

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Lőrinci Város Önkormányzatának megbízásából készült belső
ellenőri vizsgálatról, a Polgármesteri Hivatalban a
beruházásokról vezetett analitikus nyilvántartások
szabályszerűségének vizsgálatáról**

Készítette: Vincent Auditor Kft.
Készült: 2009. június 26.

Helyszíni ellenőrzés: 2009. június 10.

Ellenőrzést végezte: Temesvári Lajos bejegyzett könyvvizsgáló

A vizsgálatkor hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Víg Zoltán	polgármester
Princz Ádám	jegyző

Vonatkozó jogszabályi környezet:

- 1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról (a továbbiakban: Áht.),
- 217/1998. (XII. 30.) Kormányrendelet az államháztartás működéséről (a továbbiakban: Ámr.),
- 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről,
- 249/2000 (XII. 24.) kormányrendelet, az államháztartás szervezeteinek beszámolási könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól,
- 2000. évi C törvény a számvitelről (a továbbiakban: Szt.).

Részletes vizsgálati megállapítások

Bevezetés

A beruházási tevékenység magába foglalja:

- a beruházási feladatok felmérését és összevont megtervezését,
- az egyes beruházások műszaki – gazdasági előkészítését és jóváhagyását,
- a jóváhagyott beruházások megvalósítását,
- az elkészült beruházások műszaki átadás – átvételét, üzembe helyezését és utó felülvizsgálatát,
- az üzembe helyezett beruházások pénzügyi és számviteli elszámolásait,
- a befejezetlen beruházások állományának felülvizsgálatát, rendezését,
- a kapcsolódó nyilvántartási kötelezettség teljesítése

Az önkormányzat külön szabállyal nem rendelkezik az önkormányzati beruházások lebonyolítási rendjére. A beruházások megvalósításában - a konkrét feladattal foglalkozó – ügyintézők vesznek részt (szervezési ügyintéző, műszaki előadó, pénzügyi előadó).

1. A beruházási feladatok felmérése és összevont megtervezése

Lőrinci Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2008. február 14-i ülésén tárgyalta az Önkormányzat 2008. évi költségvetését. A költségvetés 7. számú melléklete tartalmazza a beruházásokat, fejlesztéseket.

Tervezett fejlesztések, beruházások
2008. év

(adatok ezer forintban)

Sorszám	Megnevezés	Összeg
1.	Parkoló építés az emlékpark előtt	10.000
2.	Fakivágások	5.400
3.	Csapadékvíz elvezető árkok tisztítása	2.500
4.	Járda készítése (Kossuth u.)	1.000
5.	Parkolók építése a Mátravidéki Erőműi lakótelepen	2.400
6.	Útfelújítások	14.675
7.	Városközponttal kapcsolatos vásárlás és bontási munkák	11.000
8.	Selypi buszforduló tervezése és elkészítése	13.000
9.	Művelődési Ház vizesblokk felújítása	2.000
	Összesen	61.975

Lőrinci Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 3/2009. számú rendeletével február 23-i ülésén fogadta el az Önkormányzat 2009. évi költségvetését. A költségvetés 4. számú melléklete tartalmazza a 2009. évi fejlesztési kiadásokat.

2009. évi felhalmozási kiadások

2008. évről áthúzódó és szerződéssel lekötött beruházások, felújítások

(adatok ezer forintban)

Sorszám	Megnevezés	Összeg
1.	Mátraszentlászlói üdülő	0
2.	Útfelújítás (Kossuth, Bem, Mikszáth)	28.000
3.	Városközpont kialakításához házvásárlás (Kékkő)	0
4.	Hunyadi Mátyás Általános Iskolában a konyhai mérőórák leválasztása az intézményről	1.500
5.	Városközpont bontási munkálatai	2.000
	Összesen	31.500

Az ellenőrzés Lőrinci Város „Bem József utca felújítás” beruházást választotta ki vizsgálatra.

2. A beruházás műszaki – gazdasági előkészítése és jóváhagyása

Az Észak-magyarországi Regionális Fejlesztési Tanács 2007. évben települési önkormányzatok szilárd burkolatú belterületi közutak burkolat felújítására pályázatot írt ki.

A pályázat előkészítésére az utak (Mikszáth Kálmán, Bem József és Kossuth Lajos) felújítására három vállalkozástól kért be árajánlatot.

A képviselő-testület 2008. május 13-i ülésén tárgyalta a „Települési önkormányzati szilárd burkolatú belterületi közutak burkolat felújítás” pályázatán való részvételről, és az 52/2008. (V. 13.) számú határozatot hozta:

„a képviselő-testület pályázatot nyújt be az Észak-magyarországi Regionális Fejlesztési tanácshoz „a települési önkormányzati szilárd burkolatú belterületi közutak burkolat felújítására” (TEUT) irányuló 2008. évi támogatás elnyerésére, melyet a Kossuth, Bem és Mikszáth utcák burkolat felújítására kíván fordítani.

A képviselő-testület a pályázat összetételét az alábbiakban határozza meg:

A beruházás összköltsége	30.857.484.-Ft
Pályázati támogatás	15.428.742.-Ft
Saját forrás biztosítása	15.428.742.-Ft

Utca megnevezése	Beruházás költsége	Igényelt támogatás
Mikszáth Kálmán	11.074.644	5.537.322
Bem József	9.586.008	4.793.004
Kossuth Lajos	10.196.832	5.098.416
Összesen	30.857.484	15.428.742

A képviselő-testület kötelezettséget vállal, hogy a saját forrás összegét az elnyert támogatás összegéhez igazodóan a beruházás és fejlesztés előirányzat terhére a 2008. évi költségvetésében biztosítja.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a pályázathoz szükséges nyilatkozatok aláírására.”

3. A jóváhagyott beruházás megvalósítása

A képviselő-testület 115/2008. (IX.11.) önkormányzati határozata a Lőrinci Bem József, Mikszáth Kálmán és Kossuth Lajos utca felújításáról szóló közbeszerzési eljárás megindításáról:

„Lőrinci Város Önkormányzat képviselő-testülete a Lőrinci Bem József, Mikszáth Kálmán és Kossuth Lajos utca felújításának közbeszerzési eljárás adatlapját, ajánlattételi felhívását, továbbá a közbeszerzési eljárás megindítását jóváhagyja. Egyben utasítja a jegyzőt a határozatban foglaltak végrehajtására.”

Támogatási szerződés „települési önkormányzati szilárd burkolatú belterületi közutak burkolat-felújításának támogatása (TEUT)” A regionális fejlesztési tanács (RFT) 2008. július 18. napján hozott 45/2008/20080718 határozata alapján kötött támogatási szerződés.

Tervezett fejlesztés Bem út szilárd burkolat felújítása

Tervezett kezdés ideje: 2008. szeptember 1.

Tervezett befejezés ideje: 2008. november 30.

A fejlesztés pénzügyi forrásai

- | | |
|-------------------|---------------|
| - saját forrás | 4.754.724.-Ft |
| - TEUT támogatás | 4.754.723.-Ft |
| - összesen | 9.509.447.-Ft |
| - támogatás arány | 50 %. |

A szerződés aláírására 2008. december 2. napján került sor.

A kivitelezést az EuroAszfalt Építő és Szolgáltató Kft végezte. A vállalkozási szerződést 2008. október 7. napján írták alá. A szerződés módosítására két alkalommal került sor, november 13-án és november 27-én.

A befejezési határidő a Bem József utca vonatkozásában 2008. december 10.

A munka vállalkozói díja bruttó 9.509.447.-Ft. A vállalkozó egy részszámla és egy végszámla benyújtására jogosult.

4. Az elkészült beruházás műszaki átadás – átvétele, üzembe helyezése

A műszaki átadás-átvételi és üzembe helyezési jegyzőkönyv készült 2008. december 10-én

- építtető: Lőrinci Város Önkormányzata
- műszaki ellenőr: Boros László
- kivitelező: EuroAszfalt Építő és Szolgáltató Kft
- szerződés kelte: 2008. október 7.
- szerződés összege 9.509.447.-Ft
- átadásra kerül: Bem József utca a 0+058 – 0+402 km sz. közötti szakaszán az útpálya és kapcsolódó létesítmények (padka)

- munkaterület átadása 2008. október 21.
- tényleges munkakezdés 2008. november 10.
- befejezési határidő szerződés szerint: 2008. december 10.
- munkák befejezését követő levél kelte: 2008. november 28.
- az átadás-átvételi eljárás kezdete: 2008. december 2.
- az átadás-átvételi eljárás befejezése: 2008. december 12.

Aláírások: építető, kivitelező, építető képviselője.

5. Az üzembe helyezett beruházás pénzügyi és számviteli elszámolása

5.1 Állományba vétel

A pénzügyi iroda elkészítette az ingatlan állományba vételi bizonylatát (030087).

A bizonylat mellékletei:

- EuroAszfalt kft vállalkozási szerződés
- EuroAszfalt kft vállalkozási szerződés II. számú módosítása
- Teljesítésigazolás
- IntegraMed Kft (közbeszerzési eljárás számla) 206.000.-Ft
- Kozma Norbert (tervdokumentáció készítés) 672.000.-Ft
- Éviber Kft (műszaki ellenőrzés) 36.000.-Ft
- EuroAszfalt Kft (kivitelező) 9.509.447.-Ft

5.2 Magyar Államkincstár ellenőrzési jegyzőkönyv

előirányzat TEUT

pályázat befogadás dátuma 2008. június 20.

jegyzőkönyv felvétel időpontja 2009. június 5.

útburkolat felújítás

megkezdés tervezett időpontja	2008. szeptember 1.
megkezdés tényleges időpontja	2008. október 21.
befejezés tervezett időpontja	2009. május 29.
tervezett időtartam	9 hónap
műszaki ellenőr	ÉVIBER Kft Boros László
költség	9.509.447.-Ft
műszaki készültség	100 %
aktiválás időpontja	2008. december 31.
aktiválás összege	9.838.114.-Ft
összes TEUT támogatás	4.754.723.-Ft
az ellenőrzés alapján folyósítható támogatás	4.754.723.-Ft

A jegyzőkönyvet felvevők megállapítása: „A beruházást a támogatott a támogatási szerződésnek megfelelően megvalósította”

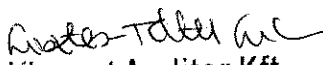
6. Nyilvántartás

A főkönyvi könyvelésben a 121491 „forgalomképtelen egyéb építmények állománya” főkönyvi számlára 2008. december 31-én került rögzítésre

Bem József u. felújítás állományba vétel	8.198.428.-Ft
Bem József u. felújítás állományba vétel áfa	<u>1.639.686.-Ft</u>
Összesen	9.838.114.-Ft

Javaslatok

1. Javasoljuk beruházási előadó munkakör kialakítását (részmunkakörként), feladata: a beruházások szervezése, „nyomon követése”.
2. Javasoljuk a beruházás analitikus nyilvántartásának kialakítását, beruházási dosszié kialakítását, beruházásonként.
(tartalma:
 - testületi döntések,
 - műszaki – gazdasági előkészítés dokumentumai és jóváhagyásuk,
 - szerződések (közbeszerzési, tervezés, műszaki ellenőr, kivitelezés)
 - műszaki átadás – átvételi jegyzőkönyv, üzembe helyezés
 - teljesítésigazolás,
 - számlák,
 - állományba vételi bizonylat)


Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Tavasz utca 3.
Adószám: 13115214-2-13
Banksz.: 64400037-30097767-11100015