

Szeghalom Kistérség Többcélú Társulás
 Szeghalom, Szabadság tér 4-8. sz.

Ügyszám: 1-16/2011/1.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzésre a Társulás 2011. évi ellenőrzési munkaterve alapján került sor.

Az ellenőrzés tárgya: „Dévaványa kistérségi szerepének erősítése a település örökség megőrzésével és fejlesztésével” című DAOP-5.1.2/B-2008-0011 projektszámú, Hősök tere út-, térburkolat-, parképítési munkái kivitelezése tárgyú fejlesztés megvalósulásának vizsgálata, valamint az ezen tevékenység során keletkezett dokumentáció ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Dévaványa Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
 Dévaványa

A vizsgálat célja: Olyan pályázatkezelési és projektmenedzsment rendszer kialakításának elősegítése, mely biztosítja a közreműködő szervezet és az egyéb ellenőrző szervek által végzett ellenőrzéseken való megfelelést, a pénzügyi és egyéb kockázatok kezelését.

Vizsgálat időpontja: 2011. június 15 - 17-ig, július 20 - 26-ig.

Vizsgált időszak: a projekt megvalósulása és pénzügyi elszámolásának időszaka

A vizsgálat típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

A vizsgálat módszere: Szabályzatok, nyilvántartások, egyéb dokumentumok vizsgálata, tesztelés, szemle

A vizsgálatot végezte: Nagyné Kiss Éva belső ellenőr

Megbízólevél száma: 15/2011.

A vizsgált időszakban hivatalban lévő vezetők:

Balogh Csilla jegyző

Szücsné Horváth Margit gazdálkodási irodavezető

Fekete László műszaki irodavezető

Az ellenőrzés részletes feladatai

1. A terület általános bemutatása, a pályázati tevékenység és a pályázati szervezet

Az Önkormányzat pályázati tevékenységét a Polgármesteri Hivatal Műszaki Irodája végzi, illetve koordinálja. A műszaki irodavezető közvetlenül irányítja a pályázati referens tevékenységét. A pályázati referens végzi az önkormányzati, intézményi fenntartói pályázatok figyelését, koordinációját. Kapcsolatot tart a pályázattal és szerződésalkotó hatóságokkal, valamint a külső partnerszervezetekkel, illetve projektfelelősökkel. A pályázati referens konkrét részletes feladatait a munkaköri leírás tartalmazza.

A szabályzat és a megtekintett munkaköri leírás alapján megállapítható, hogy a feladatok megfelelően meghatározottak, a feladat- és hatáskörök egyértelműen elkülönülnek egymástól.

A szervezeti egységen belül a folyamatba épített ellenőrzés szintjei és ellenőrzési pontjai a szabályzatokban, illetve munkaköri leírásokban foglaltak szerint működnek. Az ellenőrzési nyomvonal a pályázati forrásból megvalósuló projektekkel kapcsolatos folyamatokra nem állt rendelkezésre.

A folyamatba épített ellenőrzés rendszere nem került kidolgozásra.

A Polgármesteri Hivatal 2011-től hatályos Belső Kontroll Rendszerének szabályzata tartalmazza a pályázati eljárás és a közbeszerzési eljárás lefolytatása kockázatelemzésének módszerét, az adott kockázat felmerülésekor teendő intézkedések leírását, a felelős megjelölését. Kockázatelemzésre a projekt lebonyolítása során nem került sor.

A Polgármesteri Hivatalban rendelkezésre áll az Önkormányzat „Pályázati szabályzata”, amely 2007. január 1-én lépett hatályba.

Szabályozza a fejlesztések megvalósulásához a pályázati úton elnyerhető pénzeszközök felkutatását, szabályozza a pályázatok benyújtására és megvalósítására vonatkozóan az eljárás rendjét.

A szabályzat meghatározza a pályázati tevékenység szervezeti kereteit, rögzíti a tevékenységben résztvevők feladat- és hatáskörét.

Szabályozza a döntésre jogosultak körét.

A Képviselő-testület hatáskörébe tartozik a konkrét projektjavaslatokról, a pályázatok benyújtásáról és az ehhez szükséges kiadások biztosításáról történő döntés.

A pályázati pénzkeret felhasználása a Polgármesteri Hivatal kötelezettségvállalási és utalványozási rendje szerint történik.

A projekt pénzügyi felelőse felel azért, hogy a pénzügyi elszámolások rendje megfeleljen a Támogatási Szerződésben foglaltaknak.

A vizsgált projekt címe: „Dévaványa kistérségi szerepének erősítése a település örökség megőrzésével és fejlesztésével”, amely a Dél-alföldi Operatív Program keretében valósult meg az Európai Regionális Fejlesztési Alapból és hazai központi költségvetési előirányzatból vissza nem térítendő támogatás formájában.

A projekt azonosító száma: DAOP-5.1.2/B-2008-0011

A projekt tervezett összköltsége: 53.462.250 Ft

Támogatás összege: 48.116.025 Ft

A támogatás mértéke a Projekt elszámolható költségeinek 90 %-a.

Igényelhető előleg a megítélt támogatás 35 %-a.

A projekt tervezett forrás összetétele:

Saját forrás	5.346.225 Ft
Támogatási konstrukcióban megítélt vissza nem térítendő támogatás	48.116.025 Ft
Összesen:	53.462.250 Ft

A projekt tervezet anyagi-műszaki összetétele:

	Összesen	ebből: támogatás
Projektmenedzsment költségei	1.055.749 Ft	950.174 Ft
Építés, felújítás	47.996.251 Ft	43.196.626 Ft
Mérnöki, szakértői díjak	812.250 Ft	731.025 Ft
Tervek, tanulmányok készítése	1.500.000 Ft	1.350.000 Ft
A fejlesztés megvalósításához szükséges szolgáltatások	1.398.000 Ft	1.258.200 Ft
<u>Marketing és nyilvánosság biztosítása</u>	<u>700.000 Ft</u>	<u>630.000 Ft</u>
Összesen:	53.462.250 Ft	48.116.025 Ft

A megvalósítás kezdete a szerződés szerint: 2009.06.06.

A fizikai megvalósulás tervezett napja: 2010.08.31.

A projekt befejezettek tekinthető, amennyiben a Közreműködő Szervezet a kedvezményezett projekt előrehaladási jelentését és utolsó kifizetési igénylését elfogadta.

A projektre a támogatás pénzügyi teljesítése utófinanszírozással történik.

A fejlesztéssel érintett terület nagysága: 7134 m²
Ebből: zöldfelület nagysága: 3464 m².

Az Önkormányzat, mint Kedvezményezett Támogatási Szerződésben vállalt kötelezettségei

- A projekthez benyújtott bármely dokumentumban, annak adataiban, illetve közölt tényekben bekövetkező változást a Kedvezményezett köteles bejelenteni, a bejelentéshez köteles a módosított dokumentumot csatolni.

- Határidők betartása a projekt kezdő időpontjára.

- A költségek elszámolhatóságának kezdete.
- A projekt fizikai megvalósulására, befejezésére és lezárására vonatkozó tervezett határidők betartása.
- Az Önkormányzat a Támogatási Szerződés 4. sz. mellékletében meghatározott számszerűsíthető eredményeket köteles teljesíteni:
 - A fejlesztéssel érintett terület nagyságát és a zöldterületet, a fejlesztéssel érintett építmények számát a fenntartási időszakban megőrizni.
 - A támogatással érintett lakosok száma a megvalósítási időszakban meglévő 8346 fő-vel szemben a fenntartási időszak végére 9000 főre növekedjen.
 - A vállalt esélyegyenlőségi intézkedéseket, vállalásokat megtenni.
 - A környezeti fenntarthatósági szempontok szerinti célértéket az előző bekezdéssel együtt a projekt megvalósítási és fenntartási időszakában teljesíteni.
 - A pénzügyi elszámolásra vonatkozó szabályokat betartani.

A Támogatási Szerződésben a projekt elszámolható költségei tekintetében a tervezett összköltség figyelembe vételével készített pénzügyi ütemterv alapján a pénzügyi teljesítés ideje 2009., 2010. I., II. félévére esik.

Közbeszerzési eljárással kapcsolatos információk

A projekt közbeszerzési eljárásának vizsgálatára ez évben az 1-10/2011/1. ügyszámú ellenőrzési jelentés szerint sor került.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a közbeszerzési eljárás lefolytatásával a Képviselő-testület 41/2009. (II.19.) Kt. sz. határozatával a Békés Mérnök Kft.-t bízta meg. A lefolytatott közbeszerzési eljárás eredményeként az Önkormányzat a Colas Építő Zrt. Eger 38.397 e Ft nettó áras ajánlatát fogadta el, amely 20 %-os Áfával növelten 47.996 e Ft vállalási árat jelent. A nyertes ajánlattevővel a Vállalkozási szerződés megkötésére 2009. 06-15-én került sor.

2. A szakmai teljesítés ellenőrzése

E témakör keretében sor került a Támogatási Szerződésben meghatározott és a Vállalkozói szerződésben foglalt mennyiségi és minőségi kritériumok ellenőrzésére, a projekt ütemterv szerinti teljesítésének vizsgálatára.

A projekt szakmai teljesítéséhez kapcsolódó dokumentáció ellenőrzésére, a Megbízási szerződésben vállaltak teljesítésének vizsgálatára.

A vizsgálat szerint a Támogatási szerződésben foglalt határidők betartásra kerültek.

A kivitelezővel megkötött Vállalkozási szerződés hatályba lépése (2009.06.15.) nem korábbi, mint a pályázat befogadásának dátuma (2008.06.30.).

A projekt megvalósulásának tényleges kezdő időpontja a Támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően nem későbbi (2009.07.06.), mint a szerződéskori tervezett időponttól (2009.06.06.) számított 3 hónap.

A Vállalkozási szerződésben szereplő vállalási összeg a Támogatási szerződés szerinti keretet nem haladja meg.

A Békés Mérnök Kft.-vel 2009. 02. 20-án létrejött Megbízási szerződés szerint a megbízás tárgya kiterjedt a projekt közbeszerzési eljárásának lefolytatása mellett a kivitelezés lebonyolítási, műszaki ellenőrzési feladatainak elvégzésére is.

Az építési napló adatai alapján - rögzítve annak leglényegesebb elemeit - a munkaterület átadás-átvételére 2009. 07. 06-án került sor. A „B” típusú hirdetőtábla kihelyezésre került. Az építési napló vezetése folyamatos volt. Legalább heti gyakorisággal tartalmazott műszaki ellenőri bejegyzéseket, valamint megrendelői és műszaki ellenőri bejegyzést. Előbbi a kivitelezés folyamatos szakmai felügyeletét jelzi.

A Békés Mérnök Kft.-vel kötött Megbízási szerződése 1. sz. módosítása szerint az eredeti szerződésben meghatározott feladatok kiegészültek a nyilvánossági elem az Új Magyarország Fejlesztési Terv Arculati Kézikönyve, illetve a kedvezményezettek tájékoztatási kötelezettségeiről szóló Útmutató IV. sz. kommunikációs csomagja alapján végzendő PR tevékenységgel.

A Megbízási szerződés 2009. 09. 25-én kelt 2. sz. módosítása a PR szolgáltatási feladatok miatt a teljesítési határidők, illetve a számlázási ütemterv módosulása miatt vált szükségessé. A könyvvizsgálói feladatok elvégzése szintén a Békés Mérnök Kft. megbízottja által történt. Azt a Krizsán és Társai Könyvvizsgáló, Adó és Pénzügyi Tanácsadó Kft. végezte.

A projekt megvalósításához kapcsolódó projektmenedzsment szolgáltatások ellátásáról a 2009. 05. 08-án kelt Megbízási szerződés alapján a Magyar Pályázatkészítő Iroda Zrt. Dunavecse gondoskodott.

Megbízása a projekt zárójelentésének benyújtásáig terjedt.

Feladatába tartozott többek közt a projekt megvalósításának nyomon követése, a beszerzésekre vonatkozó szerződés felülvizsgálata, a pályázat megvalósításával kapcsolatosan keletkező számlák formai és tartalmi ellenőrzése, a pályázattal kapcsolatos projekt előrehaladási jelentések elkészítése, a pénzügyi elszámolások koordinálása, lefolytatása. Közreműködés a pályázatban bemutatott indikátorok teljesítésének nyomon követésében. Az ellenőrzés szerint a feladatok végrehajtása a fenti dokumentumokon nincs feltüntetve. Azok megvalósulását külön teljesítés-igazolás tartalmazza.

A szükséges hatósági engedélyek rendelkezésre álltak.

A pályázatban meghatározott tevékenységek az ütemtervnek megfelelően elkezdődtek.

3. Elszámolások, előrehaladási jelentések vizsgálata, a pénzügyi menedzsment-tevékenység értékelése

Az Önkormányzat a projekt lebonyolítására a számlavezető pénzügyintézetnél 2009. 05. 04-én nyitott elkülönített bankszámlát.

A korábbi kifizetések átvezetése a bankszámlán nem történt meg, illetve a projekt teljes költsége nem jelent meg a bankszámlán.

Emellett azonban a felmerült kiadások tekintetében az elkülönített nyilvántartást biztosították. 2009-ben a projekttel kapcsolatban felmerült kiadás 58.759.586 Ft volt. A 2010-ben a beruházással kapcsolatban kifizetett összeggel együtt a projekt teljes bekerülési költsége 59.583.961 Ft. A beruházás aktiválása 2010. 09. 01.-én történt meg.

Az első Projekt Előrehaladási Jelentés (PEJ) megküldésére 2010. 01. 07-én került sor. Ennek keretében beszámolás történt a projektre vonatkozó kiviteli tervek elkészültéről, a lefolytatott közbeszerzési eljárás eredményéről, a kivitelezési munkák állásáról, az igénybe vett szolgáltatásokról, a tájékoztatási kötelezettség teljesítéséről.

A 2. PEJ megküldése 2010. 06. 17.-én történt meg.

Ebben a Kedvezményezett a kivitelezési munkálatok befejezéséről tájékoztatta a Közreműködő Szervezetet. A jelentés megküldésének időpontjában a projekt tevékenységei lezárultak a könyvvizsgálat folyamatban volt. A tájékoztatás szerint az előzőek következtében a projekt lezárása a tervezett helyett várhatóan korábban megtörténik, a könyvvizsgálat lezárásával változás bejelentő kerül benyújtásra a pénzügyi ütemezés változásával.

A Záró Projekt Előrehaladási Jelentés megküldésére 2010. 09. 28-án került sor, a hiánypótlásként megjelölt dokumentumok 2010. 11. 05.-én kerültek megküldésre.

A Darfű 2010. 10. 12-én kelt levelében hiánypótlásra szólította fel az Önkormányzatot. Kérte a projekt számszerűsíthető eredményeinek teljes körű ismertetését az előrehaladás függvényében. Az esélyegyenlőség érvényesülésének bemutatását, megtett intézkedéseket. A környezeti fenntarthatóság érvényesülésének bemutatását.

Az előző PEJ-ben megjelöltekén túl az Önkormányzat tájékoztatást adott arról, hogy a projekt tevékenységek lezárultak, a könyvvizsgálat befejeződött. A fizikai megvalósulás megtörtént. A kivitelezés befejezéséről a műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyv rendelkezésre állt. Az indikátorok a Támogatási Szerződésben előírtaknak megfelelően teljesültek.

A Közreműködő Szervezet 2010. 10. 19.-én helyszíni szemlét tartott. A szemle a projekt zárásakor esedékes teljes körű ellenőrzés volt. Az ellenőrzés lefolytatása az Önkormányzat támogatásával történt.

A projekt megvalósulása részben önkormányzati, részben állami tulajdonú területeket érintett. Az állami tulajdonú területeket érintő beruházással kapcsolatban 2010. 08. 12.-én Ötoldalú megállapodás jött létre a projekt megvalósulásával kapcsolatban.

A Megállapodásban érintett szervezetek: Magyar Közút Nonprofit Kft., Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ, NFÜ Regionális Fejlesztési Programok Irányító Hatósága, Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. és Dévaványa Város Önkormányzata.

Az Önkormányzat a pályázat tárgyának megvalósítása kapcsán az ingatlant igénybe vette. A beruházás kapcsán az Önkormányzat Közútkezelői hozzájárulást kapott a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.-től, ezt követően vagyonkezelői hozzájárulást kapott a Közlekedésfejlesztés Koordinációs Központtól, építési engedélyt a Nemzeti Közlekedési Hatóságtól.

A Megállapodás tartalmazza, hogy az Önkormányzat az elkészült, az Önkormányzat által műszakilag átvett, könyveiben eszközként nyilvántartott beruházást állami tulajdonon megvalósult értéknövelő beruházásként térítésmentesen közvetlenül átadja, nyilvántartásából az elszámolásra kapott forrásokkal szemben kivezeti.

A projekt figyelésével, koordinálásával megbízott munkatárs a Közreműködő Szervezet által jóváhagyott módszertannak megfelelően folyamatosan figyelemmel kísérte a szerződésben meghatározott indikátormutatók teljesülését.

Kifizetési kérelmek:

Az Önkormányzat élt a Támogatási Szerződésben biztosított lehetőséggel, mely szerint a projektekre előleg igényelhető, mértéke a megítélt támogatás 35 %-a, illetve igényelhető legmagasabb összege 16.840.608 Ft.

Az előleg folyósítására fenti összegben 2009. 10. 14-én került sor.

Az 1. sz. kifizetési kérelem benyújtása 2009.11.23.-án történt meg. A Költségösszesítő szerint (hiánypótlást követően) az elszámolható költségek összege 39.420.188 Ft, melyből támogatás 35.478.170 Ft. Az elszámolás keretében a Költségösszesítő és a mellékelt számlák szerint az elszámolási kérelemben a Colas Eger Zrt. két rész-számlája, a projektmenedzsment szolgáltatás teljesített kiadása, a kiviteli tervek elkészítésének költségei, valamint a közbeszerzési szolgáltatások kiadásai szerepeltek.

Az Önkormányzat nyilatkozata szerint a kért támogatás terhére az előlegből 8.089.554 Ft-ot kért elszámolni.

Hiánypótlásokat követően a Közreműködő Szervezet részéről az 1. sz. kifizetési kérelemre 31.936.917 Ft támogatás kifizetés történt. Ennek pénzügyi teljesítésére, az Önkormányzat számláján történő jóváírására 2010. 05. 3-án került sor.

A kivitelezési munkákra vonatkozóan az 1. sz. Kifizetési kérelem Költségösszesítője 28.797.750 Ft nettó összeg + 20 % áfa kifizetését tartalmazta.

A Colas Eger Zrt. a Vállalkozási szerződésben foglaltak szerint a készültségi fokhoz igazodó két rész-számlát és egy végszámlát nyújtott be.

Az 1. rész-számla benyújtása 45 %-ot meghaladó készültségi foknál 17.278.650 Ft összegben történt meg 2009. 12. 23.-ai fizetési határidővel. Az összeg átutalása a vállalkozó részére 2009. 10. 05.-én megtörtént.

A 2. rész-számla benyújtásakor a 2009. 09. 30.-ai teljesítésigazolás szerint a kivitelezés megvalósulása a 75 %-os készültségi fokot meghaladta. Számlázott összeg 11.519.100 Ft volt 2010.01.02. fizetési határidővel. A számla pénzügyi teljesítése az Önkormányzat részéről 2009. 10. 04-én történt meg.

A számlák eredeti példányainak vizsgálata alapján megállapítható, hogy a számlák benyújtása a Vállalkozási, illetve Megbízási szerződésekben foglalt feltételek teljesülését követően, és az ott meghatározott összegben és fizetési határidővel történt.

Jellemzően a fizetési határidőt megelőzően került sor a pénzügyi teljesítésre.

Az Önkormányzat a közbeszerzési eljárás Ajánlattételi felhívásában az összességében legelőnyösebb ajánlat egyik rész-szemponcjaként a fizetési határidőt határozta meg. A nyertes Ajánlattevő Colas Eger Zrt. ajánlatában 90 napos fizetési határidőt határozott meg. Ennek ellenére a nagy összegű kifizetések teljesítése a számlák benyújtását követően rövid időn belül megtörtént.

A számlák tartalmazzák a műszaki ellenőr részéről a műszaki teljesítés, kivitelezési munkák elvégzésének igazolását. Záradékolást a projekt megjelölésére a támogatás elszámolásához, a másolat hitelesítését.

A projekt megvalósítása folyamán 2010. július 1-től az áfa mértéke 20 %-ról 25 %-ra változott.

A Záró kifizetési kérelem benyújtására 2010. 11. 03.-án került sor.

A számlák és a Költségösszesítő alapján megállapítható, hogy a kérelem az elszámolható költségek összege tekintetében a Támogatási Szerződés mellékletét képező Pályázati útmutatóban meghatározott mértékig történt. A projektmenedzsment költségekre vonatkozóan a Pályázati útmutató szerint a projektmenedzsment költségek aránya a projekt összes elszámolható költségének maximum 2 %-a lehet.

Megbízási szerződés szerint a vállalási díj 875.000 Ft + áfa. A Megbízott két rész-számlát jogosult benyújtani a szerződésben meghatározott feltételek teljesülését követően egyenlő, 437,5 e Ft + áfa összegben. Szerződés szerinti összeg 1.050.000 Ft. Az áfa mértékének változása következtében a kiszámlázott összeg 1.181.250 Ft-ra változik.

A fenti jogcímen a projekt összes elszámolható költség arányát tekintve a figyelembe vehető összeg legfeljebb 1.069.245 Ft lehet.

A kifizetést alátámasztó bizonylatok rendelkezésre álltak. Összhangban voltak a számlaösszesítő adataival, valamint a számviteli bizonylatokkal.

A vizsgált tételek mindegyike azonosítható volt az elkülönített számviteli nyilvántartásokban. Az elszámolások bruttó módon, az Áfa nyilatkozatnak megfelelően álltak rendelkezésre.

Saját belső bizonylatra kifizetés nem történt, mivel valamennyi szolgáltatást külső megbízottal végeztettek el.

A 2. záró kifizetési kérelemre (a hiánypótlásokat követően összege: 14.042.061 Ft) pénzügyi teljesítés nem történt, mivel az előleg maradék összegének levonása után nem maradt kifizethető támogatási összeg.

A projekt megvalósulásával kapcsolatban készpénzforgalom nem volt.

A Város Örökség projekt elkülönített számla betéti kamata, amely az Önkormányzati kimutatás szerint 209.068 Ft volt (ellenőrzés szerint: 105.962 Ft) a beruházás költségeire lett felhasználva.

A beruházás aktiválására 2010. 09. 01.-én került sor az elkülönített nyilvántartás szerint kimutatott költségek alapján, melynek végösszege 59.583.961 Ft volt.

A korábbiakban jelzettek szerint a projekt megvalósulása a Magyar Állam tulajdonát képező területet is érintett.

Az 1891. hrsz.-ú és az 1769. hrsz.-ú területek a Magyar Állam tulajdonát képezik.

Az e területrészekon megvalósult beruházások költségei elkülöníthetőek voltak, melynek összege 28.960.358 Ft. Az elszámolható költségekből a különbözet az Önkormányzat 1892. hrsz.-ú területét érintően került elszámolásra, valamint az elszámolható költségek és a bekerülési költség összege közötti különbözet is.

Összességében megállapítható, hogy a pénzügyi dokumentumok rendelkezésre álltak.

A teljesítések a támogatási szerződéssel összhangban voltak.

A Közreműködő Szervezet 2011. 04. 14.-én kelt levele szerint a projektet záró elszámolási csomag elfogadásra került. A projektet mind szakmailag mind pénzügyileg befejezettek tekinti.

4. Horizontális politikák teljesítésének ellenőrzése

Az Önkormányzat az esélyegyenlőség terén vállalta esélyegyenlőségi munkatárs alkalmazását, esélyegyenlőségi terv meglétét, 1 db akadálymentes épület fenntartását, infokommunikációs akadálymentesítést, az érintett célcsoport számára a fejlesztés eredményeihez való hozzáférést. Ezeknek a vállalásoknak a projekt fenntartási időszak végéig történő megtartását, mivel ezek megvalósulása a pályázat benyújtásakor már megtörtént. Ezen túl vállalta, hogy kiemelt figyelmet fordít a tervezett beruházás során a nők, idősök, fogyatékosok és gyermekek biztonságára átkelők létesítésével, forgalomtechnikai berendezések telepítésével.

A környezeti fenntarthatóság terén az Önkormányzat vállalta, hogy felülvizsgálja környezetvédelmi programját és vállalja megvalósításának dokumentálását.

Vállalta környezetvédelmi alap fenntartását.

Az eszközök, termékek, alapanyagok beszerzésénél környezeti szempontokat alkalmaz.

A zöldfelület kialakítása során a tájegységnek megfelelő növényfajokat részesíti előnybe.

Rendszeres környezet-egészségügyi kockázat-értékeléseket készít.

A társadalmi környezet számára környezettudatos eseményeket szervez.

Előző fenntarthatósági szempontok a pályázat benyújtásakor már fennálltak. Ugyanezen célérték fenntartását az Önkormányzat a projekt zárásakor is vállalta.

Előzőeken túl további vállalásai voltak, hogy a fejlesztést érintő építmény környezetében a forgalomnövekedést okozó útvonalakon terheléscsillapító intézkedéseket tesz.

A tömegközlekedést használó munkavállalók számát növeli a helyiek arányának szinten tartásával.

Rendszeres környezet-egészségügyi kockázatokat készít.

A projekt számszerűsíthető eredményei, és előző vállalások vonatkozásában a következő megállapítások tehetők.

A város polgármesterének nyilatkozata a fejlesztés építményeinek számáról rendelkezésre áll. Az Államkincstár levele a Békés megyei települések 2008-2010. évekre vonatkozóan tartalmazza a települések lakosságszámát. A műszaki ellenőr nyilatkozata a fejlesztéssel érintett terület és a megnövekedet zöldfelület nagyságáról tartalmaz adatokat.

A környezeti fenntarthatóság terén történt intézkedések.

Déaványa Város Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2004. (III. 1.) Kt. sz. alatt rendeletet alkotott Déaványa Környezetvédelmi Alapjáról. A rendelet 2004. március 1-től hatályos. Tartalmazza az Alapba helyezhető bevételeket, a kiadás jogcímeit.

A számviteli nyilvántartás szerint a Környezetvédelmi Alapban jelenleg nem áll rendelkezésre pénzösszeg.

A Környezet Védelemről szóló 1995. évi LIII. tv. kötelezően előírja az önkormányzatok részére a tájékoztatást a település környezeti állapotáról. A jogszabály alapján az Önkormányzat a tájékoztatást 2009. évre elkészítette a környezeti elemek, rendszerek meghatározásával.

A „Tájékoztatás Déaványa 2009. évi környezeti állapotáról” című, a város környezetvédelmi helyzetéről szóló tájékoztatót a Képviselő-testület a 388/2010. (IX.30.) Kt. határozatával fogadta el.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 85/2009. (III. 26.) Kt. sz. határozatával elfogadta az Önkormányzat Környezeti Fenntarthatósági tervét.

A módosított 59/2004. (III. 01.) Kt. sz. rendelet Dévaványa Környezetvédelmi Programjáról rendelkezik. Dévaványa Környezetvédelmi Programja a szarvasi Tessedik Sámuel Főiskola közreműködésével készült el.

Újrahasznosítható papír vásárlását számla igazolja.

Az esélyegyenlőség terén történt intézkedések.

Több civil szervezet (Dévaványa felemelkedéséért Közalapítvány, Dévaványa Kulturális és Hagyományörző Egyesület, Nagycsaládosok Dévaványai Egyesülete) adott ki Támogató nyilatkozatot arról, hogy Dévaványa városi örökség megőrzésére vonatkozó tervét megismerte, annak megvalósulását támogatja.

Az Önkormányzat jelentős összeggel támogatja a Dévaványán működő civil szervezeteket. Ennek alátámasztására a dokumentációban a 2009., 2010. évben nyújtott támogatásokról a kimutatás rendelkezésre áll.

Az Önkormányzat 2009. 01. 01-től 2010. 12. 31-ig terjedő időszakra esélyegyenlőségi tervet dolgozott ki (Kelt: 2008. 12. 22.) a munkavállalók részére. Teljesülését évente értékeli. Célja a hátrányos helyzetű munkavállalói csoportok foglalkoztatási helyzetének elemzése, felmérése.

Dévaványa Város Önkormányzatának jegyzője esélyegyenlőségi referenst nevezett ki a Polgármesteri Hivatalnál az esélyegyenlőségi bánásmód betartása és a munkahelyi esélyegyenlőség elősegítése érdekében (Kinevezés kelte: 2009. 08. 03.).

A Kedvezményezett kötelezettsége, hogy a fenntartási időszakban a pályázati dokumentációban vállalt eredmények, indikátorok évenkénti felmérése, vizsgálata megtörténjen.

Összességében megállapítható, hogy a környezeti fenntarthatóságra vonatkozó szabályok és az esélyegyenlőség követelményei betartásra kerültek.

5. Kommunikációs kötelezettségek teljesítése, arculati elemek megfelelése

Az Önkormányzat a kommunikáció terén tett vállalásait teljesítette.

Sajtómegjelenésekre folyamatosan sor került, a honlapján és egyéb rendezvényeken a beruházás állásáról tájékoztatott.

Fotódokumentáció szemlélteti a kivitelezés során a munkálatok menetét, a beruházás készültségi fokát, illetve befejezését, átadását.

A kivitelezés során a „B” típusú, a fenntartási időszakban a „D” típusú tájékoztató tábla, illetve emlékeztető tábla kihelyezésére sor került.

6. Információs és dokumentációs kötelezettségek ellenőrzése

Az Önkormányzat a projekt megvalósulása alatt információszolgáltatási kötelezettségének az előzőekben foglaltak szerint eleget tett. Folyamatosan teljesítette elszámolási, számadási, beszámolási kötelezettségét.

A Közreműködő Szervezet részéről történt ellenőrzés során megfelelő képviselőt biztosított a helyszíni ellenőrzésekhez. Az elszámolások menetében, illetve a projekt előrehaladási jelentések során kért hiánypótlásokat teljesítette.

A projekt dokumentumai tekintetében, illetve számviteli nyilvántartásaiban biztosította az elkülönítési kötelezettséget.

Összefoglaló megállapítások, következtetések, javaslatok

Az Önkormányzat részéről a folyamatok azonosítása nem történt meg, ellenőrzési nyomvonal nem állt rendelkezésre.

A projekt megvalósításának vizsgálatára a Támogatási Szerződésben, Pályázati Útmutatóban foglalt feltételek, szerződési kikötések teljesülésének vizsgálata alapján került sor.

Emellett az Önkormányzat szabályzatai, munkaköri leírás, számviteli nyilvántartások egyéb kapcsolódó dokumentumok képezték alapját az ellenőrzésnek.

Előzők alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat a Támogatási Szerződésben foglalt feltételeket teljesítette.

A projekt lebonyolítása során a döntéshozó által megbízott kivitelezővel, szolgáltatókkal, a szerződésekben rögzített feltételek teljesülését vizsgálta.

Az építési napló vezetése folyamatos volt.

A Közreműködő Szervezet felé a megjelölt határidőben Projekt Előrehaladási Jelentésekben tájékoztatást adott a megkötött szerződésekről, kivitelezési munkák állásáról, az indikátorok teljesüléséről. A szükséges időpontban a kifizetési kérelmeket benyújtotta a meghatározott tartalmi és formai kellékekkel ellátott számlamásolatokkal alátámasztottan. A Közreműködő Szervezet részéről felmerült hiánypótlások megtörténtek.

A pénzügyi és szakmai teljesítések összhangban voltak.

A projekt támogatása utófinanszírozással valósult meg.

A projekt megvalósulása során a Támogatási Szerződés módosítására nem került sor.

Az Önkormányzat a Támogatási Szerződésben biztosított lehetőség szerint a támogatási előleget megigényelte.

Az elszámolható költségeken belül átcsoportosításra került sor, a kivitelezési munkák bekerülési költségeinek változása miatt.

A kivitelezési munkák befejezése a tervezetthez képest korábban megtörtént. A fizikai megvalósulás a tervezett 2010. 08. 31. napjával szemben 2009. 10. 16-án befejeződött.

Fentiek következtében a pénzügyi ütemterv módosítása vált szükségessé, módosítása 2010. október 11-én történt meg, mely szerint a kifizetésekre 2010. II. félévével szemben 2009. II. félévi végső határidővel kerül sor. A pénzügyi teljesítések 2009. évben megtörténtek.

Az Önkormányzat a számlák kifizetését jellemzően a megadott fizetési határidő előtt teljesítette. A kivitelezési munkák tekintetében a közbeszerzési eljárás összességében legelőnyösebb ajánlat rész-szemponként meghatározott fizetési feltételt a nyertes ajánlattevő 90 napos határidőre vállalta. Ezzel szemben a pénzügyi teljesítések a számlák benyújtását követően néhány napon belül teljesítésre kerültek.

A projekt befejezését követően a könyvvizsgálói igazolás rendelkezésre állt.

A projekt a tervezett 53.462.250 Ft-tal szemben 59.583.961 Ft-ban valósult meg. A tervezett összeg feletti részt az önkormányzat saját forrásból finanszírozta.

A létesítmény aktiválása 2010. 09. 01-én történt meg. Az Önkormányzat csak az elszámolható költségeket osztotta meg a Magyar Állam és az Önkormányzat között.

A Magyar Állam tulajdonába a projekt bekerülési költségéből 28.960.358 Ft került.

A tényleges bekerülési költség és a fenti érték különbözete Dévaványa Város Önkormányzatának vagyonnövekedéseként került aktiválásra 30.623.603 Ft értékben.

Az Önkormányzat a projekt pénzügyi lebonyolítására elkülönített bankszámlát nyitott.

A projekttel kapcsolatos valamennyi kifizetés nem jelent meg a bankszámlán. A támogatások ide érkeztek.

A számvitelben biztosították a projektre vonatkozóan az elkülönített nyilvántartást.

A projekt dokumentációja is elkülönítetten rendelkezésre áll.

Mivel a projekt megvalósulása állami tulajdonú földterületet is érintett. Ennek következtében az érintett szervezetekkel Ötoldalú Megállapodás megkötése vált szükségessé, amely a tulajdonviszonyokra, illetve a projekt tekintetében bekövetkezett vagyonnövekedésre, azok rendezésére tartalmaz előírásokat.

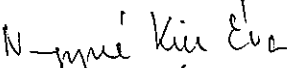
A projekt számszerűsíthető eredményei, esélyegyenlőség és környezeti fenntarthatóság terén tett vállalásai teljesítését a megfelelő dokumentumokkal alátámasztotta.

Az ellenőrzött terület minősítése az ellenőrzés alapján megfelelőnek ítéltető.

Javaslatok

- Szükséges kidolgozni a szakterületen a pályázatfigyelésre, a projektek lebonyolítására és kapcsolódó folyamatokra vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat.
- A szervezeti egységen belül ki kell alakítani a folyamatba épített ellenőrzés szintjeit és az ellenőrzési pontokat.
- A projektek lebonyolítása során a jövőben a Belső Kontroll szabályzatban foglaltak szerint kockázatelemzést szükséges végezni a magas kockázatú területek kezelésére, illetve az újonnan felmerülő kockázatok csökkentése érdekében megteendő intézkedések meghatározása és teljesítésük nyomon követése érdekében.
- Szükséges a projekt megvalósítása során az előzetesen hozott döntések betartása, a megkötött szerződésekben foglalt feltételek szerinti teljesítés biztosítása.
- A környezetvédelmi célokra fordítható kifizetések fedezetére az Önkormányzati rendelettel létrehozott Környezetvédelmi Alapba a szükséges pénzügyi fedezetet biztosítani kell.

Szeghalom, 2011. augusztus 8.


Nagyné Kiss Éva
belső ellenőr

Kapcsolódó jogszabályok:

- Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény
- Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet
- Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet
- 16/2006. (XII.28.) MeHVM-PM együttes rendelet a 2007-2013. időszakban az Európai Regionális Fejlesztési Alapból, az Európai Szociális Alapból és a Kohéziós Alapból származó támogatások felhasználásának általános eljárási szabályairól
- 255/2006. (XII.8.) Korm. rendelet a 2007-2013. programozási időszakban az Európai Regionális Fejlesztési Alapból, az Európai Szociális Alapból és a Kohéziós Alapból származó támogatások felhasználásának alapvető szabályairól és felelős intézményeiről
- A számvitelről szóló 2000. évi C. tv.
- Az államháztartás szervezeteinek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet.

Megismerési és realizálási záradék

Igazolom, hogy a jelentés 1 példányát átvettem.

Amennyiben a jelentéssel kapcsolatban észrevételt tesztek, azt köteles vagyok a jelentés kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére megküldeni.


A határidő elmulasztása egyetértésnek minősül.

Intézkedési terv készítésére vonatkozó záradék

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 29 § (1) és (2) bekezdése értelmében a jelentés címzettjei – az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével kötelesek – az észrevételre rendelkezésre álló határidő leteltét követő – 10 munkanapon belül intézkedési tervet készíteni és az haladéktalanul megküldeni az ellenőrzést végző szerv, illetve szervezeti egység belső ellenőrzési vezetőjének véleményezésre.

Dévaványa, 2011.⁰⁸.....hó...¹⁸nap




Fekete László
műszaki irodavezető