

Ellenőrzési jelentés

a Dévaványa Város Önkormányzatának Képviselőtestülete által jóváhagyott 2017. évi ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtásáról

Jóváhagyom
Név: <belső ellenőrzési vezető>
Aláírás: Gyurkóné Bondár Anna
Dátum: 2018. 01.17 .
A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: <költségvetési szerv vezető>
Aláírás:
Dátum:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a

Dévaványa Kossuth utcai járdafelújítás közbeszerzésének vizsgálatáról.

Dévaványa, 2018. január 17.

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Gyurkóné Bondár Anna egyéni vállalkozó
A vizsgálat célja:	Dévaványa Kossuth utcai járdafelújítás megnevezéssel megvalósult beruházás közbeszerzésének ellenőrzése és hogy az ellenőrzési tervben megjelölt kockázati tényezőkről a megbízó objektív képet kapjon.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Dévaványa Város Önkormányzata
Az ellenőrzés típusa:	Külső szolgáltató bevonásával a belső ellenőrzési tervben foglaltak vizsgálata.
Vonatkozó jogi háttér:	Áht. 70. § pontjai. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	A 2015. évi CXLI. tv által részben determináltak. A megbízás specifikumaiból adódóan döntően közvetlen vizsgálati megközelítési mód, a sajáterőt érintő kockázatokban egyedi és tételes tesztelés.
Ellenőrzött időszak:	2015. január 01. – 2017. január 31.
Ellenőrzés időtartama:	2017. 06. 26. – 06. 27. között, majd az ellenőrzés felfüggesztése, ezt követően a vizsgálati jelentés tervezetének elkészítése 2018. 01.hónapban
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	4 ellenőri munkanap, szerződés szerint.
Vizsgálatavezető:	Gyurkóné Bondár Anna ev. megbízási szerződés alapján
Az ellenőrzésben belső ellenőrök:	Gyurkóné Bondár Anna, megbízó levél Czene Boglárka, jegyző
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Faragóné Barz Krisztina, a Gazdálkodási Iroda vezetője, Feke László, a Műszaki Iroda vezetője, Ernyes Csilla pályázati referens/folyamatos Név / szervezet vagy szervezeti egység / időintervallum

II./

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A/ Az ellenőrzés tárgya és kockázati tényezői

A vizsgálat során felmértem és értékeltem Dévaványa Város Önkormányzata Képviselő-testületének 350/2016. (XII.08.) számú határozatával elfogadott belső ellenőrzési tervében ellenőrzési célként feltüntetett beruházás megjelölt kockázati tényezőit.

A Dévaványai Kossuth utcai járda felújítás közbeszerzésének ellenőrzésének kockázati tényezői:

- a. az értékhatar megállapításának helyessége,
- b. a közbeszerzési eljárás típusának helyes megválasztása,
- c. az ajánlati felhívás közzétételének jogszabálynak való megfelelése,
- d. a beruházásra elkülönített előirányzat elegendő volt-e, a lebonyolítás során merült-e fel többletkiadás.

A fentiekben felsorolt kockázati tényezők mellett az ellenőrzés során más kockázati tényezők nem kerültek megállapításra.

B/ Mintavételezés esetén a mintavétel módja, a minta által biztosított ellenőrzési lefedettség bemutatása

Pénzügyi kockázat a beruházás lebonyolítása során felmerült többletkiadásokhoz, a pályázathoz szükséges önerő mértékének biztosításához kapcsolódott.

A vizsgálat során tekintettel voltam a projektről készült beszámolóra és a könyvvizsgálói jelentésekre egyaránt. Az ellenőrzés alapvetően a pénzügyi kockázatokkal kapcsolatban teljes körűen áttekintette a kapcsolódó bizonylatokat, így a mintavételezési eljárással nem élt.

C/ Főbb megállapítások a következők:

A közbeszerzési eljáráshoz kapcsolódó kockázati tényezők értékelése és esetleges kiegészítése során a belső ellenőrzés nem tett érdemi megállapításokat.

A belső ellenőrzés keretében megállapítottam, hogy a közbeszerzési eljárás a kötelező tartami elemeket érintően megfelelt a Közbeszerzési törvény és a belső szabályzat előírásainak.

Az értékhatar meghatározásánál, a közbeszerzési eljárás típusának megválasztásánál megfelelően jártak el. A közzétételek tekintetében megfelelték a jogszabályi előírásoknak.

A közbeszerzési eljárás megindításáról a képviselőtestület döntött, és jóváhagyta a lebonyolító által előterjesztett ajánlattételi felhívást és az ajánlatkérési dokumentáció tartalmát, a Bírálóbizottság értékelése és döntési javaslata alapján meghozta az eljárást lezáró döntését, illetve felhatalmazta a polgármestert, hogy megkösse a nyertes ajánlattevővel a szerződést.

A belső ellenőrzés keretében vizsgáltam az eljárás előkészítését, a megfelelő eljárási fajta kiválasztását, az értékelés és elbírálás szempontjainak megfelelőségét, az eljárás lefolytatásának szabályszerűségét, a szerződéskötést, az eljárások nyilvánosságának biztosítását, a dokumentálás folyamatát, a megfelelő felelősségi körök biztosítását.

Megállapítottam, hogy a közbeszerzési eljárás teljes szakasza írásban dokumentált, a kapcsolódó iratanyag rendezett, jól áttekinthető.

A fentiek tekintetében érdemi megállapítást nem tettem.

A beruházás költsége a következők szerint alakult:

	a támogatási okirat szerint	a tényleges költségek alakulása				
	összes költség	támogatás	sajáterő	tényleges költség	ígénylet támogatás	sajáterő
Összesen	20.043.011	15.000.000	5.043.011	20.796.204	15.000.000	5.796.204

Az előirányzott költségkereteken túli elszámolásra volt szükség, így a beruházás forrásösszetétele is változott. Az önkormányzat a számviteli nyilvántartások alapján a lehívott önerő támogatás összegén felül további saját forrást fordított a vizsgált beruházás megvalósítására, így azt ténylegesen 16.374.964 Ft értékben aktiválta /a részletes adatok bemutatása az 1. számú mellékletben van bemutatva/.

Az önkormányzat aktuális pénzügyi pozíciója az érintett években lehetővé tette, hogy az önerő-támogatást illetve annak megemelkedett összegét biztosítsa.

A projekt elszámolási fázisában a jogszabályban és a támogatási okiratban előírtak szerint a megvalósulásról a szakmai és pénzügyi beszámolót teljesítették.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentés-tervezetet az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem, az érintettek arra nem tettek érdemi vitató észrevételt, egyeztető (záró) megbeszélést sem kezdeményeztek, így a vizsgálatot a megbízott lezártnak tekintti, minthogy vitás álláspont nincs. (370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42. § (5)-(6) bek., 43 §. (1) bek.).

D/ Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területekről, illetve folyamatokról összességében¹:

Valamennyi ellenőrzött terület vonatkozásában a vizsgálat eredményei alapján véleményem a vizsgált területről, az áttekintett folyamatokról: **Megfelelő**

Ez az öt lehetséges kategória közül az első. Szükségesnek látom a besorolás tartalmi jellemzőinek ismertetését, ami az alábbi: **Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már megbizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.**

¹ Bkr. 41. § (4) bekezdése alapján Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában az ellenőrzés eredményét és a felártt hiányosságokat összefoglaló értékelést kell adni:

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

a Dévaványa Kossuth utcai járdafelújítás közbeszerzésének vizsgálatáról.

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	A közbeszerzési eljárás megfelelt a közbeszerzési törvény és a belső szabályzat előírásainak	átlagos jelentőségű	közepes/semmilyen pénzügyi, vagy egyéb pályázati hátrányt nem okozott	nincs	nem
2.	Jelentősebb többletsajáterő felhasználást nem vont maga után	csekély jelentőségű	közepes/jelentősebb többlet-kiadást nem okozott	nincs	nem

IV./

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A/ Déványa Város Önkormányzatának döntései a Kossuth utcai járdafelújítás előkészítésével kapcsolatban

Dévaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2015. évi júniusi testületi ülésén döntött /193/2015. (VI.2.) határozat/, hogy a helyi önkormányzatokért felelős miniszter az államháztartásért felelős miniszterrel közösen meghirdetett a Magyarország 2015. évi központi költségvetésről szóló 2014. évi C. törvény 3. melléklet II. 4. pontaa), ac) és ad) pontok szerinti „Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések támogatására” című projektek felhívásra pályázatot nyújt be „Dévaványa Kossuth úti járdafelújítása” címmel.

Az 1767 és 1498 hrsz-ú Kossuth úti járdafelújításának összköltségére bruttó 19.801.954,- Ft-ra és az ehhez szükséges önerőre, azaz a 4.950.489,- Ft-ra a fedezetet az Önkormányzat 2015. évi költségvetésének fejlesztési céltartalék előirányzata terhére biztosította.

A pályázati felhívás alapján az önkormányzat a jelzett címmel a pályázatot be is nyújtotta a járdajavításra. 2015 augusztusában a belügyminiszter nevében aláírt támogató okirat szerint a járdajavításra elnyert összeg: 14.795.659 Ft + 204.341 Ft egyéb közvetlen költségek fedezetére, így ez együttesen 15 MFt, melyhez 5.043.011 Ft önerő biztosítását írták elő. A támogatás felhasználásának végső határideje: 2016. december 31.

Dévaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete az 55/2016. (II. 25.) Kt. határozatában döntött az önkormányzat fejlesztési elképzeléseiről, melynek keretében részletezték az un. TOP-on kívüli különböző fejlesztési elképzeléseket is. Ezek közé tartoztak a belterületi járdarépitések is. A 2015-ös évben a belügyminisztérium által elnyert 15 millió forintot támogatással megvalósítandó Kossuth utcai járdafelújítás tervezési előkészítést igényelt, mert a Kossuth utca Árpád és Hunyadi utca közötti szakaszán a kerékpárúttal összhangban kellett megvalósítani. Így a műszaki megvalósíthatóság megtervezése és kidolgozása miatt ez a beruházás 2015-ben nem valósult meg. A jóváhagyott 2016-os fejlesztési elképzelések szerint a kivitelezést várhatóan néhány hónapon belül kezdik meg és a tervek szerint 2016. december 31. napjáig be is fejezik. Ez összhangban állt a támogató okiratban meghatározott végső befejezési időponttal.

2016. február 15-én a meglévő információk figyelembe vételével a Gazdálkodási iroda elkészítette a Közbeszerzési Szabályzat előírása alapján a 2016-os költségvetési évre vonatkozó közbeszerzési tervét. Ebben az építési beruházások között az irányadó eljárásrend szerint a nemzeti közbeszerzési értékhatárt elérő beruházások között a Kossuth utcai járdafelújítását 15.782 Eft nettó összeggel szerepeltetik. Ez összhangban van az elnyert pályázat számszaki adataival.

B/ A Közbeszerzési Szabályzat összhangja a vonatkozó jogszabályokkal

2015. szeptember 22-én az országgyűlés új közbeszerzési törvényt fogadott el. A törvény hatályba lépésének időpontja 2015. november 1-je volt. A törvény a Magyar Közlöny 2015. évi 142. számában jelent meg, mint 2015. évi CXLIII törvény a közbeszerzésekről.

A közbeszerzésektől szóló törvény 27. § (1) bekezdése alapján az önkormányzat megalkotta a saját közbeszerzési szabályzatát. Ez 2015. december 30-án lépett hatályba.

A közbeszerzési tevékenység helyi szabályozása a vonatkozó előírásoknak és jogszabályoknak megfelelő. Az Önkormányzat a közbeszerzési eljárások felelősségi rendjét /előkészítés, lefolytatás, belső ellenőrzés/ eljárásba bevontak felelősségi körét /bíráló bizottság, jegyző, kijelölt személy, képviselő testület, polgármester/ és a dokumentálásának rendjét rögzítette a belső szabályzatában.

A közbeszerzési eljárásokra vonatkozó vizsgálatok az Önkormányzat tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervébe beépülnek. A közbeszerzési eljárások vonatkozásában a belső ellenőrzés keretében vizsgálható az eljárás előkészítése, a megfelelő eljárási fajta kiválasztása, az értékelés és elbírálás szempontjainak megfelelése, az eljárás lefolytatásának szabályszerűsége, a szerződéskötés, az eljárások nyilvánosságának biztosítása, a dokumentálási folyamat, a felelősségi körök biztosítása stb. Az éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési szempontok a kockázatelemzés alapján kerülnék meghatározásra. Az ellenőrzés során a Költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet és a Belső ellenőrzési kézikönyv szerint kell eljárni. A 2016-ra jóváhagyott belső ellenőrzési terv részeként 1 közbeszerzés ellenőrzése szerepelt.

A Közbeszerzési törvény 15. § (3) bekezdése szerint az egyes alkalmazandó nemzeti és uniós értékhatórokat minden évben a költségvetési törvény rögzíti. A 2016. évi központi költségvetésről szóló 2015. évi C. törvény 68-70. §-ban meghatározottak szerint a közbeszerzési értékhatórokat a belső szabályzatban módosították.

A Közbeszerzési törvény szerint: Az ajánlatkérő köteles meghatározni a közbeszerzési eljárásai előkészítésének, lefolytatásának, belső ellenőrzésének felelősségi rendjét, a nevében eljáró, illetve az eljárásba bevont személyek, valamint szervezetek felelősségi körét és a közbeszerzési eljárásai dokumentálási rendjét, összhangban a vonatkozó jogszabályokkal. Ennek körében különösen meg kell határozni az eljárás során hozott döntésekért felelős személyt, személyeket, vagy testületeket. A törvény 27. § (1) bekezdésében rögzítetteknek a belső szabályzatban eleget tettek.

C/ A kiválasztott közbeszerzési eljárás ellenőrzése

A vizsgálatom során bekertem az önkormányzat 2016. évi közbeszerzési tervét és minden lényeges iratot, bizonylatot, dokumentumot, amit a megbízás teljesítése érdekében a kockázati tényezők megítéléséhez szükségesnek láttam. Tekintettel arra, hogy a beruházáshoz jelentős pályázati forrás is kapcsolódott a kapcsolódó támogatói okiratot.

Dévaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete 233/2016. (VI.30.) határozatával hagyta jóvá a „Dévaványai Kossuth utcai járdafelújítás” című tárgyban indított közbeszerzési eljárás

során az ajánlattételi felhívást és az alábbi vállalkozásokat kérte fel ajánlattételre /234/2016.(VI.30.) határozat/:

- Bonag Általános és Vállalkozási Építőipari Kft. (5600 Békéscsaba, Tompa u. 2/1.),
- Borgula-Ép Kft. (5650 Mezőberény, Jeszenszky u. 20.),
- Berecki és Társa Bt. (5500 Gyomaendrőd, Ipartelep u. 3.),
- Futizo Kft. (5700 Gyula, Siórét 40/C.),
- Vektor Kft. (5630 Békés, Hunyadi u. 11.).

Ezzel egyidejűleg a beruházás lebonyolítására Dévaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete a beruházás kivitelezéséhez szükséges összeget az önkormányzat 2016. évi költségvetésében a felújítások sorának terhére biztosította.

A továbbiakban az ajánlatkérő nevében közbeszerzési szolgáltatást végző személy, felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadó járt el.

Tekintettel arra, hogy az építési beruházás becsült összértéke nem érte el a nettó 100 Mft-ot az eljárást megindító felhívás közzététele helyett legalább négy gazdasági szereplőnek egyidejűleg, közvetlenül írásban tett ajánlattételi felhívással biztosították a közbeszerzés megkezdését. Az ajánlatkérő a teljesítésre képes, szakmailag megbízható gazdasági szereplőknek küldött ajánlattételi felhívást.

Az ajánlattételi felhívás közvetlen megküldésének napja: 2016.07.05.

A felkért társaságok részére elektronikusan megküldésre kerültek a következő dokumentumok:

- ajánlattételi felhívás,
- útmutató, s a mellékletében iratminták /11 db/,
- vállalkozási szerződés tervezete,
- műszaki leírás,
- áttekintő helyszínrajz,
- helyszínrajzok,
- árazatlan költségvetés támogatási okirat.

A felhívásra minden felkért társaság benyújtotta az iratanyagát.

Az értékelés alapján a pályázók megfeleltek az előírt alkalmassági követelményeknek.

A pályázati felhívásban közzétett bírálati módszer alapján levezetett számszaki értékelés szerint a legkedvezőbb ajánlatot javasolta nyertesként a közbeszerzési szaktanácsadó.

Az ajánlattételi határidőig tehát öt ajánlat érkezett, a bontási eljárás jogszerűen lezajlott, az arról készült jegyzőkönyvet 4 ajánlattevő részére a bontástól számított 5 napon belül megküldték.

A beérkezett ajánlatok részletes vizsgálata alapján a szaktanácsadó 2016. 07.28-án elkészítette szakmai értékelését a beérkezett ajánlatokról. Ebben tehát érvényesnek minősítette valamennyi ajánlatot és az összességében legkedvezőbb és egyben legalacsonyabb ajánlati árat beadó társaságot javasolta elfogadásra.

A 2016. 07.21-én bontott ajánlatok eredményéről a bontási jegyzőkönyv illetve a jelenléti ív 26-án, illetve egy irodának 08.02-án került továbbításra.

Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2016.08.01-én megtartott ülésén meghozta a következő döntését /252/2016. (VIII.1.) határozat/ a „Déaványai Kossuth utcai járdafelújítás” tárgyú beruházás kivitelezésére vonatkozóan indított közbeszerzési eljárás eredményeként:

1. Déaványa Város Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a „Déaványai Kossuth utcai járdafelújítás” tárgyú közbeszerzési eljárásban a Vektor Kft. (5630 Békés, Hunyadi u. 11.), a Borgula-Ép Kft. (5650 Mezöberény, Jeszenszky u. 20.), a Bereczki és Társa Bt. (5500 Gyomaendrőd, Ipartelep u. 3.), a Bonag Kft. (5600 Békéscsaba, Tompa u. 2/1.) és a Futizo Kft. (5700 Gyula, Siórét 40/C) ajánlatai megfelelnek a jogszabályban és a felhívásban foglalt alkalmassági és érvényességi feltételeknek.
2. Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a „Déaványai Kossuth utcai járdafelújítás” tárgyú közbeszerzési eljárásban a Futizo Kft. (5700 Gyula, Siórét 40/C) – mint összességében legkedvezőbb ajánlatot tevő – 15.529.964,- Ft nettó áras ajánlatát hirdeti ki nyertesnek.
3. Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a „Déaványai Kossuth utcai járdafelújítás” tárgyú közbeszerzési eljárást eredményesnek nyilvánítja. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az építési szerződés aláírására.

Az összegzés az ajánlatok elbírálásáról 2016.08.02-án került a központi közbeszerzési adatbázisba továbbításra.

Az ellenőrzött közbeszerzési eljárás vizsgálatának általános tapasztalatai:

A közbeszerzési eljárás megindításáról a képviselőtestület döntött, és jóváhagyta a lebonyolító által előterjesztett ajánlattételi felhívást és az ajánlatkérési dokumentáció tartalmát, a Bírálóbizottság értékelése és döntési javaslata alapján /bizottsági ülés: 2016. 07.28./ meghozta az eljárást lezáró döntést, illetve felhatalmazta a polgármestert, hogy megkösse a nyertes ajánlattevővel a szerződést.

A belső ellenőrzés keretében vizsgáltam az eljárás előkészítését, a megfelelő eljárási fajta kiválasztását, az értékelés és elbírálás szempontjainak megfelelőségét, az eljárás lefolytatásának szabályszerűségét, a szerződéskötést, az eljárások nyilvánosságának biztosítását, a dokumentálási folyamatát, a megfelelő felelősségi körök biztosítását. Ezek tekintetében érdemi megállapítást nem tettem.

A szerződést a nyertes társasággal 2016. 08.22-én kötötte meg az önkormányzat nevében a polgármester. Azáltal, hogy a vállalkozási szerződést a nyertessel az Önkormányzat megkötötte, a közbeszerzés eljárás lezárult.

A szerződésteljesítéssel, lezárással kapcsolatos jogszabályban előírt adatok közzététele megtörtént. A közbeszerzési eljárás eredményéről a 2016/98-as Közbeszerzési Értesítőben jelent meg a tájékoztató /2. számú melléklet/.

/Ebben tévesen –véltetően elírásból adódóan- a beérkezett ajánlatok száma 5 helyett csak 4 volt a V.2.2) Ajánlatokra vonatkozó információknál, de a pontos névnel és címmel már valamennyi cég szerepelt a V.2.12) részben./

D/ Az építési beruházás megvalósulása, elszámolása

A 2016. augusztusában megkötött szerződésben a teljesítésre 90 napos határidőt rögzítettek. A vállalkozási szerződés biztosította, hogy az 50%-os igazolt készütségnél a kivitelező rész-számlát nyújtson be. Ez meg is történt októberi 19- i teljesítési határidővel. A végzsámbla benyújtásánál a vállalkozási szerződésben meghatározott 90 napos teljesítési határidőnek eleget téve azt november 18-i teljesítési határidővel kiállította a vállalkozó.

A végzsámbla pénzügyi teljesítése, átutalása 2016. december 7-én megtörtént.

A beruházással kapcsolatosan elszámolt számlákról tájékoztató adatokat az **1. számú melléklet** tartalmaz.

A támogatásról készített szakmai és pénzügyi elszámolást a Magyar Államkincstár Békés Megyei Igazgatóságának 2017. január 31-én megküldték, mellyel kapcsolatosan hiánypótlás teljesítése is sor került március 8-án. Az elszámolás során a támogatási okiratban előírt célnak megfelelő és rendeltetésszerű felhasználásról az elektronikus és papíralapú beszámolásnak eleget tettek az okiratban előírt 60 napos határidő betartásával.

A járda-felújítási beruházás üzembe helyezése 2016. december 31-ével megtörtént. A nettó beruházási érték, azaz 16.374.964 alapján az egyedi eszközről elkészítette az Önkormányzat az állományba vételi bizonylatot és az egyedi tárgyi eszköz kartont.

Az Áfa tekintetében átvezetésre kerültek az előzetesen felszámított, le nem vonható összegek a ráfordítások közé.

A vizsgálat során célirányosan vizsgáltam a 2016. évi költségvetést, a könyvvizsgáló által auditált egyszerűsített éves beszámolót. Megállapítottam, hogy az önkormányzat megfelelő szabad forrásokkal rendelkezett, a beruházáshoz szükséges tervezett / 5.043.011 Ft/ és a ténylegesen igényelt / 5.796.204 Ft/ saját erő biztosítása nem veszélyeztette a működést.

A tőbblet saját erő mintegy 15 %-kal volt több, mint a pályázati tervezésnél, melynek oka, hogy a közbeszerzésre, a tervezési és műszaki ellenőrzéssel kapcsolatos költségekre odaítélt támogatás nem biztosított elegendő fedezetet az ezen jogcímen felmerült kiadásokra.

A projekt elszámolási fázisában a jogszabályban és a támogatási okiratban előírtak szerint a megvalósulásról a szakmai és pénzügyi beszámolót teljesítették, továbbá a beruházással érintett 2016-os év mérlegét pedig független könyvvizsgáló tiszta záradékkal auditálta, azokat pedig a képviselő-testület jóváhagyta. Így a belső ellenőrzés ezekre is alapozva állította össze jelentését.

Keltezés: 2018. január 17.	
Aláírás:	
Név: <vizsgálátvezető>	Gyurkóné Bondár Anna

A beruházáshoz kapcsolódó számlák adatai:

Megnevezés	Számla kibocsátója	Számla sorszáma	Számla nettó összege	ÁFA	Számla bruttó összege
Műszaki terv készítése	Berpromer Kft.	BER000025/2016.	350 000	94 500	444 500
Közbeszerzési eljárás lebonyolítása	Dr. Szathmáry Péter közbeszerzési tanácsadó	WH1SA8749812	145 000	39 150	184 150
Kivitelezés 1. számú részszámlája	Futizo Kft.	00656/2016.	7 764 982	2 096 545	9 861 527
Kivitelezési végszámla	Futizo Kft.	00761/2016.	7 764 982	2 096 545	9 861 527
Műszaki ellenőrzés	Berpromer Kft.	BER000031/2016.	350 000	94 500	444 500
ÖSSZESEN:			16 374 964	4 421 240	20 796 204

A pályázat keretében elszámolható költségek a támogatói okirat szerint:

Megnevezés	Pályázati forrás összege	Önerő összege	Elszámolható bruttó összköltség
Kivitelezési munkálatok	14 795 659	4 931 886	19 727 545
Műszaki ellenőrzés	204 341	111 125	315 466
ÖSSZESEN:	15 000 000	5 043 011	20 043 011
ELNYERT ÖSSZES TÁMOGATÁS:			15 000 000
SZÜKSÉGES ÖNERŐ:			5 043 011

A tényleges beruházási költségek alakulása (a tárgyi eszköz aktivált értéke és a felújítási célú előzetesen felszámított le nem vonható egyenes Áfa összege):

Megnevezés	Nettó összköltség	Áfa	Bruttó összköltség
Pályázat keretében elszámolható összköltség	15 879 964	4 287 590	20 167 554
Egyéb költségek (tervezés + közbeszerzés)	495 000	133 650	628 650
ÖSSZESEN:	16 374 964	4 421 240	20 796 204
Elnyert támogatás összesen:			15 000 000
Támogatási okirat szerinti önerő:			5 043 011
TÉNYLEGÉSEN SZÜKSÉGES ÖNERŐ:			5 796 204