

Budapest XXI. Kerület		Csepel Önkormányzata
1211 Budapest XXI. Szent Imre tér 10.		
POLGÁRMESTER		

Beszámoló

az Állami Számvevőszék (V-1013-7/2007. számon, témaszám:863, vizsgálat-azonosító szám: V-0293-03) Budapest Főváros XXI. Kerület Csepel Önkormányzatánál a helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2006. évi felhalmozási célú támogatások ellenőrzéséről szóló jelentéséről, valamint a feltárt hibák és hiányosságok megszüntetésére kiadott Intézkedési Tervről

Készítette: Halmos Istvánné ágazatvezető

Előterjesztő: Tóth Mihály polgármester

Előterjesztő megtárgyalásra javasolja:

Pénzügyi , Ellenőrzési és Közbeszerzési Bizottságnak
Városfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság
Ügyrendi, Jogi, Kisebbségügyi és Rendészeti Bizottságnak

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

dr. Szeles Gábor
jegyző

Budapest XXI. Kerület Csepel
Önkormányzata Képviselő-testülete
2007. évi 174. sz. előterjesztés
Testületi ülés dátuma: 2007. 09. 25.

Az előterjesztés leadva: 2007. 08. hó 27. nap

Testületi ülés időpontja:
2007. szeptember 25.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék 2007. május hónapban vizsgálatot végzett az önkormányzati beruházásokhoz nyújtott 2006. évi felhalmozási célú támogatások felhasználásáról. Az ellenőrzés a céltámogatással megvalósuló Csepel Királyerdő-észak szennyvízcsatorna beruházásra terjedt ki.

Az ellenőrzésről készített számvevői jelentést teljes terjedelmében az előterjesztéshez mellékelten csatolom.

Tájékoztatom a tisztelt Képviselő-testületet, hogy

- a vizsgálat során feltárt hibák és hiányosságok megszüntetése érdekében a mellékelt „Intézkedési terv”-et adtam ki,
- az Intézkedési tervben meghatározott feladatok teljesítése részben megtörtént, illetve a szeptemberi ülésen került előterjesztésre.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, tekintse át az Állami Számvevőszék vizsgálati jelentését, a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében kiadott intézkedési tervet és döntsön a határozatokról.

Budapest, 2007. augusztus 8.

Tóth Mihály

Határozati javaslat:

1./ Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, tudomásul veszi az Állami Számvevőszéknek az önkormányzati beruházásokhoz nyújtott 2006. évi felhalmozási célú támogatások ellenőrzéséről készített vizsgálati jelentését, valamint az ellenőrzéssel összefüggésben kiadott Intézkedési tervet.

Határidő: elfogadásra: azonnal
végrehajtásra: azonnal

Felelős: Tóth Mihály polgármester

*A határozat elfogadásához a képviselők **egyszerű** többségű szavazata szükséges.*

2./ Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy felkéri a Jegyzőt, hogy az intézkedési tervben meghatározott, a felhalmozási célú támogatásokkal megvalósuló beruházások ellenőrzési feladatai végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: elfogadásra: azonnal
végrehajtásra: 2007. december 31.

Felelős: dr. Szeles Gábor jegyző
végrehajtásra: Simon István belső ellenőrzési vezető

*A határozat elfogadásához a képviselők **egyszerű** többségű szavazata szükséges.*

3./ Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy felkéri a Polgármestert, hogy az intézkedési tervben meghatározott, a felhalmozási célú támogatásokkal megvalósuló beruházások ellenőrzési feladatának végrehajtásáról adjon számot a 2007. évi éves ellenőrzési jelentés keretében.

Határidő: elfogadásra: azonnal
végrehajtásra: 2008. április 30.

Felelős: Tóth Mihály polgármester
végrehajtásra: Simon István belső ellenőrzési vezető

*A határozat elfogadásához a képviselők **egyszerű** többségű szavazata szükséges.*

Szám: 14-28-4/07.

14-28-4/07.



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

3. ÖNKORMÁNYZATI ÉS TERÜLETI ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG

SZÁMVEVŐI JELENTÉS

a Budapest XXI. Csepel Önkormányzatánál a helyi önkormányzatok
beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2006. évi felhalmozási
célú támogatások ellenőrzéséről

2007. június

3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság
3.2.2. Infrastruktúra Fejlesztést Ellenőrző Osztály
456-8320

Iktatószám: V-1013-7/2007.

Témaszám: 863

Vizsgálat-azonosító szám: V-0293-03

Az ellenőrzést végezte:

Fodor Pálné
külső szakértő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	4
I.RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	5
3. A helyi önkormányzatoknál vizsgált kérdések	5
3.1. Az Önkormányzat címzett és céltámogatási igénybejelentésének értékelése	5
3.2. A beruházás szakmai-műszaki és pénzügyi előkészítésének minősítése	6
3.3. A közbeszerzési törvény előírásai érvényesülésének értékelése	8
3.4. A beruházás pénzügyi lebonyolításának, a támogatási előirányzat felhasználásának és előirányzat maradványának az értékelése, a címzett és céltámogatás felhasználása törvényességének és szabályszerűségének minősítése	9
3.5. A címzett és céltámogatási előirányzatról való lemondási kötelezettségek feltárása és azok teljesítésének értékelése	11
3.6. A beruházás számviteli elszámolásának és a támogatással történő elszámolásoknak a minősítése	11
3.7. A beruházás működtetésének, üzemeltetésének értékelése	12
3.8. A címzett és céltámogatások, illetve a felhasználásukkal megvalósított projekt monitoringjának értékelése	12
3.9. A beruházás megalapozottságának és célszerűségének értékelése	13
II.ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	15
ZÁRADÉK	17

MELLÉKLETEK

- 1. számú Teljességi nyilatkozat

- 3/b. számú Tanúsítvány az ellenőrzött fejlesztések céltámogatásának felhasználásáról
és előirányzat maradványáról

- 1. számú A céltámogatással megvalósuló beruházás pénzügyi forrás összetételének
alakulása

Rövidítések jegyzéke:

Törvények:

Cct.	a helyi önkormányzatok címzett és céltámogatási rendszeréről szóló 1992. évi LXXXIX. törvény
Áht.	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény
Kbt. ₁	a közbeszerzésekről szóló 1995. évi XL. törvény
Kbt. ₂	a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény
Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

Rendeletek:

Ámr.	az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet
9/1998. (I. 23.) Korm. rendelet	a helyi önkormányzatok címzett és céltámogatásának, a céljellegű decentralizált támogatásának igénybejelentési, döntés előkészítési és elszámolási rendjéről, valamint a Magyar Államkincstár finanszírozási, elszámolási és ellenőrzési feladatairól, továbbá a Magyar Államkincstár Területi Igazgatóságai feladatairól
19/2005. (II. 11.) Korm. rendelet	a helyi önkormányzatok címzett és céltámogatása felhasználásának részletes szabályairól
126/1996. (VII. 24.) Korm. rendelet	a központi költségvetési szervek szabadkézi vétellel történő beszerzéseinek szabályairól
Vhr.	az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet

Szórövidítések:

ÁSZ	Állami Számvevőszék
CÉDE támogatás	céljellegű decentralizált támogatás
Igazgatóság	Magyar Államkincstár Megyei Területi Igazgatósága
K.É.	Közbeszerzési Értesítő
Képviselő-testület	Budapest XXI., Csepel Önkormányzatának Képviselő-testülete
Közbeszerzési szabályzat	Az Önkormányzat 18/2004. (XII. 09.) számú rendelete 1. számú melléklete
Önkormányzat	Budapest XXI., Csepel Önkormányzata

Állami Számvevőszék

3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság

V-1013-7/2007.

SZÁMVEVŐI JELENTÉS

Budapest XXI. Csepel Önkormányzatnál a beruházásokhoz nyújtott 2006. évi felhalmozási célú támogatások ellenőrzéséről

BEVEZETÉS

Az Állami Számvevőszék 2007. évi ellenőrzési terve alapján végzi a Magyar Köztársaság 2006. évi költségvetése zárszámadásának az ellenőrzését, melyhez kapcsolódóan vizsgálja a helyi önkormányzatok költségvetési kapcsolatait. Ennek keretében ellenőrizzük a helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott felhalmozási célú támogatásokat.

Az ellenőrzést az Állami Számvevőszék Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság V-1013-7/2007. számú (témaszám: 863.) vizsgálati programjában foglaltak alapján végezte. Az ellenőrzés jogszabályi alapja az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2. § (1) és (5) bekezdése, az Áht. 120/A. § (1) bekezdése, valamint az Ötv. 92. § (1) bekezdése.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy

- a helyi önkormányzatok a címzett és a céltámogatások igénylése során betartották-e a jogszabályi előírásokat, a támogatások igénybevételénél és felhasználásánál érvényesült-e a törvényesség és a szabályszerűség;
- a befejezett, illetve az üzembe helyezett beruházások esetében a közpénzek felhasználása célszerűen és eredményesen történt-e.

Az ellenőrzött szervezet: Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata
Pontos címe: Budapest XXI. kerület Szent Imre tér 10.

Adószáma: 15521000-2-43

Statisztikai jelzőszáma: 13189

PIR törzsszáma: 521008

Az ellenőrzést végezte: Fodor Pálné külső szakértő

A vizsgálatra: 2007. április 16. és május 3.-a között került sor.

Az ellenőrzött időszak: a 2005 – 2006. évek

I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

3. A HELYI ÖNKORMÁNYZATOKNÁL VIZSGÁLT KÉRDÉSEK

3.1. Az Önkormányzat címzett és céltámogatási igénybejelentésének értékelése

Csepel Önkormányzata 1999. június 08-án elkészítette a várospolitikai programját, amelynek részét képezi az aktuális csatornafejlesztési koncepció kidolgozása. A koncepcióban kiemelt helyet kapott a Királyerdei terület csatornázásának felgyorsítása. A Képviselő-testület 2003. február 25-én fogadta el Csepel Önkormányzata középtávú városfejlesztési programját. A program fő célkitűzései között szerepel a szennyvízcsatorna-hálózat fejlesztése, a központi szennyvíztisztító telep megvalósítása és az, hogy folytatni kell a Királyerdő csatornázását. A Képviselő-testület 2005. március 22-i ülésén jóváhagyta a 2005. és a 2006. évre szóló kerületfejlesztési programját, amelyben szerepel a 2005. és a 2006-os években a szennyvízcsatorna beruházások megvalósítása céltámogatással.

Csepel Királyerdő-észak szennyvízberuházásához az építési engedélyezési tervek elkészültek egységenként, amelyek tartalmazták a rajzokat, a tervezői nyilatkozatokat, az ingatlantulajdonosok jegyzékét, a műszaki leírást és a költségvetési kiírást. A tervezői nyilatkozaton igazolható volt a szakhatóságokkal való egyeztetés megtörténte. A helyi önkormányzat címzett és céltámogatás felhasználásának részletes szabályairól szóló 19/2005. (II. 11.) számú Kormányrendelet 7. §-ának megfelelő **megvalósíthatósági tanulmánnyal rendelkeztek**, amelynek szakmai értékelését 2004. december 15-én végezte el a Közép-Duna-Völgyi Vízügyi Felügyelet Szakmai Bizottsága.

Az Önkormányzat Városfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottsága 2004. november 09-én a 132/2004. (XI.09.) VKB számú határozatában döntött, hogy a Fővárosi Önkormányzattal közösen pályázatot nyújtanak be szennyvízcsatorna építésre Csepel Királyerdő-északi területére. Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 479/2004. (XI. 21.) számú határozatában döntött, hogy a szennyvízcsatorna beruházás megvalósításához - céltámogatás igénybevételéhez - biztosítja a saját forrást a 2005. évi költségvetésében. A beruházáshoz szükséges saját részhez a Fővárosi Önkormányzattól a 10/1999. (IV. 23.) Főv.Kgy. Rendelet 2. § (1) bekezdése értelmében a szennyvízcsatorna-hálózat építés ösztönzésére céltámogatást igényelnek. **A Képviselő-testület a 644/2004. (XII. 14.) Kt. határozatában döntött a beruházás indításáról**, a beruházás költségeiről és a kerületi saját forrásról. A 19/2005. (II. 11.) Kormányrendelet közben módosította a 60 %-os rákötést 80 %-ra, ezért a kerületi önkormányzatnak újabb nyilatkozatot kellett tenni, amely a 172/2005 (III. 22.) Kt. határozattal megtörtént. A Fővárosi Önkormányzattal kötött megállapodás alapján a beruházás 30,8 %-át a Fővárosi Önkormányzat, 19,2 %-át a kerületi önkormányzat biztosítja saját forrásból. Az Önkormányzat 2005. március 24-én nyújtott be céltámogatásra igényt a kerület szennyvízcsatorna megépítéséhez, azzal, hogy a Fővárosi Önkormányzat határozatát és a megállapodást utólag tudják becsa-

tolni, mivel a Fővárosi Közgyűlés 2005. március 31-én ülésezik. Az Önkormányzat a Cct. 5. számú mellékletében a 2005-2006. éveire meghatározott támogatható célra – szennyvízelvezetésre – nyújtott be céltámogatási igényt. Az Önkormányzat a céltámogatás igénybejelentésében a 2005. évben 134 300 ezer Ft áfás összköltségen **tervezett csatornaberuházáshoz 67 150 ezer Ft céltámogatást igényelt és kapott. A jóváhagyott céltámogatás az Önkormányzatok 2005. évi 7/1. számú Közlönyében a 6. sorszám alatt jelent meg. Az Önkormányzat céltámogatási igénybejelentése megfelelt a jogszabályi előírásoknak.**

A céltámogatási igénybejelentésben 67 150 ezer Ft saját forrás összegén belül 25 800 ezer Ft kerületi saját forrást és 41 350 ezer Ft Fővárosi Önkormányzattól igényelt céltámogatást terveztek. A Fővárosi Önkormányzattól igényelt céltámogatásra a megállapodást 2005. március 24-én megkötötték.

3.2. A beruházás szakmai-műszaki és pénzügyi előkészítésének minősítése

Az Önkormányzat Csepel Királyerdő-észak szennyvízcsatorna megépítése 11 szakaszból (utcákból) állt, amelyekre a vízjogi létesítési engedélyt külön – külön kérték meg. Az érvényességi idő lejáratára miatt hét esetben történt módosítás, amelyet minden esetben megkaptak.

A céltámogatással eredetileg 2871,3 fm gyűjtő és 1210,7 fm bekötővezeték, valamint 91 db akna építését tervezték. A csatornaberuházás kivitelezése folyamán 2769,6 fm gyűjtő és 1235,2 fm bekötővezeték, valamint 96 db akna épült meg. A kivitelezés során a gyűjtő vezeték hossza műszaki felülvizsgálathoz kapcsolódóan kedvezőbb műszaki megoldás választása miatt változott. A helyszíni kivitelezés során derült ki a többlet bekötés szükséglete, amelyet az építési naplóban rögzítettek. Az Önkormányzatnál **az érvényes vízjogi létesítési engedélyek időben rendelkezésre álltak**, a beruházás szakmai, műszaki előkészítése megfelelőnek tekinthető. A megvalósítás folyamatában a beruházás műszaki tartalmát nem megfelelő szakmai-műszaki előkészítés miatt módosítani nem kellett. Az önkormányzat a támogatási szerződést 2006. május 29-én kötötte meg a Regionális Fejlesztési Tanáccsal.

Az Önkormányzat **a céltámogatás felhasználására** vonatkozó **finanszírozási szerződést** a Csepel Királyerdő-észak beruházásnál **2005. szeptember 09-én kötötte meg** a számláját vezető pénzügyintézettel, az Országos Takarékpénztár és Kereskedelmi Bank Nyilvánosan Működő Részvénytársasággal. A pénzügyintézet vállalta, hogy a szerződésben meghatározott pénzügyi források figyelembevételével, valamint a MÁK Igazgatósággal kötött megbízási szerződésben foglaltak alapján jár el a beruházás finanszírozásának vonatkozásában. A finanszírozási szerződésben rögzítették, hogy a pénzügyintézet a céltámogatás folyósításában való közreműködésért kezelési költséget számít fel, amelynek mértékét a pénzügyintézet hirdetményben teszi közzé. A pénzügyintézet a beruházás céltámogatás folyósításában való közreműködés ellentételezéseként egy alkalommal 740 ezer Ft kezelési költséget számított fel, amellyel megterhelte az Önkormányzat bankszámláját. A pénzügyintézet a céltámogatást 2006. évben a tá-

mogatási cél teljesítését igazoló számlák után hívta le a jóváhagyott 50 %-os arány betartásával. A számlát vezető pénzügyintézetrel kötött **finanszírozási szerződés** tartalmilag **megfelelt** a jogszabályi **előírásoknak**, valamint az igénybejelentésnek. Az Önkormányzat a céltámogatási pályázat benyújtásakor a céltámogatás mellett egyéb központi pénzeszközzel nem számolt. A szennyvízberuházás esetében a saját forrás mellett 37 988 ezer Ft Fővárosi Önkormányzattól átvett céltámogatással számoltak. A szennyvízberuházás – a kötött szerződések alapján a kifizetéseket és az egyéb kiadásokat is (pénzügyintézeti kezelési költség, tervezési költség) figyelembe véve – bekerülési értéke 129 662 ezer Ft volt, amelyet az Önkormányzat az alábbi forrásokból finanszírozott:

adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Támogatási pályázatban tervezett források	Tényleges források
Céltámogatás	67 150	61 688
Önkormányzati saját bevétel	25 800	29 986
Fővárosi Önkormányzattól átvett	41 350	37 988
Összes forrás	134 300	129 662
Beruházás összköltsége	134 300	129 662

A táblázatból megállapítható, hogy a csatornaépítés önkormányzati saját bevétel része 6285 ezer Ft-tal emelkedett, amelyből az önkormányzat a tervezési és a bankkezelési költségeket oldotta meg. A beruházás során nem volt finanszírozási probléma. **A beruházás pénzügyi előkészítése megfelelő volt**, a megvalósítás folyamatában a forrásösszetétel az eredetileg tervezetthez képest minimálisan változott meg. A közbeszerzési eljárás után csökkent a beruházás összege 10 923 ezer Ft-tal, amely következtében csökkent a céltámogatás és a saját forrás összege is. A közbeszerzési eljárást követően a beruházás költsége 129 662 ezer Ft volt, amelynek 47,6 %-ára központi pénzeszköz, 23,1 % Önkormányzati saját bevétel, 29,3 %-ra a Fővárosi Önkormányzattól átvett pénzeszköz nyújtott fedezetet. Az ellenőrzés a 2005-2006. években mintavétellel vizsgálta, hogy a beruházásban érintett szervezetektől származott-e bevétele az

Önkormányzatnak. Ennek során megállapítható volt, hogy **a beruházás kivitelezőjétől nem realizáltak olyan bevételt, amely miatt a felhalmozási célú támogatásokból visszafizetési kötelezettség keletkezett volna.**

A beruházáshoz az önkormányzati saját forrás és a fővárosi támogatás időben rendelkezésre állt.

3.3. A közbeszerzési törvény előírásai érvényesülésének értékelése

A céltámogatással tervezett csatornaberuházás tervezőjének és lebonyolítójának (a műszaki ellenőr) kiválasztásához közbeszerzési eljárást indítottak. Az Önkormányzat **a közbeszerzési eljárások rendjét** a polgármester és a jegyző által aláírt általános érvényű szabályzatban¹ **határozta meg.** A közbeszerzési szabályzatban meghatározták a közbeszerzési eljárás előkészítésének, lefolytatásának, belső ellenőrzésének felelősségi rendjét, az önkormányzat nevében eljáró, illetőleg az eljárásba bevont személyek, szervezetek felelősségi körét, a közbeszerzési eljárások dokumentálásának a rendjét, a Bíráló Bizottság tagjainak számát, valamint nyilatkozat tételi kötelezettséget írtak elő az összeférhetlenségükről. Az Önkormányzat beruházása - tervezett mindösszesen 2871,3 fm gyűjtő csatorna, 1210,7 fm bekötőcsatorna – 123 377ezer Ft bekerülési költségéből adódóan a Kbt_{2.}, alapján **nyílt közbeszerzési eljárásra kötelezett.** Az Önkormányzat részvételi felhívása a nyílt közbeszerzési eljárás megindítását a K. É. 83. számában 11290 szám alatt 2005. július 22-én jelent meg. A részvételi **felhívás alapján** a dokumentációt 625 000 Ft összegért öt vállalkozó vásárolta meg és **öt vállalkozó nyújtotta be részvételi ajánlatát** az előírt határidőre. A meghirdetett beruházás 11 helyszínen szennyvízcsatorna építése. Az ajánlatok értékelését 2005. augusztus 23-án négy főből álló Bíráló Bizottság végezte el. A Bíráló Bizottság írásban adta meg szakvéleményét az ajánlati felhívásban meghatározott szempontok figyelembevételével. Az Önkormányzatnál 2005. augusztus 30-án tartották az eredmény hirdetést, ugyanezen a napon készítették el a tájékoztatót az eljárás eredményéről, amely a K.É. 122-es számában 15 876 szám alatt 2005. október 21-én jelent meg. Az ajánlatok elbírálása és az eljárás eredményének kihirdetése és a közzététele során betartották a törvényi előírásokat. A nyertes kivitelező az ÉKISZ Építőipari Kft. lett. Az ajánlatkérő nevében eljáró és a közbeszerzési eljárásba bevont személyek **írásban nyilatkoztak az összeférhetlenségről.** A közbeszerzés tárgyára vonatkozó részletes leírásban nem tértek el a központi támogatás alapját képező vízjogi létesítési engedélytől és az ahhoz tartozó tervdokumentáció tartalmától.

A szennyvízcsatorna beruházással kapcsolatban lefolytatott közbeszerzési eljárás során **figyelembe vették a Kbt_{2.} előírásait.** Az értékelési szempont: a legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás volt.

¹ Az 5/2004. (VI. 15.) polgármesteri jegyzői közös utasítás, módosítva a 6/2006. (IX. 15.) számú utasítással.

A kivitelezővel az Önkormányzat nevében **a polgármester** a szennyvízcsatorna építésre **a szerződést 2005. augusztus 31-én kötötte meg** az ajánlati felhívás, a dokumentáció és az ajánlat tartalmának megfelelően. A kivitelezés során szerződésmódosítás nem volt.

A közbeszerzési eljárással kapcsolatban az ajánlattevők, vagy más szervezetek nem kezdeményeztek jogorvoslati eljárást.

3.4. A beruházás pénzügyi lebonyolításának, a támogatási előirányzat felhasználásának és előirányzat maradványának az értékelése, a címzett és céltámogatás felhasználása törvényességének és szabályszerűségének minősítése

Az Önkormányzat a csatorna-beruházáshoz a 2005. évre jóváhagyott 67 150 ezer Ft céltámogatásból 2005. december 31-ig nem használt fel. A 2006. évben rendelkezésre álló 67 150 ezer Ft-ból 61 688 ezer Ft-ot vett igénybe, amely a Királyerdő-észak teljes céltámogatásának az összege. Az Önkormányzatnál a beruházással kapcsolatban 2006. december 31-ig 129 662 ezer Ft kifizetés történt. Ebből a céltámogatással összefüggő számlák az alábbiak voltak:

adatok: ezer Ft-ban

Számla sorszáma	Számla kelte	Számlát kiállító megnevezése	Számla összege	Lehívott céltámogatás
K-19/2002.	2002. 06.10.	VIA-COMP Kft.(terv)	200	
466209	2002. 11.07.	Pelikán Bt. (terv)	275	
874821	2003. 01.17.	Újpesti Bauplan Kft. (terv)	850	
360/2003.	2003. 07.14.	Újpesti Bauplan Kft. (terv)	460	
86/2003.	2003. 08.05.	Viziterv Consult Kft. (terv)	313	
0133972	2003. 11.04.	NKMT-Landia Kft. (terv)	350	
123963	2003. 12.07.	Pelikán Bt. (terv)	263	
123964	2003. 12.12.	Pelikán Bt. (terv)	262	
142924	2004. 01.21.	Zsendovits Imre mérnök (terv)	300	
0133884	2004. 02.06.	KMT-Landia Kft. (terv)	445	

461628	2004. 02.17.	Pelikán Bt. (terv)	188	
430392	2004. 11.30.	Pelikánt Bt. (terv)	160	
0404797	2004. 12.15.	KMT-Landia Kft. (terv)	290	
0004216	2004. 12.15.	Újpesti Bauplan Kft.(terv)	215	
0004219	2005. 01.12.	Újpesti Bauplan Kft.(terv)	300	
010553	2005. 02.21.	Pelikán Bt. (terv)	125	
0004248	2005. 04.05.	Újpesti Bauplan Kft.(terv)	150	
0004251	2005. 12.14.	Újpesti Bauplan Kft.(terv)	400	
2005-51	2005.11.07.	ÉKISZ Építőipari Kft.	61 688	30 844
2005-62	2005. 12. 20.	ÉKISZ Építőipari Kft.	61 688	30 844
	2006. 03.31.	OTP Bank Rt.	740	
Összesen			129 662	61 688
Jóváhagyott				61 688

Az Önkormányzat részéről a felhalmozási célú támogatások (ezen belül a céltámogatás) lehívásához benyújtott számlákat a műszaki ellenőr leigazolta, a kivitelezői számlák mellékleteként csatolták a teljesítés igazolásokat, de azokban a mennyiségi adatokat nem szerepeltették. **A számlák** tartalmazták a Számviteli Törvény 167. § (1) bekezdésében előírtakat, amelynek alapján azok **megfeleltek a bizonylattel szemben támasztott** alaki és tartalmi **követelményeknek**. A számlákon azonban nem tüntették fel a céltámogatást jóváhagyó kormányközlemény számát, sorszámát és a beruházás típusának a kódszámát. A számlák mellé csatolták a 11 db közcsatorna műszaki vizsgálati jegyzőkönyvét, amelyek tartalmazták az elkészült mennyiségi adatokat. A számlák melletti kísérőlevél tartalmazta a céltámogatást megjelenítő közlöny számát. A beruházás kivitelezése folyamán az építési naplók szerint a műszaki teljesítések minden esetben megelőzték a pénzügyi teljesítést. A kiegyenlítésre benyújtott számlákhoz csatolt teljesítés igazolás alapján biztosított volt a céltámogatás teljesítményarányos folyósítása. A Királyerdő-észak csatorna építése 2006. március 31-én lezárult, mind műszaki, mind pénzügyi szempontból befejeződött.

A beruházáshoz 61 688 ezer Ft-ban nyújtott céltámogatásból az igazolt számlák alapján 61 688 ezer Ft-ot vett igénybe az Önkormányzat a jóváhagyott beruházási cél megvalósításához. **Az ellenőrzés jogtalan céltámogatás igénybevételét nem állapította meg.**

A kivitelezés földutakon történt, ezért külön **helyreállítási munkát nem kellett végezni.**

3.5. A címzett és céltámogatási előirányzatról való lemondási kötelezettségek feltárása és azok teljesítésének értékelése

A 2006. évben a 67 500 ezer Ft Királyerdő-észak céltámogatási előirányzatról 5462 ezer Ft-ról az Önkormányzat – határidőben – a 34/2006. (I. 24.) számú határozatban mondott le. A céltámogatásra vonatkozó lemondó nyilatkozatot a Képviselő-testületi határozat kivonatával együtt – határidőben – 2006. április 03-án küldték meg az Igazgatóságnak.

3.6. A beruházás számviteli elszámolásának és a támogatással történő elszámolásokról a minősítése

A csatornaberuházás számviteli elszámolása során a számlarendben meghatározottak szerint valamennyi kiadást elsődlegesen a létesítési számlákon építményként könyvelték az Önkormányzatnál. A teljes beruházás építmény volt, gép, berendezés megvalósítása nem szerepelt. A megépült csatornahálózat az Önkormányzat 2006. évi zárszámadásának mérlegében szerepelt.

Az Önkormányzatnál betartották a Vhr. 8. §. (7) bekezdésében előírtakat, vagyis a számviteli politika keretében **szabályozták a létesített tárgyi eszközök üzembehelyezés dokumentálásának a rendjét.** A csatornaberuházás befejezését követően az üzembehelyezésről kiállították a bizonylatot. A tulajdonjog átadása a Fővárosi Önkormányzat felé 2006. december 31-ig nem történt meg, ezért a zárszámadás mérlegében még az Önkormányzatnál szerepeltették. A pénzügyi aktiválás időpontja 2006. október 12-e volt. Az Önkormányzatnál nem tartották be a Vhr. 51. §. (1) bekezdés b) pontjában előírtakat² további hiányosságként állapította meg az ellenőrzés, hogy a beruházás aktivált összege nem tartalmazta a felmerült 740 ezer Ft bankkezelési költséget, így **a ténylegesen nyilvántartásba vett eszközérték eltért a bekerülési értéktől. A beruházást 128 922 ezer Ft értékben aktiválták.** Az Önkormányzatnál ezzel **megsértették a Számviteli Törvény 47. § (4) bekezdésében előírtakat.**

Az Önkormányzat 2006. évi költségvetési beszámolójának részét képező mérlegben kimutatták a megvalósított közmű vagyont. Az Önkormányzatnál a be-

² A hivatkozott jogszabályban előírtak szerint a gazdasági eseményeket megtörténte után legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 12.napjáig kell a könyvekben rögzíteni.

ruházások analitikus formáját, tartalmát és azok vezetésének módját a Vhr. 49. §. (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően a számlarendben szabályozták. A csatorna-beruházásról analitikus nyilvántartást nem vezettek. Az Önkormányzat a 2006. évben a rendelkezésre álló céltámogatással a költségvetési beszámoló keretében a 32-es űrlapon elszámolt. A 2006. évi költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletét képező, a helyi önkormányzatok sajátos bevételeit részletező 16-os számú űrlapján a céltámogatás, valamint a felhalmozási célú támogatások teljesítési adatát a tényleges állapotnak megfelelően mutatta ki. A vagyontárgyat ingatlanvagyon kataszterben nyilvántartották, amelynek értéke eltért a tényleges bekerülési értéktől.

A beruházás a kerületben 2006. március 31-én fejeződött be, amelyről az értesítést az Önkormányzat a helyi önkormányzatok címzett és céltámogatása felhasználásának részletes szabályairól szóló 19/2005. (II. 11.) Korm. rendelet 17. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, **határidőben 2006. április 05-én küldte meg az Igazgatóságnak.**

A beruházás teljes befejezését követően az Önkormányzat a céltámogatási előirányzat felhasználásáról az Igazgatóságon keresztül megküldött adatlapon 2006. április 3-án számolt el.

3.7. A beruházás működtetésének, üzemeltetésének értékelése

A csatorna-beruházás **műszaki átadási-átvételi eljárása** az építési munkák befejezését követően **2005. november 28-án megkezdődött.** A lezajlott műszaki átadás-átvétel valamennyi (11 db) részt I. osztályú minőségben üzemeltetésre alkalmasnak minősítette. A műszaki vizsgálati jegyzőkönyvek valamennyi esetben tartalmazták, hogy a csatorna tulajdonjogának az átadása megkezdődött a Fővárosi Önkormányzat részére. A műszaki átadás során a kivitelező nyilatkozott, hogy az építési munkát az Önkormányzattal kötött szerződésben meghatározott követelmények és a hatósági előírások alapján végezte el. Az átadás során **hiánypótlás nem merült fel.**

Az Önkormányzatnál a megépült csatorna-hálózat üzemeltetésére kiadási előirányzatot nem kellett tervezni. A Fővárosi Önkormányzat veszi át tulajdonba és a Fővárosi Csatornázási Művek részére adja át üzemeltetésre. A szennyvíz-csatorna beruházások befejezését követően a végső üzembehelyezési, használatbavételi engedély beszerzése az üzemeltető, a Fővárosi Csatornázási Művek feladata. A vízjogi üzemeltetési engedély nem állt rendelkezésre.

3.8. A címzett és céltámogatások, illetve a felhasználással megvalósított projekt monitoringjának értékelése

Az Önkormányzatnál a kivitelezés folyamatában, valamint a befejezését követően a csatornázáshoz jóváhagyott **céltámogatás felhasználását** a helyszínen külső szerv **nem ellenőrizte.** A beruházáshoz készített céltámogatási igénybejelentés adatainak helyességét, a szükséges dokumentumok meglétét az Igazgatóság a pályázat benyújtásakor vizsgálta. A kivitelezés megkezdéséről kért tájékoztatást a megnyitott építési napló másolatának megküldésével, majd

a beruházás befejezését követően az éves költségvetési beszámoló keretében elszámoltatta az Önkormányzatot a jóváhagyott céltámogatás felhasználásáról.

A felhalmozási célú támogatások felhasználásával megvalósított **beruházást** sem folyamatában, sem a befejezést követően belső **ellenőrzés keretében nem vizsgálták**. Az Önkormányzat Ber. előírásait figyelembe véve 2006. évben a belső ellenőrzési feladatokat saját ellenőreivel végeztette el. A beruházás befejezését követően az Önkormányzatnál **a szennyvízcsatorna építésének értékelését nem végezték el**. Az Igazgatóság a csatornahálózatra való bekapcsolás arányáról kért tájékoztatást, amelyet az üzemeltető adatszolgáltatása alapján adtak meg. Az Önkormányzat a 2006. évi beszámolójában számoltak be a Képviselő-testület felé a beruházás befejezéséről.

3.9. A beruházás megalapozottságának és célszerűségének értékelése

3.9.1. A beruházási döntés értékelése

Az Önkormányzatnál a 2006. évi választásokat megelőzően a fejlesztési elképzeléseket az Ötv. 91. § (1) bekezdésében előírtak ellenére gazdasági programban nem határozták meg. Az Önkormányzat középtávú városfejlesztési programjában a fő célkitűzések között szerepeltette a szennyvízcsatorna-hálózat fejlesztését. A Képviselő-testület a 2005. és a 2006. évekre kerületfejlesztési programot készített, amelyben a szennyvízcsatorna beruházás céltámogatással történő megvalósítását tűzte ki célul. Az Önkormányzat költségvetése tartalmazta a csatorna-hálózat építésének adott évi ütemét. A beruházással megvalósuló fejlesztési cél valós közösségi szükségleten alapult.

A beruházás megvalósításának gazdaságossági számításait, a beruházás költségének a felmérését és a létesítmény éves üzemeltetési költségét a megvalósíthatósági tanulmány 7. számú mellékletének az 1. pontja tartalmazza.

A beruházás megvalósításának és működtetésének számításba vehető pénzügyi forrásait, valamint a beruházással összefüggésben az önkormányzat jövedelmi, működési és gazdálkodási feltételeit a megvalósíthatósági tanulmány 7. számú mellékletének a 2., 3., 4. pontjai tartalmazzák.

3.9.2. A beruházás tervszerűségének értékelése

A szennyvízcsatorna-hálózat építése az eredetileg a céltámogatási pályázatban tervezett 2005. november 30-i határidőhöz képest 2005. december 29-én fejeződött be. A kivitelezésre kötött **vállalkozási szerződést emiatt nem módosították**. A céltámogatás igénybejelentésben a beruházás tervezett összköltsége 123 377 ezer Ft volt, amely a közbeszerzési eljárást követően sem változott meg. A beruházást a műszaki és pénzügyi befejezést követően 129 662 ezer Ft-ban aktiválták, amely eltért a céltámogatási pályázatban szereplő összegtől.

3.9.3. A beruházás megvalósításának célszerűsége

A szennyvízberuházás esetén az üzemeltetési engedélyezési eljárás során, de legkésőbb az üzembehelyezést követő egy éven belül az engedélyező hatóság

igazolása alapján az Önkormányzatnak igazolni kell a vállalt bekötési arány megvalósulását. A 2005. évben benyújtott céltámogatási pályázatban az **Önkormányzat** (a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően) **80 %-os bekötési arányt vállalt.**

A kerületben az infrastrukturális ellátottságot jellemző mutató 2006. december 31-én az alábbiak:

- A vezetékes vízzel ellátott lakások aránya 100,0 %
- Szennyvízcsatorna hálózatra bekapcsolt lakások aránya 84,0 %
- 1 km közüzemi vízvezetékes hálózatra jutó szennyvízcsatorna-hálózat 0,6 km
- 100 közüzemi vízhálózatba bekapcsolt lakásra jutó közüzemi szennyvízcsatorna-hálózatba bekapcsolt lakás 84 db

A kerületben felhalmozási célú támogatásokkal megvalósult csatornázás naturalis adatai a következők:

- Szennyvízcsatorna-hálózat építése 2769,6 fm
- Bekötővezeték hossza 1235,9 fm
- Bekötések száma 237,0 db

A csatorna beruházással érintett lakások száma 237 db, ebből a hálózatra rákötött lakások száma 211 db.

A kerületben csatorna-beruházással jelentősen javultak az infrastrukturális feltételek. Szakmai- környezetvédelmi szempontból célszerű volt a beruházás megvalósítása.

II. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az Önkormányzat Királyerdő-észak **szennyvízcsatorna-hálózat építéséhez megvalósíthatósági tanulmánnyal rendelkezett**, amelynek a szakmai értékelését a Közép-Duna-Völgyi Vízügyi Felügyelet elvégezte. Az Önkormányzat 2005. évben nyújtott be igényt céltámogatásra a Királyerdő-észak szennyvízcsatorna hálózatának megépítéséhez. A benyújtott céltámogatási igénybejelentés szerint 134 300 ezer Ft áfás összköltségű beruházást 2005. évben terveztek megvalósítani. A céltámogatási kérelemben 67 150 ezer Ft saját forrás összegén belül 25 800 ezer Ft kerületi saját forrást és 41 350 ezer Ft Fővárosi Önkormányzattól igényelt céltámogatást terveztek.

Az Önkormányzatnál az **érvényes vízjogi létesítési engedélyek időben rendelkezésre álltak**, a beruházás szakmai, műszaki előkészítése megfelelőnek tekinthető. A kivitelezés folyamán az eredeti műszaki tartalmat módosítani nem kellett. A csatornaberuházás megvalósításához kiadott vízjogi létesítési engedélyeket határidő miatt hét esetben módosítani kellett, amely minden esetben az érvényességi idő meghosszabbítására irányult. A céltámogatás felhasználására az Önkormányzat **finanszírozási szerződést kötött a számláját vezető pénzügyi intézettel**. A szerződés **megfelelt a jogszabályi előírásoknak**, az abban rögzített adatok megegyeztek a céltámogatás igénybejelentésben meghatározottakkal. A beruházás pénzügyi előkészítése megfelelő volt. A saját forrás részéhez lakossági hozzájárulást nem vettek igénybe. A saját forráshoz a Fővárosi Önkormányzattól igényeltek céltámogatást, amelyre a támogatási szerződést 2005. március 24-én megkötötték.

A beruházással kapcsolatban lefolytatott **közbeszerzési eljárás megfelelt a jogszabályi előírásoknak**. Nyílt közbeszerzési eljárást folytattak le. Az Önkormányzat a polgármester és a jegyző által aláírt általános érvényű **közbeszerzési szabályzattal rendelkeztek**. A részvételi jelentkezések minősítését a Bíráló Bizottság elvégezte. A Bíráló Bizottság javaslatára a döntéshozó kiválasztotta a kivitelezés nyertesét. A céltámogatás lehívásához benyújtott számlákat a műszaki ellenőr leigazolta és a kivitelezői számlák mellékleteként csatolták a teljesítésigazolásokot. **A számlák megfeleltek a Számviteli törvényben előírt követelményeknek**. A beruházás folyamatában nem történt műszaki teljesítés nélküli kifizetés, biztosított volt a céltámogatás teljesítményarányos lehívása. A céltámogatás maradványa 5462 ezer Ft volt, amelyről határidőben (2006. január 24-én) lemondott az Önkormányzat. A lemondó nyilatkozatot 2006. április 03-án küldték meg az Igazgatóságának.

Az Önkormányzatnál betartották a Vhr. 8. § (7) bekezdésében előírtakat, a számviteli politika keretében **szabályozták a létesített tárgyi eszközök üzembehelyezés dokumentálásának a rendjét**. A csatornaberuházás befejezését követően az üzembehelyezésről állítottak ki nyilatkozatot. Az Önkormányzat a kapott **felhalmozási célú támogatásokkal a költségvetési beszámolók keretében elszámolt**, a teljesítési adatokat a tényleges álla-

potnak megfelelően mutatta ki. A beruházás befejezéséről az értesítést a jogszabályban előírt határidőben megküldte az Igazgatóságnak.

A csatornaberuházás műszaki átadás-átvételi eljárása az építési munkák befejezését követően 2005. november 28-án megkezdődött. Próbaüzem nem volt, mivel csak vonalas létesítmény épült. Úthelyreállításokat a kivitelező végezte el maga után, mivel valamennyi beruházás földúton történt. A csatorna-hálózat átadása folyamatban van a Fővárosi Önkormányzat felé. Az üzemeltetéssel a Fővárosi Önkormányzat a Fővárosi Csatornázási Műveket bízta meg. Mindez 2006. év végéig nem történt meg, ezért az Önkormányzat 2006. évi beszámolójában szerepeltették a vagyont. Az üzemeltető Fővárosi Csatornázási Művek feladata a szennyvízcsatorna beruházás befejezését követően a végső használatbavételi engedély biztosítása. A vízjogi üzemeltetési engedély nem állt rendelkezésre.

Az Önkormányzatnál a kivitelezés folyamatában, valamint a befejezést követően **a jóváhagyott céltámogatás** rendeltetésszerű **felhasználását** külső szerv **a helyszínen nem ellenőrizte**. A beruházáshoz készített céltámogatási igénybejelentés adatainak helyességét az Igazgatóság a pályázat benyújtásakor vizsgálta. A kivitelezés megkezdéséről kért tájékoztatókat a megnyitott építési napló másolatának megküldésével igazolta. **Az Igazgatóság az éves költségvetési beszámolók keretében elszámoltatta az Önkormányzatot a jóváhagyott céltámogatás felhasználásáról.** A felhalmozási célú támogatások felhasználásával megvalósított beruházást belső ellenőrzés keretében nem vizsgálták. **A beruházás** befejezését követően az Önkormányzattól a szennyvízcsatorna-hálózat építésének **értékelését nem végezték el.** Az Önkormányzat tervezte a Királyerdő-észak szennyvízcsatorna-hálózat kiépítését. A 2005. és a 2006. évekre készített és jóváhagyott kerületfejlesztési program tartalmazta a Királyerdő-észak csatornázását. A szennyvízcsatorna-hálózat építése a céltámogatási pályázathoz eredetileg 2005. november 30-ához képest 2005. december 29-én fejeződött be. A kerületben 2006. december 31-én a csatorna beruházással érintett lakás 237 volt, amelyből 211 volt a szennyvízhálózatra rákötött lakások száma. **A rákötési arány** ekkor **89 %-os** volt, amely elérte, illetve meghaladta a 80 %-os bekötési arányt.

Összefoglalóan megállapítható, hogy a Királyerdő-észak csatorna-beruházással jelentősen javultak a kerületben az infrastrukturális feltételek.

Az Önkormányzat a céltámogatás igénylése során betartotta a jogszabályi előírásokat, a támogatások igénybevételénél és felhasználásánál érvényesült a törvényesség és a szabályszerűség. A szennyvíz-beruházás befejeződött, a közpénzek felhasználása célszerűen és eredményesen történt.

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett javaslom:

a polgármesternek

a munka színvonalának javítása érdekében:

1. kezdeményezze az ellenőrzés tapasztalatainak Képviselő-testület előtti megtárgyalását;
2. gondoskodjon róla, hogy a beruházás értékelését végezzék el és arról számoljanak el a Képviselő-testület felé;

a jegyzőnek

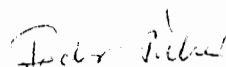
a törvényi előírások betartása érdekében:

1. vizsgálta felül a szennyvízcsatorna-hálózat pénzügyi aktiválását annak érdekében, hogy a Számv. tv. 47. § (4) bekezdésében előírtak alapján a bekerülési érték részét képezze az üzembehelyezésig felmerült banki kezelési költség;
2. biztosítsa, hogy a beruházásokról a Vhr. 9. számú melléklete 1/k pontjában foglaltaknak megfelelően, a számlarendben szabályozott formában és módon vezessenek analitikus nyilvántartást;

a munka színvonalának javítása érdekében:

1. gondoskodjon arról, hogy a felhalmozási célú támogatások felhasználásával megvalósított beruházásokat a belső ellenőrzés keretében felülvizsgálják.


Budapest, 2007. május 18.


Fodor Pálné
külső szakértő

ZÁRADÉK

A Számvevői jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglalt megállapításokra az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 25. § (1) bekezdése alapján 8 napon belül írásban észrevételt tehetek. Észrevételemet az Állami Számvevőszék vizsgálatvezetőjének címezve (Holman Magdolna osztályvezető főtanácsos, Állami Számvevőszék Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság, 1364 Budapest 4. Pf. 54.), részére kell megküldenem.

Budapest, 2007. június „.....”


Tóth Mihály
polgármester

Teljeségi nyilatkozat

Alulírott Tóth Mihály polgármester büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az Állami Számvevőszék V-1013-7/2007. számú ellenőrzési programja alapján végzett ellenőrzés keretében a vizsgálatra átadott dokumentumok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Nyilatkozom, hogy az Önkormányzatnál ellenőrzött 2006. évi céltámogatás vizsgálatához az azzal kapcsolatosan keletkezett összes dokumentumot az ellenőrzést végző számvevőnek átadtam, ezzel lehetővé tettem a támogatás igénylésének, felhasználásának, költségvetési beszámolóban szereplő adatainak és elszámolásának pénzügyi szabályszerűségi szempontból történő objektív megítélését. Kijelentem továbbá, hogy a bemutatott szerződéseken kívül további háttér szerződések a beruházási ügylethez nem kapcsolódnak.

Budapest, 2007. május 18.



Tóth, Mihály
polgármester

Megjegyzések

Régió: Közép-Magyarország
 Megye: Főváros
 Önkormányzat: Budapest XXI. kerület
 Rang: fővárosi kerület
 PIR kód: 521008
 KSH kód: 13189
 Adó szám: 15521000

Tanúsítvány									
az ellenőrzött fejlesztések céltámogatásának felhasználásáról és előirányzat maradványáról									
TÁMOGATÁS									
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
Fejlesztés megnevezése	Azonosítása: korm. közl., BM-PM együttes közl., Reg. Fejlesztési tanács közl. (Önki-ki közlőny év, szám, sorszám)	Jóváhagyott támogatás összesen	Felhasználás 2005. XII. 31-éig	2005. XII. 31-éig lemondott előirányzat	2005. év végéig rendelkezésre álló előirányzat maradványa 2005. XII. 31-én	2006. évi ütem	Felhasználás 2006. évben	2006. évben lemondott előirányzat a 2006. évre, illetve azt megelőző évekre	Előirányzat maradvány 2006. XII. 31-én (6+7-8-9)
Királyerdő-Észak csatornaépítés	ÖK. 7/2005	67 150,0	0,0	0,0	67 150,0	0,0	61 688,0	5 462,0	0,0
		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Önkorm. összesen		67 150,0	0,0	0,0	67 150,0	0,0	61 688,0	5 462,0	0,0

Dátum: _____



 _____ a jegyző (körjegyző) aláírása

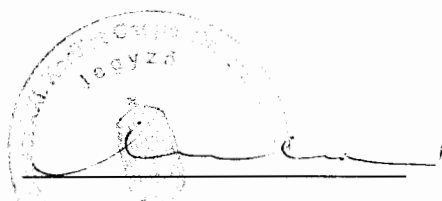


**1. számú melléklet
a Segédlethez**

**A címzett vagy céltámogatással megvalósuló beruházás pénzügyi
forrás összetételének alakulása**

Adatok: ezer Ft-ban

Pénzügyi forrás megnevezése	A támogatási pályázat szerint tervezett források	Befejezett beruházás esetén a tényleges források
Címzett támogatás		
Céltámogatás	67 150	61 688
Egyéb állami támogatások ¹ :	-	-
EU támogatások		
Önkormányzati saját forrás	25 800	29 986
Lakossági hozzájárulás		
Hitel		
Egyéb	41 350	37 988
Beruházási összköltség	134 300	129 662



¹ Helyi önkormányzatok fejlesztési és vis maior feladataira szolgáló előirányzat, TERKI, CÉDE, Kac, Vice, Kövce, egyéb



1211 Budapest XXI. Szent Imre tér 10.

☒ 1751 Bp., Pf. 85.

E-mail:@budapest21.hu

☎ (1)-4276-196

Fax: (1)-4276-384

Honlap: www.csepel.hu

Portál: www.budapest21.hu

Iktatószám: /2007.

17-28-5/2007.

Hivatkozási szám: Iktatószám: V-1013-7/2007.,

Témaszám: 863,

Vizsgálatazonosító szám: V-0293-03

Állami Számvevőszék

3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság

3.2.2. Infrastruktúra Fejlesztési Ellenőrzési Osztály

Németh Péterné

Főcsoportfőnök

Tisztelt Németh Péterné Asszony !

A fent meghatározott számokon megküldött Számvevői Jelentéssel kapcsolatban észrevételünk nincs.

A június hónapban átvett Számvevői Jelentést a nyári szünetet követően, 2007. szeptemberi képviselő-testületi ülésen terjesztem a képviselő-testület elé.

Megköszönöm a vizsgálatban résztvevő szakértőjük szakmai segítségét, egyben mellékelten megküldöm a Számvevői Jelentésben, az ellenőrzéssel kapcsolatban tett javaslatok figyelembevételével, a hibák kijavítását célzó Intézkedési Tervet, melyről szintén tájékoztatom a szeptemberi képviselő-testületi ülésen az önkormányzati képviselő-testületet.

Budapest, 2007. június 27.

Tóth Mihály

Melléklet: 1 pld. Intézkedési Terv



1211 Budapest XXI. Szent Imre tér 10.

☒ 1751 Bp., Pf. 85.

☎ (1)-4276-196

Honlap: www.csepel.hu

E-mail:@budapest21.hu

Fax: (1)-4276-384

Portál: www.budapest21.hu

Iktatószám: /2007.

Hivatkozási szám:

AF-28-5/2007.

Intézkedési Terv

**az Állami Számvevőszék (Iktatószám: V-1013-7/2007.,
Témaszám: 863, Vizsgálatazonosító szám: V-0293-03)
Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzatánál a helyi
önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott
2006. évi felhasználási célú támogatások ellenőrzéséről készített
számvevői jelentésben megállapított hiányosságok kijavítására**

I. Polgármesternek tett javaslatokkal kapcsolatban:

1. Az ÁSZ vizsgálati jelentésről a Képviselő-testület tájékoztatása.
Felelős: az előterjesztés előkészítéséért: Halmos Istvánné ágazatvezető
Határidő: 2007. szeptemberi képviselő-testületi ülés
2. A vizsgálat tárgyát képező céltámogatással megvalósuló Királyerdő-Észak beruházás, valamint a 2006. évi zárszámadásban szereplő csatornaépítési beruházások értékelésének elvégzése és erről beszámoló készítése a Képviselő-testület felé.
Felelős: Csevak Kft. ügyvezető igazgatója
Határidő: 2007. szeptemberi képviselő-testületi ülés

II. Jegyzőnek tett javaslatokkal kapcsolatban:

1. A Királyerdő-Észak szennyvízcsatorna beruházás aktiválásának pontosítása, a hiányzó banki kezelési költséggel történő kiegészítése. A jövőben fokozott figyelmet fordítani arra, hogy a beruházások aktiválásánál a költségek teljes körűen számbavételre kerüljenek.
Felelős: Halmos Istvánné ágazatvezető
Határidő: 2007. július 15., illetve folyamatos
2. A Polgármesteri Hivatal Számviteli Szabályzatának kiegészítése a beruházásokról vezetett analitikus nyilvántartások előírásával.
Felelős: Halmos Istvánné ágazatvezető
Határidő: 2007. július 31.

3. A felhalmozási célú támogatásokkal megvalósuló beruházásoknak a belső ellenőrzés keretében történő folyamatos vizsgálata.

Felelős: Simon István belső ellenőrzési vezető

Határidő: 2006. évi beruházások vonatkozásában 2007. december 31.,
illetve folyamatos

Budapest, 2007. június 27.


Tóth Mihály
polgármester




Dr. Szeles Gábor
jegyző

