerint a munkák a kiviteli tervek módosításának, valamint a vonatkozó előírásoknak megfelelően készültek el. A kivitelező a tervezői, hatósági előírásokat, valamint az Építési napló bejegyzéseknek előírt utasításokat betartotta. A munkák elkészültek, a rendeltetésszerű használatot gátló hibák és hiányosságok nincsenek. Az átadás-átvételi dokumentációt felülvizsgálta, azt megfelelőnek találta. A hiba-

és hiánylistában szereplő tételek javításra kerültek. A műszaki átadás-átvételi eljárás műszaki szempontból lezárható.

.A bölcsőde építés ráfordítása 2011. július 31-ig elszámolt teljes **nettó bekerülési értéke** 56 030 422 Ft volt, amelyet növelni fog a tervezett eszközbeszerzés 13 406 330 Ft-ban előirányzott-, valamint az egyéb, már felmerült, illetve a még felmerülő, később elszámolásra kerülő kiadási tételek összege.(Kivitelezői-, rész-, és végszámlák) Az eszközbeszerzések iránti intézkedések megtételét a helyszíni ellenőrzés zárását követően kezdte el az Önkormányzat. Az igényelt 28 000 000 Ft támogatási előlegén kívül 19 960 359 Ft támogatást vett igénybe az Önkormányata kivitelezői részszámlák és az egyéb, támogatási alapként számításba vehető kifizetések után. A helyszíni ellenőrzés időpontjában az előleg teljes összegben rendelkezésre állt.

A Polgármesteri Hivatal 2010. július 1-től tért át a számviteli analitikus nyilvántartások vezetésében is az Önkormányzat által bevezetett ORGAN P számítástechnikai program alkalmazására. A korábbi program szerinti, 2010. június 30-i tényleges 3 634 015 Ft összege a Brunszvik óvoda (Sugár u.) analitikus nyilvántartásába került átvezetésre. Ez az összeg tartalmazott az új bölcsődeépítéssel összefüggő teljesített kiadási tételeket is (pl. engedélyezési terv, tulajdoni lapok, telekhatár rendezés, dokumentációk másolása stb.) esetében. Indokolt e kiadások felülvizsgálata, ennek megfelelő megosztása és pontos számviteli elszámolása az óvoda és bölcsőde létesítmények között..

A beruházás kivitelezésének folyamán egy külső szervezet, a Zala Megyei Kormányhivatal Építésügyi Hivatalának Építésfelügyelete részéről történt helyszíni ellenőrzés. Többek között megállapították, hogy az ellenőrzés időpontjában szakági (gépész, villamos műszaki) ellenőrt az építető nem tudott bemutatni, e hiányosság azóta felszámolásra került az Önkormányzat részéről.

Külső szerv részéről további ellenőrzés a helyszíni ellenőrzés befejezéséig nem történt a bölcsődeépítéssel kapcsolatosan, nem végzett még ellenőrzést sem a Támogató, sem a Közreműködő Szervezet.

A helyszíni ellenőrzés tapasztalatai alapján a következő javaslatok megtétele indokolt az Önkormányzat

A) Polgármestere részére:

- 1.) A belső ellenőrzési jelentést tájékoztatás végett terjessze az Önkormányzat Képviselő-testülete elé;

B.) Jegyzője részére:

- 2.) Az Önkormányzat közbeszerzési szabályzatát vizsgálja felül, melyben konkrétan szabályozza a projektfelelős általános- és az adott projekthez kapcsolódó egyedi feladatait és hatáskörét;
- 3.) Követelje meg, hogy az azonos vállalkozási szerződés keretében megvalósuló felújítások és beruházások, valamint a kapcsolódó egyéb kiadások - a valóság számviteli alapelv betartásának biztosítás végett - már a keletkezett, szakmailag igazolt alapbizonylatokon, és a számviteli nyilvántartásokban a valóságnak megfelelően kerüljenek elhatárolásra, vagy utólagos módosításra ;
4. Követelje meg a vizsgált bölcsőde építés bekerülési értékének szabályszerű számviteli nyilvántartásba vételét, az érték megállapításához - amennyiben szükséges - biztosítson műszaki szakembert is a Közgazdasági Osztály részére a vitás tételek műszaki tisztázása végett;
- 5.) Javaslom tisztázni a NYDOP támogatási szerződés tárgyának tartalmát, különös tekintettel a kistérségre utaló vonatkozását.
- 6.) Kísérje figyelemmel a NYDOP támogatás elszámolásának előkészítését, a felhasználások megfelelő dokumentálását.

Hévíz, 2011. augusztus 11.



Csuti Lajos
Csuti Lajos
belső ellenőr
PM. nyt. szám: 511 3289

Realizálási záradék

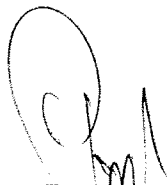
Alulírottak elismerjük, hogy a vizsgálati jelentés egy példányát átvettük, az abban foglaltakat megismertük.

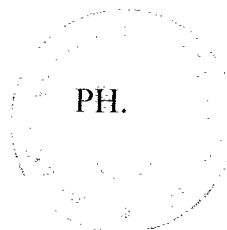
A vizsgálat megállapításaival kapcsolatban a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI 26.) Korm. rendelet 28. § (3) bekezdése értelmében nyilatkozunk, hogy:


- **észrevételt nem teszünk**
- **15 napon belül észrevételt kívánunk tenni**

(A megfelelő szöveg aláhúzendó)

Hévíz, 2011. augusztus 19.


Papp Gábor
polgármester




dr. Tüske Róbert
jegyző