

**Szám:** 2-2/2010.

## **K I V O N A T**

**a Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése 2010. április 30-i  
ülésének jegyzőkönyvéből**

**A Tolna Megyei Közgyűlés 52/2010. (IV. 30.) közgyűlési  
határozata az Önkormányzati Hivatal valamint a megyei  
fenntartású intézmények felügyeleti és belső ellenőrzési  
tevékenységének tapasztalatairól:**

1. A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése az Önkormányzati Hivatal valamint a megyei fenntartású intézmények 2009. évi felügyeleti és belső ellenőrzési tevékenységének tapasztalatairól szóló beszámolót elfogadja.
2. A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése az Állami Számvevőszék által készített a helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióhoz nyújtott 2008. évi felhalmozási célú támogatások ellenőrzéséről a Tolna Megyei Önkormányzatnál tárgyú jelentést – a mellékletben foglalt tartalommal- tudomásul veszi.

***k.m.f.t.***

***dr. Puskás Imre sk.  
a Közgyűlés elnöke***

***dr. Bartos Georgina sk.  
megyei főjegyző***

***A kivonat hitelül:***

***Istlstekker Lídia***



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

TOLNA MEGYEI ELLENŐRZÉSI IRODA

# SZÁMVEVŐI JELENTÉS

*A helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott  
2008. évi felhalmozási célú támogatások ellenőrzéséről*

*a Tolna Megyei Önkormányzatnál*

2009. év április

---

**3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság**  
**Tolna Megyei Ellenőrzési Iroda**  
**Címe: 7100 Szekszárd, Szent István tér 11-13.**  
**Telefonszám/faxszám: 74/529-970 529/974**

---

Iktatószám: V-3008-001/2009  
Témaszám: 927  
Vizsgálat-azonosító szám: V0411-02

**Az ellenőrzést végezte:**

**Dr. Láng Ágnes**  
számvevő

---

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>BEVEZETÉS</b>	<b>5</b>
<b>I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK</b>	<b>7</b>
<b>II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK</b>	<b>9</b>
1. Az önkormányzat címzett és céltámogatási igénybejelentésének értékelése	9
2. A beruházás szakmai-műszaki előkészítésének minősítése	11
3. A beruházás pénzügyi előkészítésének értékelése	12
4. A közbeszerzési törvény előírásai érvényesülésének értékelése	14
5. A támogatás igénybevétele érdekében benyújtott számlák szabályszerűségének, a támogatási előirányzat felhasználásának és előirányzat maradványának az értékelése, a címzett és céltámogatás felhasználása törvényességének és szabályszerűségének minősítése	15
6. A címzett és céltámogatási előirányzatról való lemondási kötelezettségek feltárása és azok teljesítésének értékelése	20
7. A beruházás számviteli elszámolásának és a támogatással történő elszámolásnak a minősítése	20
8. A címzett és céltámogatás, illetve a felhasználásával megvalósított projekt külső és belső ellenőrzésének értékelése	21
9. A befejezett beruházás tervszerűségének és működtetésének minősítése	22

### MELLÉKLET

- 1/a. számú tanúsítvány      Az ellenőrzött fejlesztések címzett támogatásának felhasználásáról és előirányzat maradványáról

### FÜGGELÉKEK

1. számú nyilatkozat      Teljességi nyilatkozat a Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Elnökétől
2. számú nyilatkozat      Nyilatkozat a Tolna Megyei Önkormányzat Balassa János Kórháza főigazgató főorvosától
3. számú nyilatkozat      Nyilatkozat a Tolna Megyei Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezetének Vezetőjétől

## RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

### Törvények

2008. évi költségvetési törvény	2007. évi CLXIX. törvény a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről
Áfa tv.	1992. évi LXXIV. törvény az általános forgalmi adóról
ÁSZ tv.	1989. évi XXXVIII. törvény az Állami Számvevőszékről
Cct.	1992. évi LXXXIX. törvény a helyi önkormányzatok címzett és céltámogatásáról
Kbt.	2003. évi CXXIX. törvény a közbeszerzésekről
Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről

### Kormányrendeletek

104/1998. (V. 22.) Korm. rendelet	104/1998. (V. 22.) Korm. rendelet a helyi önkormányzatok címzett és céltámogatási igénybejelentéséhez kapcsolódó megvalósíthatósági tanulmány tartalmáról és értékelésének rendjéről
19/2005. (II. 11.) Korm. rendelet	19/2005. (II. 11.) Korm. rendelet a helyi önkormányzatok címzett és céltámogatása felhasználásának részletes szabályairól
Vhr.	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól

### Szórövidítések

áfa	általános forgalmi adó
ÁNTSZ	Állami Népegészségügyi és Tisztiorvosi Szolgálat
ÁSZ	Állami Számvevőszék
Igazgatóság	Magyar Államkincstár Dél-dunántúli Regionális Igazgatósága
Kivitelező	Aktív Ipari, Építőipari és Kereskedelmi Kft
Közgyűlés	Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése
MÁK	Magyar Államkincstár
Megyei főjegyző	Tolna Megyei Önkormányzat Főjegyzője
Megyei Kórház	Tolna Megyei Önkormányzat Balassa János Kórháza
OTH	Országos Területfejlesztési Hivatal
ÖM	Önkormányzati Minisztérium
Önkormányzat	Tolna Megyei Önkormányzat
Tervező	Vácziek Építész Irodája Kft.

## ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

Aktiválás	A beruházások üzembe helyezésének, rendeltetésszerű használatba vételének számviteli nyilvántartásokban történő rögzítése, melynek időpontjától el kell számolni az eszközök terv szerinti értékcsökkenését.
Beruházási koncepció	A Cct. 1. § (3) bekezdése szerinti, az önkormányzatok címzett támogatási igényét megalapozó dokumentum.
Fejlesztési program	Tágabb ágazati, vagy térségi fejlesztési célrendszert megvalósító fejlesztési terv, mely több egymással összefüggő fejlesztés (projekt) útján, egységes, koordinált szervezeti rendszerben, az érintettek együttműködése útján valósul meg.
Igénybejelentés	A Cct-ben meghatározott célok és feladatok megvalósítása érdekében a 9/1998. (I. 23.) Korm. rendelet 14. § (1) bekezdésében, illetve a 19/2005. (II. 11.) Korm. rendelet 13. § (1) bekezdésében előírt formai követelményekkel a címzett és a céltámogatásokra vonatkozóan benyújtott igénylés.
Kivitelezésre kötött alapszerződés	Építési beruházás esetén a beruházás kivitelezésére, gépműszer beszerzés esetén a beszállításra megkötött első szerződés.
Központi támogatás	Címzett támogatás, céltámogatás
Megvalósítás folyamata	A címzett, illetve a céltámogatási döntés kihirdetésétől a beruházás műszaki és pénzügyi befejezését követően a központi támogatással történő elszámolás időpontjáig terjedő időtartam.
Megvalósíthatósági tanulmány	A Cct. 10. § (6) bekezdésében előírt, a címzett és céltámogatási döntések megalapozását szolgáló, a megvalósítandó beruházás műszaki megoldási lehetőségeit több változatban tartalmazó dokumentum, amelynek tartalmi és formai követelményeit a 104/1998. (V. 22.) Korm. rendelet tartalmazza.
Monitoring	A fejlesztési feladat (projekt) nyomon követése, figyelemmel kísérése, ellenőrzése. A támogatott projektek tervszerű előrehaladásának, illetve eredményességének – mindenre kiterjedő és rendszeres – megfigyelése és értékelése. A monitoring kiterjed annak vizsgálatára is, hogy a projekt megvalósítása megfelelt-e azoknak a célkitűzéseknek, amelyek a támogatás elnyerését lehetővé tették.
Pótmunka	A tenderkiírásban, valamint a kivitelezésre kötött alapszerződésben nem szereplő műszaki tartalom megvalósítására irányuló munkavégzés. A pótmunkák azok a műszakilag szükséges munkák, amelyek a tervdokumentációból és a költségvetésből, illetve egyéb, a közbeszerzéshez kapcsolódó dokumentációból kimaradtak, de nélkülük a létesítmény rendeltetésszerűen nem használható. Ez fakadhat a megrendelő többlet igényéből is. Pótmunkának

	<p>minősül a tervben szereplő olyan munka is, amelyet a felek nem tettek a szerződés tartalmává, de utóbb a megrendelő a vállalkozóval elvégeztette. A vállalkozó a pótmunkát köteles elvégezni. A pótmunkáért a vállalkozó az általánydíjon felül külön díjra tarthat igényt. (Átalánydíjas építési szerződés esetében a kikötött díjon felül csak a pótmunkák ellenértéke számolható el.)</p>
Projekt	<p>Felhalmozási célú támogatással megvalósuló fejlesztési feladat. A pályázatban, illetve a címzett és céltámogatási igénybejelentésben az önkormányzat által bemutatott fejlesztési feladat (projekt) tartalmilag és formailag részletesen kidolgozott, megfelelő saját és egyéb pénzforrással, valamint végrehajtási ütemezéssel rendelkező fejlesztési terv, amelynek megvalósítása érdekében az önkormányzat fejlesztési támogatást igényel.</p>
Saját pénzügyi forrás	<p>Az önkormányzati saját bevételek, átvett pénzeszközök és a lakossági közműfejlesztési hozzájárulások összege az önkormányzati források megelőlegezésére felvett fejlesztési hitellel és a lakossági hozzájárulások megelőlegezését szolgáló víziközmű hitellel együtt.</p>
Támogatás felhasználás	<p>Az igénybevett támogatás felhasználásával a számlák kifizetése.</p>
Támogatás igénybevétel	<p>A rendelkezésre álló támogatási előirányzatból az igénylés alapján a támogatás összegének az önkormányzat számláján történő jóváírása.</p>
Tenderkiírás	<p>A Kbt. vagy a nemzetközi közbeszerzési eljárás pályázati kiírása a részletes pályázati dokumentációval együtt.</p>



# SZÁMVEVŐI JELENTÉS

## a helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2008. évi felhalmozási célú támogatások ellenőrzéséről a Tolna Megyei Önkormányzatnál

### BEVEZETÉS

Az Állami Számvevőszék 2009. évi ellenőrzési terve alapján végzi a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetése végrehajtásának az ellenőrzését, melyhez kapcsolódóan vizsgálja a helyi önkormányzatok költségvetési kapcsolatait. Ennek keretében ellenőrizzük a helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott felhalmozási célú támogatásokat.

A Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvényben a IX. helyi önkormányzatok támogatásai és átengedett személyi jövedelemadója fejezetben a 9-es cím alatt a helyi önkormányzatok részére 57 500 millió Ft címzett és céltámogatást hagytak jóvá. Ezt az előirányzatot módosítják az előző évi támogatás elszámolások rendezései, növelik az előző évi előirányzat maradványok, valamint az évközi lemondások és visszafizetések, az ezekből visszaforgatott összegek.

**Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy:** a helyi önkormányzatok részére biztosított felhalmozási célú támogatások igénylésénél, igénybe vételénél és felhasználásánál érvényesült-e a törvényesség, a szabályszerűség és a támogatások elszámolása megalapozott-e.

A felhalmozási célú támogatások és beruházások helyszíni vizsgálatára 30 helyi önkormányzatnál kerül sor. Az önkormányzatoknál ellenőrzésre kerülő támogatásokat azokból a címzett és céltámogatásokból választottuk ki, amelyeket a 2005. vagy a 2006. évben hagytak jóvá.

Az ellenőrzés kockázata az, hogy a támogatást elnyert önkormányzat és a fővállalkozó a szerződésmódosítások során – a kölcsönös érdekviszonyok alapján – pótmunkákra hivatkozva olyan szerződéses árban állapodik meg, amely indokolatlanul a jóváhagyott támogatás teljes előirányzatának igénybevételét és felhasználását eredményezi, hátrányosan befolyásolva a közpénzek takarékos és hatékony felhasználását. Az ellenőrzés feltárási kockázata a kivitelezést végző szervezettől, alvállalkozótól az önkormányzathoz ténylegesen befolyt, de a címzett és céltámogatás igénylésénél figyelembe nem vett bevételek nem teljes körű feltárása.



Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés. A helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2008. évi felhalmozási célú támogatásokat törvényességi, szabályszerűségi szempontok szerint ellenőrizzük.

A helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2007. évi felhalmozási célú támogatások ellenőrzésének jogszabályi alapja az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2. § (5) bekezdése, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 120/A. § (1) bekezdése, valamint a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (1) bekezdése.

**Ellenőrzésre kerülő időszak:** a címzett támogatási igénybejelentéstől a 2009. évi helyszíni ellenőrzés befejezésének időpontjáig terjedt ki, de szükség szerint visszatekint az előzményekre (az önkormányzat gazdasági programja, ágazati fejlesztési koncepciók).

<b>Az ellenőrzött szervezet:</b>	Tolna Megyei Önkormányzat
<b>Címe:</b>	Szekszárd, Szent István tér 11-13.
<b>Adóazonosítója:</b>	15414007
<b>PIR törzsszám:</b>	414005

**A vizsgálatra:** 2009. március 23. és április 23. között került sor.

## I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Megyei Kórház **fejlesztési-beruházási koncepcióját** és „Távlati műszaki fejlesztési tervét” már a '90-es években elkészítették. A terv szerint az intézmény nagy rekonstrukciója több ütemben valósítható meg. A „B” épület korszerűsítésére csak a Műtő- és Diagnosztikai Blokk átadását követően kerülhetett sor, hiszen az ott elhelyezendő műtéti egységek addig a „B” épületben működtek. A Megyei Kórház épületét érintő rekonstrukció előkészítésének folytatása az Önkormányzat 2003-2006. évekre szóló ciklusprogramjának célkitűzései között is szerepelt. A **lakossági szükségletet** megalapozó felmérések a Megyei Kórház által nyújtott egészségügyi ellátás igénybe vevőinek potenciális és tényleges számadatainak, a kihasználtság mértékének és egyéb teljesítményadatoknak a vizsgálatára terjedtek ki. Az Önkormányzat a beruházás megvalósítása érdekében címzett állami támogatásra irányuló pályázat benyújtásáról döntött.

Az elkészített és benyújtott beruházási koncepció és címzett támogatási igénybejelentés **a jogszabályokban előírt tartalmi és formai követelményeknek** – hiánypótlást követően – mindenben **megfelelt**. A beruházás **szakmai-műszaki előkészítése részben volt megfelelő**, a végrehajtható jogerős építési engedélyek, a műszaki tervek és a hatósági engedélyek időben rendelkezésre álltak, de a beruházás műszaki tartalma több tekintetben is pontosításra szorult, a felvonók építési engedélyét és kiviteli terveit módosítani kellett. A befejezett beruházás összes **költsége 669 492 ezer Ft-ban realizálódott**, ami a tervezetnél 535 ezer Ft-al több. A beruházás megvalósításához vállalt 100 344 ezer Ft önkormányzati saját forrást az Önkormányzatnak a tervezettől eltérően 690 ezer Ft-al kellett kiegészítenie. E változások a beruházás **forrásösszetételére nem voltak hatással, a pénzügyi előkészítés megfelelő volt**. A beruházás folyamán egy közbeszerzési eljárást folytattak le, a számvevői vizsgálat az eljárásban **a Kbt. előírásainak megsértését nem állapította meg**.

A támogatás igénybevételéhez benyújtott **számlák alakilag és tartamilag** a jogszabályoknak és az Önkormányzat helyi szabályainak **megfeleltek**, a műszaki és a pénzügyi teljesítés összhangja biztosított volt. A címzett támogatás igénybevételével kapcsolatban **a vizsgálat a vonatkozó jogszabályokkal ellentétes felhasználást nem állapított meg**, jogtalan igénybevételt nem tapasztalt. A lehívott címzett támogatás összegéről az Önkormányzat a költségvetési beszámolóival egyidejűleg elszámolt. A 19/2005. (II.11.) Korm. rendelet előírásai ellenére az Önkormányzat **nem értesítette határidőben** az Igazgatóságot **a beruházás befejezéséről**. Az elkészült beruházás címzett támogatási előirányzatának felhasználásáról határidőn belül elszámoltak, a címzett támogatás fel nem használt előirányzatáról lemondtak. A befejezett, aktivált beruházást, illetve a beruházás műszaki-gazdasági szempontból történő előkészítését és lebonyolítását **a belső ellenőrzés keretében nem vizsgálták**. Belső ellenőrzésre - a Kbt. 308 § (2) bekezdése és a Közbeszerzési sza-

bályzat rendelkezése ellenére - a beruházásra tekintettel lefolytatott közbeszerzéssel kapcsolatban sem került sor.

**Összességében megállapítható**, hogy a Megyei Kórház „B” épületének részleges rekonstrukciója beruházáshoz az Önkormányzat részére biztosított felhalmozási célú támogatás igénylésénél, igénybevételénél és felhasználásánál **a törvényesség és a szabályszerűség érvényesült.**

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett **javasolom:**

**a közgyűlés elnökének**

a munka színvonalának javítása érdekében

1. kezdeményezze, hogy az ÁSZ vizsgálati tapasztalatait a Közgyűlés tárgyalja meg.

**a megyei főjegyzőnek**

a jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében

2. gondoskodjon a közbeszerzési eljárások belső ellenőrzésére vonatkozó – a Kbt. 308. § (2) bekezdésében, valamint a Közbeszerzési szabályzatban meghatározott – előírás betartásáról;
3. intézkedjen, hogy a beruházás befejezéséről szóló értesítést minden esetben a 19/2005. (II.11.) Korm. rendelet 17. § (3) bekezdése által meghatározott határidőn belül küldjék meg az Igazgatóságnak.

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. AZ ÖNKORMÁNYZAT CÍMZETT ÉS CÉLTÁMOGATÁSI IGÉNYBEJELENTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

A címzett támogatási forrás bevonásával megvalósítani kívánt **Megyei Kórház „B” épületének részleges rekonstrukciója megvalósíthatósági tanulmányát** –az Önkormányzat megbízása alapján - a Tervező<sup>1</sup> 2005. március hónapban **készítette el**, a Cct. 10. § (6) bekezdésének megfelelően. A tanulmány a 104/1998. (V. 22.) Korm. rendelet 1. számú mellékletében rögzített általános, valamint az 3. számú mellékletben foglalt, az egészségügyi ellátásra vonatkozó részletes tartalmi **követelményeknek megfelelt**. A tervező a megvalósíthatósági tanulmányban a rekonstrukciós beruházás két változatát mutatta be, amelyeket egyaránt megvalósításra alkalmasnak ítélte meg. Az összességében legelőnyösebb változatra vonatkozó állásfoglalást konkrétan nem fogalmazott meg, de a tanulmányból egyértelműen kitűnik, hogy orvos-szakmai szempontból a „B” változat támogatandó. A bemutatott **két változat összehasonlító** táblázatát a megvalósíthatósági tanulmány 10. fejezete tartalmazta. Az összehasonlítás alapján az üzemelés egy évre eső fajlagos költsége a „B” változat esetében volt alacsonyabb, mert a tervezett átalakítás ebben az esetben nagyobb alapterületet érintett.

A bírálatra benyújtott megvalósíthatósági tanulmányban bemutatott „A” és „B” változatok között az eltérés az alagsorban végzendő átalakítási munkálatokat érintően mutatkozott. Az „A” változat szerint az alagsorban csak egy gázkazánház kiépítését tervezték, amely az épület fűtés és meleg víz ellátásának átalakítását célozta. A „B” variáció a gázkazánház kiépítésén kívül a személyre szóló zárt tálcás ételadagolás feltételeinek megteremtését is tartalmazta. Az „A” változat becsült összes költsége 683 015 000 Ft, amely a 4919,84 m<sup>2</sup> rekonstrukcióját, a gépek, berendezések beszerzését és az egyéb járulékos költségeket foglalta magába. A „B” változat bekerülési összköltsége 696 830 670 Ft volt, amely esetben az átépítés 5024,27 m<sup>2</sup> alapterületet érintett, míg a gépek, berendezések beszerzése és az egyéb járulékos költségek változatlanok maradtak.

A Közgyűlés a megvalósíthatósági tanulmány „B” változata szerinti beruházás szakmai koncepcióját hagyta jóvá, és az állami támogatás iránti pályázat benyújtásával egyetértett<sup>2</sup>. Az Önkormányzat a 19/2005. (II. 11.) Korm. rendelet 1. §-ának megfelelően a címzett támogatással megvalósításra tervezett Megyei Kórház „B” épületének rekonstrukciója **beruházási koncepcióját** az Igazgatósághoz **határidőben**<sup>3</sup> **benyújtotta**. Az Igazgatóság hiánypótlási felhívását<sup>4</sup>

<sup>1</sup> A tervező a 104/1998. (V.22.) Korm. rendelet 1.§ (4) bekezdése alapján jogosult volt a tanulmány kidolgozására.

<sup>2</sup> A Közgyűlés 39/2005. (IV. 19.) számú határozata

<sup>3</sup> 2005.április 25-én.

<sup>4</sup> Az Igazgatóság 11304/2/2005 számú hiánypótlási felhívása 2005. május 2-án kelt.

követően a városi tisztiorvosi szolgálat szakvéleményét az Önkormányzat pótolta.<sup>5</sup>

Az OTH Elnöke 2006. szeptember 9-én kelt levelében<sup>6</sup> arról tájékoztatta a Közgyűlés Elnökét, hogy a Kormány az Önkormányzat által benyújtott beruházási koncepció alapján a Megyei Kórház „B” épületének részleges rekonstrukcióját 2006. évi címzett támogatásra javasolta. A javaslat kialakításánál a beruházás adatait a megvalósíthatósági tanulmányban szereplő „B” változat szerint vették figyelembe. Az OTH Elnöke egyidejűleg felhívta az Önkormányzatot, hogy a beruházás műszaki tartalmát vizsgálja felül, és alakítson ki javaslatot a műszaki tartalom lehetséges szűkítésére, valamint a beruházás összköltségének csökkentésére. A Közgyűlés Elnöke az OTH újabb felszólítását<sup>7</sup> követően arról tájékoztatta<sup>8</sup> az OTH Elnökét, hogy az Önkormányzat a beruházási koncepcióban már eleve csökkentett, a feltétlenül szükséges műszaki tartalmat célt meg, és a beruházási összköltség csökkentésének sincs realitása, mert a rekonstrukció költségkalkulációja a takarékoság követelményét szem előtt tartva készült.

Az OTH Támogatáspolitikai Főosztálya arról tájékoztatta<sup>9</sup> az Önkormányzatot, hogy az áfa 25%-ról 20%-ra történő csökkentésének<sup>10</sup> következtében a Megyei Kórház „B” épülete részleges rekonstrukciójának beruházási és támogatási adatai módosításra kerültek. Az Önkormányzat által 2005. december 14-én az Igazgatóságához benyújtott pályázatban a beruházás összköltségét, a címzett támogatás összegét és évenkénti ütemezését már az OTH levelében foglaltak szerint szerepeltették. Az igénybejelentésben az Önkormányzat a Cct. 1. § (5) bekezdését figyelembe véve a beruházás összköltségének 15%-át saját forrásból (illetékbevételel) vállalta finanszírozni<sup>11</sup>.

A Cct. 1. § (1) bekezdésének **megfelelő** (céltámogatási körben nem támogatható egészségügyi fekvő- és járóbeteg-szakellátási célú, önkormányzati szakmai fejlesztési programba foglalt önkormányzati feladat ellátását szolgáló, kiemelt fontosságú, 250 millió Ft-ot meghaladó összköltségű önkormányzati beruházás) **célra 2005-ben benyújtott pályázat** a 19/2005. (II. 11.) Korm. rendeletben előírt tartalmi és formai követelményeknek a hiánypótlás megküldését követően **mindkét fordulóban** (beruházási koncepció, címzett támogatási igénybejelentés) **megfelelt**.

<sup>5</sup> A hiánypótlásra 870-3/2005 számú levél megküldésével 2005. május 9-én került sor.

<sup>6</sup> Az RFH/8122/2/2005 számú levél.

<sup>7</sup> Az RFH/3122/3/2005 számú levél

<sup>8</sup> A Közgyűlés Elnökének 2005. október 7-én kelt, 1488-3/2005 számú levele

<sup>9</sup> A 2005. november 4-én kelt, RFH/3122/5/2005 számú levél.

<sup>10</sup> Az Áfa tv. módosításáról szóló 2005. évi XCVII. tv. 1. §-a értelmében az adó mértéke főszabályként az adó alapjának 20%-a.

<sup>11</sup> A Közgyűlés 124/2005. (XII.13.) számú határozata a központi támogatásra történő pályázat benyújtásáról



A Megyei Kórház „B” épülete részleges rekonstrukciójának összes költsége, az OTH levelében foglalt adatok alapján benyújtott igénybejelentés szerint várhatóan 668 957 ezer Ft, melyhez 568 613 ezer Ft címzett támogatást igényeltek.

## 2. A BERUHÁZÁS SZAKMAI-MŰSZAKI ELŐKÉSZÍTÉSÉNEK MINŐSÍTÉSE

A Megyei Kórház – a szakmapolitikai elveknek megfelelően – már 1991. évben elemezte az intézetben folyó szakmai tevékenységet, az épületek, építmények és műtárgyak műszaki állapotát, valamint a gép-műszer állomány összetételét és műszaki állapotát. Az elemző munka eredményeként határozták meg a Megyei Kórház fejlesztési-beruházási koncepcióját, amelyet az 1992. évben jóváhagyott intézeti „Távlati műszaki fejlesztési terv” rögzített. A terv szerint az intézmény nagy rekonstrukciója több ütemben valósítható meg. Az első ütemben 1989-1991 között a gyermekosztály új épületének kivitelezése és az „A” épület rekonstrukciója valósult meg. A második ütemben 1992-1995 között a mosoda és a konyha üzemek rekonstrukciójára került sor. A harmadik ütem az új Műtő- és Diagnosztikai Blokk 1995. évben megkezdett beruházása volt, amelynek átadására azonban csak 2006. évben kerülhetett sor. A negyedik ütem feladatákként határozták meg a Megyei Kórház „B” és „C” épületeinek rekonstrukcióját, amelynek címzett támogatására 1996. évben az Önkormányzat pályázatot nyújtott be. A „B” épület felújítására és átalakítására Szekszárd Megyei Jogú Város Jegyzője építési engedélyt adott ki, amely 1997. november 13-án vált jogerőssé. Az építési engedély érvényességi idejét 2000. május 3-án egy évvel meghosszabbította. A „B” épület korszerűsítésére azonban csak a Műtő- és Diagnosztikai Blokk átadását követően kerülhetett sor, hiszen az új épületben elhelyezendő műtéti egységek addig a „B” épületben működtek.

A vizsgált időszakban az Önkormányzat 2003-2006. évekre szóló ciklusprogramja<sup>12</sup> az egészségügyi ellátás terén a megyei kórház szakmai fejlesztését, a betegellátás feltételeinek fokozatos javítását, a gyors technikai fejlődés eredményeinek a betegellátás szolgálatába állítását fogalmazta meg általános célkitűzésként. Konkrét feladatként fogalmazódott meg a Megyei Kórház épületét érintő rekonstrukció előkészítésének folytatása. A 2007-2010. évekre szóló ciklusprogramban<sup>13</sup> a Közgyűlés arról döntött, hogy a közszolgáltatások minőségének javítása terén az anyagi eszközöket elsősorban az egészségügyi ellátásra, valamint az oktatás és szakképzés területére összpontosítja. A ciklusprogram a Megyei Kórház „B” épületének rekonstrukcióját már folyamatban lévő beruházásként említette, amelynek befejezését 2008. évre prognosztizálta.

A lakossági szükségletet megalapozó felmérések a beruházás megvalósíthatósági tanulmányának részeként készültek, amely felmérések a Megyei Kórház által nyújtott egészségügyi ellátás igénybe vevőinek potenciális és tényleges számadatait, a kihasználtság mértékét és egyéb teljesítményadatokat vizsgálták külön kiemelve a rekonstrukció után a „B” épületben elhelyezendő szervezeti egységeket.

<sup>12</sup> A 2003-2006. évekre szóló ciklusprogramot a Közgyűlés a 37/2003. (IV.22.) számú határozattal fogadta el.

<sup>13</sup> A 2007-2010. évekre szóló ciklusprogramot a Közgyűlés 36/2007. (IV.19.) számú határozatában hagyta jóvá.

**Gazdaságossági számításokat** a címzett támogatási igénybejelentés szerint arra vonatkozóan végeztek, hogy a támogatáshoz szükséges **saját erőt** az Önkormányzat miként tudja **biztosítani**, valamint az elkészült rekonstrukciót követően az épület üzemeltetési költségeire vonatkozóan készült kalkuláció.

A Megyei Kórház „B” épülete rekonstrukciójának jogerős, végrehajtható **építési engedélyét** Szekszárd Megyei Jogú Város Jegyzője VII. 2300-5/2005 számmal adta ki. A hatóság az építési engedélyt a tervdokumentációban szereplő liftaknákban történő felvonók beépítésére, és átalakítására vonatkozóan azzal a kikötéssel adta ki, hogy az engedélyezési eljárást külön le kell folytatni. A két darab felvonó építésére vonatkozó építési engedélyt a hatóság VII.944-2/2006. számon 2006. június 30-án adta ki. Az építési engedély és a kiviteli tervek módosítására az épületet érintően nem került sor, azonban a kivitelezés során az üzemeltető részéről felmerült igények és az ÁNTSZ szakhatósági véleménye alapján a műszaki tartalom több tekintetben is pontosításra szorult (pl. a gyógytornateremben a betegek ruhájának tárolására alkalmas hely kialakítása, a rendelő helyiségekben kézmosási és fertőtlenítési lehetőség biztosítása, az épület valamennyi szintjén takarítás céljára is szolgáló vízvételi és kiöntési szerelvény biztosítása). Az ehhez szükséges építész fedvényterveket a Tervező költségmentesen elkészítette, a szakági tervek költségét a Kivitelező a vállalásos szerződésben kikötött pótmunka keretből rendezte. A pályázati anyag és az engedélyezési terv részét képező „egyéni tálcás tálaló rendszer” kivitelezésével összefüggésben szintén többletigények (gépi mosogatás, „fekete mosogató” és mosléktároló kialakítása) merültek fel. A többletigények megvalósításához az építési engedélyt nem kellett módosítani, az ÁNTSZ-el az egyeztetés megtörtént. A felvonók építési engedélyét és kiviteli terveit azonban módosítani kellett, mert a kivitelezés során derült fény arra, hogy a liftek tervezésekor nem vették figyelembe a statikus tervező által kötelezően előírt megerősítéseket. A 2007. szeptember 4-én kelt, VII. 1491-4/2007. számú módosított építési engedély alapján beépített felvonók műszakilag előnyösebb megoldást jelentettek, ugyanakkor az Önkormányzat számára többletköltséggel nem jártak.

A beruházás **szakmai-műszaki előkészítése megfelelő volt**. A műszaki átadás- átvételi jegyzőkönyv, valamint a befejezett beruházás átadásáról szóló 1328-7/2008 számú dokumentum tanúsága szerint a beruházás **műszaki tartalma** és a **megvalósított naturáliák megegyeztek az eredetileg tervezett műszaki tartalommal és naturáliákkal**. Az építési engedélyk és a kiviteli tervek kellő időben rendelkezésre álltak. A kivitelezés – többszöri egyeztetést igénylő – műszaki pontosításából és a két darab felvonó új engedélyezési, kiviteli tervének elkészítéséből, illetve az építési engedély módosításából eredő késedelmet a kivitelező a munka ütemének átszervezésével áthidalta, a beruházás kivitelezése a vállalt határidőre elkészült.

### 3. A BERUHÁZÁS PÉNZÜGYI ELŐKÉSZÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Az Önkormányzat a Megyei Kórház „B” épületének részleges rekonstrukciója tárgyában a MÁK-al a **Finanszírozási szerződést**<sup>14</sup> a Cct. 11.§ (7) bekezdé-

<sup>14</sup> A Finanszírozási szerződés száma:170001206M



sében előírtaknak megfelelően, a közbeszerzési eljárás lefolytatását követően, 2007. február 17-én **megkötötte**. A szerződés **tartalma** a jogszabályokkal, a jóváhagyott pályázattal **összhangban volt**. A 668.957 ezer Ft-os beruházási összes költséghez 568 613 ezer Ft címzett támogatást három éves ütemezéssel - a 2006. évre 10 000 ezer Ft, a 2007. évre 291 000 ezer Ft, a 2008. évre 267 613 ezer Ft-tal - rögzítették a finanszírozási szerződésben.

#### A beruházás forrás összetételének változása

Magnevezés	Igénybejelentés szerinti forrásösszetétel		Tényleges forrásösszetétel	
	Összeg (ezer Ft)	Megoszlás (%)	Összeg (ezer Ft)	Megoszlás (%)
Címzett támogatás	568 613	85	568 458	85
önkormányzati saját forrás	100 344	15	101 034	15
Összesen	668 957	100,0	669 492	100,0

A címzett támogatási igénybejelentés szerinti, a beruházás megvalósításához vállalt 100 344 ezer Ft önkormányzati **saját forrást** az Önkormányzatnak **a tervezettől eltérően 690 ezer Ft-al ki kellett egészítenie**. Az Önkormányzat többletköltségei olyan kiadásokat tartalmaztak, amelyekre központi támogatást nem lehetett igénybe venni (a tervek fénymásolása és a közbeszerzési hirdetmények költségei).

A befejezett beruházás összes költsége 535 ezer Ft-tal növekedett, a ténylegesen igénybe vett címzett támogatás összege 155 ezer Ft-tal csökkent, amelyek következtében az Önkormányzat által biztosított saját forrás 690 ezer Ft-tal növekedett. A terv és tényadatok közötti **eltérések olyan kis mértékűek**, amelyek a beruházás **tényleges forrásösszetételében változást nem eredményeztek**.

Az Önkormányzat a jóváhagyott költségvetési rendeleteiben, a finanszírozási szerződés szerinti címzett támogatást, illetve az ennek igénybevételéhez szükséges saját forrást biztosította.

**A beruházás pénzügyi előkészítését a vizsgálat összességében megfelelőnek minősíti**, a címzett támogatás felhasználásához a saját forrást az Önkormányzat biztosította, a beruházás forrásösszetétele a tervezetthez képest nem változott.

#### 4. A KÖZBESZERZÉSI TÖRVÉNY ELŐÍRÁSAI ÉRVÉNYESÜLÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Az Önkormányzat a **Megyei Kórház „B” épületének részleges rekonstrukciója beruházás** megvalósítása során **egy közbeszerzési eljárást folytatott le**. A **megvalósíthatósági tanulmány** elkészítésére 2005. március 2-án kötött szerződést a Tervezővel nettó 1 600 ezer Ft, vagyis az egyszerű közbeszerzési eljárás értékhatárát el nem érő értékben. A helyi önkormányzatok 2006. évi új címzett támogatásainak döntés-előkészítéséről szóló Kormányközlemény – amely a tervezett beruházást támogatásra javasolta – megjelenését követően, 2005. szeptember 22-én adott újabb megbízást az Önkormányzat a Tervezőnek az **engedélyezési terv** elkészítésére. A megbízási díj, melynek összege nettó 9 272 ezer Ft, ugyan az egyszerű közbeszerzési eljárás értékhatárát elérte, de a Tervező által a megvalósíthatósági tanulmány részeként elkészített tervdokumentáció a Tervező szellemi terméke, így a Kbt. 296 § (2) bekezdésére figyelemmel nem folytattak le közbeszerzési eljárást. A beruházás **kiviteli tervének** elkészítésére az Önkormányzat a jogerős építési engedély<sup>15</sup> alapján – melyben építész tervezőként a Tervező szerepel – 2006. június 14-én kötöttek szerződést, nettó 9 790 ezer Ft értékben. A **műszaki ellenőri, bonyolítói feladatok ellátására** a SZÁMÍT Közbeszerzés és Beruházás Lebonyolító Kft-vel 2006. augusztus 16-án kötött szerződésben meghatározott megbízási díj, nettó 5 500 ezer Ft nem érte el az egyszerű közbeszerzési eljárás értékhatárát.

Az **építési beruházás megvalósítására** az ajánlatkérő **nyílt eljárás** megindítását kezdeményezte, a Kbt. szerint eljárva. A Közbeszerzési Értesítő 126-os számában, 23182/2006 számon, 2006. november 3-án jelent meg az ajánlati felhívás az eljárás megindításáról. A közbeszerzés tárgyára vonatkozó ajánlati dokumentáció részét képező **részletes műszaki leírás** és a címzett támogatás alapját képező jogerős, érvényes végrehajtható építési engedélyhez tartozó tervdokumentáció **műszaki tartalma megegyezett**.

A kivitelezési munkákra beérkezett tizennégy ajánlat bontási eljárására 2007. január 4-én 12 órai kezdettel került sor. A Kbt. 94. § (2) bekezdése alapján az ajánlatok értékelését és az eredményhirdetés időpontját, az ajánlatok nagy száma miatt, elhalasztották. A Kbt. előírásainak megfelelően az ajánlatok formai és tartalmi értékelése megtörtént, a beérkezett ajánlatok közül a Bírálóbizottság ötnek az érvénytelenné nyilvánítását, kilencnek az érvényesnek nyilvánítását javasolta. A bírálati szempontként megjelölt, **össességében legelőnyösebb** ajánlat kiválasztására a **bírálati jegyzőkönyv** szerint 2007. január 10-én került sor. Az eljárás nyertese a Kbt. szerint a legmagasabb pontszámot elérő ajánlattevő. A bíráló bizottsági ülésen egyhangú szavazással nyertesként az összességében legelőnyösebb ajánlatot tevő Aktív Kft-t javasolták kihirdetni. A javaslatot a Közgyűlés Elnöke jóváhagyta.<sup>16</sup> Az eljárás eredményéről a tájékoztató a Közbeszerzési Értesítő 2007. január 31-i számában került közzétételre.

<sup>15</sup> Szekszárd Megyei Jogú Város jegyzője által kiadott VII.2300-5/2005 számú határozat

<sup>16</sup> Az Önkormányzat Közbeszerzési Szabályzatának 4.1. pontja alapján

A közbeszerzési **eljárást lezáró döntés** a Kbt. előírásainak **megfelelő és jogszerű volt.**

A közbeszerzési eljárás során az Önkormányzat, mint ajánlatkérő, valamint a nevében eljáró SZÁMÍT Kft a törvényi előírásokat betartották és a helyi szabályozásnak is megfelelően jártak el.

A közbeszerzési eljárásban a beruházás megvalósításának munkáit az **Aktív Ipari, Építőipari és Kereskedelmi Kft. nyerte el.** A megkötött **vállalkozási szerződés**<sup>17</sup> mellékletét képezték a kiviteli tervek, az elfogadott vállalkozói ajánlat, az elfogadott tételes költségvetés, valamint a pénzügyi-műszaki ütemterv. A létrejött **vállalkozási szerződést** az ajánlattételi felhívás, a dokumentációk és az ajánlat tartalmának megfelelően kötötték meg. A **vállalási díj** a kötelező tételek esetében nettó 307 775 ezer Ft, az opciós tételek tekintetében nettó 180 888 ezer Ft, amely tételeket nettó 50 ezer Ft tartalékkeret egészített ki a felmerülő kiegészítő, illetve pótmunkákra. A szerződésben kikötött befejezési határidő 2008. július 15. volt. A szerződő felek a szerződésben rögzített feltételeket teljesítették, a szerződés módosítására nem került sor. A szerződés részteljesítéséről és teljesítéséről szóló tájékoztatókat, amelyek tartalmazták az Önkormányzat egyetértő nyilatkozatát, elkészítették és az azt tartalmazó hirdetményt a Kbt. 307. § (1) bekezdésében meghatározott határidőn belül feladták.<sup>18</sup>

A beruházáshoz kapcsolódó közbeszerzésekkel összefüggésben **jogorvoslati eljárás** sem kérelemre, sem hivatalból **nem indult.**

## 5. A TÁMOGATÁS IGÉNYBEVÉTELE ÉRDEKÉBEN BENYÚJTOTT SZÁMLÁK SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, A TÁMOGATÁSI ELŐIRÁNYZAT FELHASZNÁLÁSÁNAK ÉS ELŐIRÁNYZAT MARADVÁNYÁNAK AZ ÉRTÉKELÉSE, A CÍMZETT ÉS CÉLTÁMOGATÁS FELHASZNÁLÁSA TÖRVÉNYES-SÉGÉNEK ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK MINŐSÍTÉSE

A rendelkezésre álló 568 613 ezer Ft címzett támogatásból a 2006. évi ütem 10 000 ezer, a 2007. évi ütem 291 000 ezer és a 2008. évi ütem 267 613 ezer Ft volt. A központi támogatásból 2006. évben nem történt lehívás, a támogatást a 2007-2008. években használta fel az Önkormányzat. A jóváhagyott címzett támogatási arány 85% volt.

<sup>17</sup> 2006. január 22-én.

<sup>18</sup> Lásd a Közbeszerzési Értesítő 2008. évi 19. szám 1385/2008 számú, valamint a 2008. évi 135. szám 17388/2008. számú hirdetményeit.

## A címzett támogatással megvalósuló beruházás számlái

adatok: ezer Ft-ban

sorszám	a számla kelte	a számlát kiállító megnevezése	a számla összege (a támogatás alapja)	az önkormányzat költségvetési elszámolási számláján 2008. XII. 31-ig jóváírt támogatás
15/2005	2005.04.29.	Vácziek Építész Irodája Kft	2 000	
51/2005	2005.11.15.	Vácziek Építész Irodája Kft	11 590	
GB2006/541	2006. 11. 14.	Gemenc Bau Tolna Kft.	48	
GB2006/542	2006. 11. 14.	Gemenc Bau Tolna Kft.	45	
GB2006/540	2006. 11. 14.	Gemenc Bau Tolna Kft.	41	
GB/555-559	2006. 11. 27.	Gemenc Bau Tolna Kft.	197	
GB06/608-612	2006.12.20.	Gemenc Bau Tolna Kft.	186	
19475	2007. 02. 12.	Számít Kft.	2 582	
08/2007	2007. 02.13.	Vácziek Építész Irodája Kft	11 748	
<b>MÁK utalás</b>	2007. 02. 27.			11 551
<b>MÁK utalás</b>	2007. 03. 02.			12 026
KKP/07/02269	2007. 03.05.	MÁK	52	
KKP/07/02585	2007.04.11.	MÁK	54	
<b>MÁK utalás</b>	2007. 04. 16.			44
61/2007	2007.04.20.	Aktív Kft.	25 156	



<b>MÁK utalás</b>	2007. 05. 07.			46
<b>MÁK utalás</b>	2007. 05. 31.			21 383
KKP/07/04016	2007.06.12.	MÁK	96	
97/2007	2007.06.13.	Aktív Kft.	72 886	
<b>MÁK utalás</b>	2007. 07. 02.			82
<b>MÁK utalás</b>	2007. 07. 20.			61 953
KKP/07/04985	2007.08.07.	MÁK	279	
<b>MÁK utalás</b>	2007. 09. 06.			237
180/2007	2007.10.09.	Aktív Kft.	114 488	
KKP/07/05511	2007.10.09.	MÁK	1	
<b>MÁK utalás</b>	2007. 11. 08.			97 316
PD0823479	2007. 11. 27.	Számít Kft.	2 400	
226/2007	2007.12.06.	Aktív Kft.	116 979	
KKP/07/06660	2007.12.18.	MÁK	438	
<b>MÁK utalás</b>	2007. 12. 22.			2 040
<b>MÁK utalás</b>	2007. 12. 27.			94 322
KKP/08/00070	2008.01.14.	MÁK	434	
25/2008	2008.02.12.	Aktív Kft.	124 569	
<b>MÁK utalás</b>	2008. 02. 04.			5 483
<b>MÁK utalás</b>	2008. 02. 15.			369
<b>MÁK utalás</b>	2008. 03. 31.			105 883
59/2008	2008.04.09.	Aktív Kft.	37 651	
2008/V50316	2008.05.15.	MÁK	26	
<b>MÁK utalás</b>	2008. 05. 23.			32 004
2008/V51064	2008.05.27.	MÁK	475	
98/2008	2008.05.30.	Aktív Kft.	67 437	

2008/V51715	2008.06.16.	MÁK	144	
<b>MÁK utalás</b>	2008. 06. 18.			22
<b>MÁK utalás</b>	2008. 06. 20.			405
<b>MÁK utalás</b>	2008. 07. 07.			57 321
AB7L-A232849	2008. 07. 09.	Számít Kft.	1 819	
150/2008	2008.07.15.	Aktív Kft.	71 418	
2008/V52023	2008.07.16.	MÁK	2	
<b>MÁK utalás</b>	2008. 07. 21.			122
2008/V52023	2008.08.06.	MÁK	258	
<b>MÁK utalás</b>	2008, 08, 07.			2
<b>MÁK utalás</b>	2008. 08. 14.			1 530
<b>MÁK utalás</b>	2008. 08. 29.			60 925
2008/V52524	2008.09.05.	MÁK	281	
209/2008	2008.09.17.	Aktív Kft.	3 693	
<b>MÁK utalás</b>	2008. 09. 29.			239
2008/V52782	2008.10.08.	MÁK	1	
<b>MÁK utalás</b>	2008. 10. 15.			3 139
<b>MÁK utalás</b>	2008. 11. 05.			1
2008/V52947	2008.11.06.	MÁK	14	
<b>MÁK utalás</b>	2008. 12. 09.			12
<b>Összesen</b>	-	-	<b>669 488</b>	<b>568 457</b>

**Megjegyzés:** A Gemenc Bau Tolna Kft. által kiállított számlákat - amelyek összértéke 516 157 Ft - a központi támogatás igénybevételéhez nem használta fel az Önkormányzat. Szintén nem képezte a támogatás alapját a Számít Kft 19475 számú számlájából 182 400 Ft, valamint az AB7L-A232849 számú számlájából 19 200 Ft.

A 2007-2008. évben kifizetésre benyújtott számlák, két kivételtől eltekintve, **a központi támogatási jogosultság kihirdetését követően keletkeztek.** Az említett kivételek közül az egyik számla a megvalósíthatósági tanulmány, a másik számla a központi támogatás alapját képező jogerős, érvényes hatósági

engedélyhez tartozó tervdokumentáció egyszeri költségét igazoló kifizetett számlák volt. Az Önkormányzat a központi támogatást a Cct. 11. § (2) és a 17. § (5) bekezdéseiben előírt feltételeknek megfelelő kifizetésekhez vette igénybe.

**A benyújtott számlák megfeleltek a Számv. tv-ben foglalt általános és a 19/2005. (II. 11.) Korm. rendeletben meghatározott speciális tartalmi és formai követelményeknek.** A fővállalkozói szerződésben a megvalósított műszaki teljesítéshez hozzárendelték a pénzügyi teljesítéseket, a benyújtott számlákhoz „Teljesítés igazolást” mellékeltek a műszaki ellenőr (aki egyben a lebonyolító is volt) és a kivitelező aláírásával. A teljesítményarányos folyósítás megvalósult, **a pénzügyi teljesítésre a műszaki teljesítést követően került sor.** A pénzügyi és műszaki teljesítés összhangja egészében véve megvalósult a pénzügyi teljesítés azonban a műszaki teljesítmény alapján kiállított számlákon feltüntetett fizetési határidőt átlag 10 nappal meghaladóan teljesült.

Az Önkormányzat a címzett támogatást az igénybejelentésben meghatározott célokra, feladatokra és műszaki tartalomra használta fel. Mivel a 2006. évben nem tudtak lehívni címzett támogatást ezért a 2007. évben 301 000 ezer Ft<sup>19</sup> állt rendelkezésükre. Ezt az összeget 2007. év végéig felhasználták. A 2008. évben rendelkezésre álló 267 613 ezer Ft-nak 99,9%-át, 267 458 ezer Ft-ot felhasználták, év végén a maradvány 155 ezer Ft volt. Ennek oka, hogy a befejezett beruházáshoz a címzett támogatás nem került teljes egészében felhasználásra. A 2008. év végéig az Önkormányzat összesen 568 458 ezer Ft címzett támogatást használt fel.

A címzett támogatás 2006. évi maradványa 100%-os mértékű volt, nagysága 10 000 ezer Ft-ot tett ki, a 2007. év végén nem volt maradvány, a 2008. év végi maradvány 0,06%-os mértékű, 155 ezer Ft összegű volt. A teljes támogatási előirányzathoz viszonyítva az összes felhasználás mértéke csaknem 100%-os (99,97%) volt.

A 2008. év végi címzett támogatási előirányzat maradvány képződés oka az volt, hogy a 668 957 ezer Ft összköltséggel tervezett beruházás tényleges költségei ugyan 669 492 ezer Ft-ban realizálódtak, de ez az összeg olyan kiadásokat is tartalmazott, amelyekre központi támogatást nem lehetett igénybe venni. Ilyen költségek voltak a tervek fénymásolása és a közbeszerzési hirdetmények költségei.

A Megyei Kórház „B” épületének részleges rekonstrukciója keretében megvalósult beruházás, **a célját és műszaki tartalmát tekintve a címzett támogatás alapját képező jogerős építési engedély és az ahhoz tartozó kiviteli tervdokumentáció tartalmával megegyezően készült.** Az igénybevett címzett támogatást a finanszírozási szerződésben rögzítetteknek megfelelően használták fel.

Az Önkormányzat analitikus nyilvántartásait, illetve a beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonatot a 2006., 2007. 2008. évre vonatkozóan (az érintett fő-

<sup>19</sup> A 2006. évi ütem 10000 ezer Ft + a 2007. évi ütem 291 000 ezer Ft = 301 000 ezer Ft.



könyvi számlákat tételesen) a vizsgálatot végző számvevő áttekintette, a beruházást kivitelező szervezettől az Önkormányzat bevételt semmilyen jogcímen nem realizált. A vállalkozói szerződésben kikötött jótállási garanciát a Kivitelező bankgaranciával teljesítette.<sup>20</sup>

A címzett központi támogatás igénybevételével kapcsolatban, a vizsgálat a vonatkozó jogszabályokkal ellentétes felhasználást nem állapított meg, **jogtalan igénybevételt nem tapasztalt.**

## 6. A CÍMZETT ÉS CÉLTÁMOGATÁSI ELŐIRÁNYZATRÓL VALÓ LEMONDÁSI KÖTELEZETTSÉGEK FELTÁRÁSA ÉS AZOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Az Önkormányzat a Cct. 13. §-ában foglaltaknak megfelelően a címzett támogatás előirányzatának felhasználásáról a beruházás befejezését követő hat hónapon belül elszámolt. Az elszámolással egyidejűleg a Közgyűlés a 155 233 Ft összegű, fel nem használt előirányzatról lemondott<sup>21</sup>. Az Önkormányzat a 19/2005. (II. 11.) Korm. rendelet 7. számú mellékletét képező lemondó nyilatkozatot és a Közgyűlés határozatát az Igazgatóságon keresztül az ÖM-nek megküldte.

## 7. A BERUHÁZÁS SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSÁNAK ÉS A TÁMOGATÁSSAL TÖRTÉNŐ ELSZÁMOLÁSNAK A MINŐSÍTÉSE

Az Önkormányzatnál a gazdálkodási jogkörök rendjét szabályozták, elkészítették a számlarendet, a számviteli politikát és az előírt pénzügyi-, számviteli szabályzatokat. A **Számlarend V. fejezetében** a Vhr. 49. § (2) bekezdésében foglaltak alapján **szabályozták** a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan **az analitikus nyilvántartások vezetésének** formáját, tartalmát, azok vezetésének módját. A Számlarend II. fejezetét képező számviteli politika 2. pontja szabályozza az **Önkormányzat intézményei részére végzett beruházás** kezelésének **szabályait**. A szabályozás értelmében az Önkormányzat intézménye részére végzett beruházás az üzembe helyezést követően – de legkésőbb a negyedév végéig – átadásra kerül a használó költségvetési szervnek (intézménynek), amely az állományba vételről, analitikus nyilvántartásról – a szabályzatában meghatározottak szerint – köteles gondoskodni. A beruházásokról **az analitikus nyilvántartást** az excel táblázatkezelő program segítségével vezetük. A Megyei Kórház „B” épületének részleges rekonstrukciós munkáival kapcsolatos adatok **a főkönyvi könyvelés<sup>22</sup> számszaki adataival megegyeztek**. A beruházás folyamán a kifizetett számlákat teljes körűen, a számlarendnek megfelelően elszámolták. A lehívott címzett támogatást a 94621 főkönyvi számlán, a 751966 szakfeladaton, az elszámolásokkal egyezően tartották nyil-

<sup>20</sup> A bankgarancia száma: 250-08-0217/1/G

<sup>21</sup> Az előirányzat maradványról a Közgyűlés a 14/2009. (II. 13.) számú határozattal mondott le.

<sup>22</sup> TATIGAZD számítógépes programmal vezetett.

ván. Az elkészült beruházást az ingatlanvagyon kataszterben<sup>23</sup> az aktiválást követően 90 napon belül **a számviteli elszámolás értékével egyezően nyilvántartásba vették. Az épület rekonstrukciót és a beszerzett orvos-technológiai eszközöket a Megyei Kórház, mint önállóan gazdálkodó intézmény szabályzatában előírtaknak megfelelően aktiválták**, az értékcsökkenés számításának időpontját a használatbavételi engedély kiadásának napjában, 2008. szeptember 1-ében határozták meg.

Az Önkormányzat 2006., 2007. és 2008. évi költségvetési beszámolójának kiegészítő mellékleteként kitöltött **39-es űrlapja a címzett támogatás elszámolásáról a valós elszámolást tükrözi**. Az Önkormányzat a 2007. és 2008. évben a költségvetési beszámolóval egyidejűleg elszámolt a lehívott címzett támogatás összegével a Kincstár által megküldött adatlapokon. Az elszámolásokat a Kincstár felülvizsgálta és elfogadta.

Az Önkormányzat a beruházás befejezését követően, az Igazgatóságnak az 19/2005. (II. 11.) Korm. rendelet 5/B számú mellékletét (Értesítés a beruházás befejezéséről) a rendelet 17. § (3) bekezdésében foglalt **határidőn túl, 2009. február 23-án megküldte**. A beruházás teljes, műszaki és pénzügyi befejezését követően az Önkormányzat - a 19/2005. (II. 11.) Korm. rendelet 24. § (1) bekezdésében rögzített - **határidőn belül a címzett támogatási előirányzat felhasználásáról az Igazgatóságon keresztül megküldött adatlapon az ÖM felé elszámolt**. Az elszámolással egyidejűleg az Önkormányzat a címzett támogatás maradványáról lemondott.

## 8. A CÍMZETT ÉS CÉLTÁMOGATÁS, ILLETVE A FELHASZNÁLÁSÁVAL MEGVALÓSÍTOTT PROJEKT KÜLSŐ ÉS BELSŐ ELLENŐRZÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

A címzett támogatás **igénylésének és elszámolásának szabályszerűségét** az Igazgatóság a támogatás **kiutalása előtt** minden alkalommal **ellenőrizte, helyszíni vizsgálatra eddig nem került sor**.

A címzett támogatás **rendeltetésszerű felhasználását** az illetékes szakminisztérium, vagy más szerv **nem ellenőrizte**.

A befejezett, aktivált beruházást, illetve a beruházás műszaki-gazdasági szempontból történő előkészítését és lebonyolítását a **belső ellenőrzés keretében nem vizsgálták. Belső ellenőrzésre** - a Kbt. 308 § (2) bekezdése és a Közbeszerzési szabályzat rendelkezése ellenére - a beruházásra tekintettel lefolytatott **közbeszerzéssel kapcsolatban sem került sor**.

A Közgyűlés Alelnökének kezdeményezésére 2007. szeptember hónapban az Önkormányzat Aljegyzője vezetői ellenőrzést folytatott le a beruházás kivitelezése során felmerülő többletigények és műszaki tartalom pontosítása tekintetében. Az ellenőrzés a beruházás tervezése menetének vizsgálatára, a felmerült többletter-

<sup>23</sup> KATAWIN számítógépes programmal vezetett.

hek számszerűsítésére és arra irányult, hogy kell-e az építési engedélyt módosítani.

A 2008. szeptember 4-én jogerős, végleges használatbavételi engedéllyel rendelkező **beruházás rövid értékelésére** és a Közgyűlés tájékoztatására a címzett állami támogatás maradványának lemondásáról szóló előterjesztés keretében került sor<sup>24</sup>. Az üzemelés tapasztalatairól a vállalkozási szerződésben kikötött, és a műszaki átadás-átvételtől számított egy év elteltével tartandó utófelülvizsgálati eljárást követően készülhet értékelés.

## 9. A BEFEJEZETT BERUHÁZÁS TERVSZERŰSÉGÉNEK ÉS MŰKÖDTETÉSÉNEK MINŐSÍTÉSE

A Megyei Kórház „B” épületének részleges rekonstrukciója címzett támogatási **igénybejelentés szerinti** befejezésének időpontja **2008. december** hónap volt. A kivitelezés 2007. január 22-én megkötött **vállalkozói szerződése szerinti teljesítési határidő 2008. július 15.** volt. A műszaki **átadás-átvételi jegyzőkönyv** szerint az eljárást 2008. június 25-én megkezdték és 2008. július 8-án fejezték be. Az átadás-átvételi eljárás az Önkormányzat nevében eljáró műszaki előadó, a kivitelező, a bonyolító, a műszaki ellenőr és az épületet üzemeltető önállóan gazdálkodó intézmény vezetője is részt vett. Az eljárás során megállapították, hogy a kivitelező szervezet a vállalkozási szerződésben foglalt munkákat az Önkormányzat által jóváhagyott kiviteli tervdokumentáció és költségvetés alapján, az előírt műszaki tartalommal elvégezte, a szerződésben kikötött, utólagosan megrendelt opciós és pótmunkákkal munkákkal együtt. Az átadás-átvételi jegyzőkönyv tanúsága szerint az Önkormányzat nevében eljáró műszaki előadó a műszaki átadás-átvételi eljárás lezárását tudomásul vette, az intézmény üzemeltetője pedig a létesítményt üzemeltetésre átvette. A műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyv az észlelt hibákat, hiányosságokat tartalmazta. A kivitelezést végző szervezet a jegyzőkönyvben foglalt hibákat, hiányosságokat saját költségén teljes körűen kijavította, amelynek tényét a 2008. július 15-én megtartott közös helyszíni bejárásról felvett jegyzőkönyv rögzítette. A helyszíni bejárást megelőzően 72 órás próbaüzemre is sor került, amely a felvett jegyzőkönyv szerint eredményesen eltelt, megállapítást nyert, hogy a létesítmény rendeltetésszerű, biztonságos használatra alkalmas.

**A tényleges összköltség a tervezettet 535 ezer Ft-tal haladta meg,** amely többletet az Önkormányzat saját forrásból biztosított.

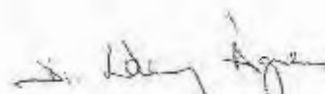
Az elkészült épületre **a használatbavételi engedélyt** végleges jelleggel Szekszárd Megyei Jogú Város Jegyzője VII.1222-7/2008. számon 2008. szeptember 1-én **kiadta**. A megyei főjegyző 2008. szeptember 12-én kelt levelében a Megyei Kórház főigazgatóját tájékoztatta, hogy a beruházás befejeződött és a használatbavételi engedélyt megkapták. Leveléhez mellékelte a beruházás aktiválásához szükséges adatokat és a költségek összesítését. A Megyei Kórház Gazdasági-műszaki igazgatója a 2009. február 2-án kelt levelében tájékoztatta a megyei főjegyzőt, hogy a beruházás nyilvántartásba vételét elvégezték. Az ellenőrzést

<sup>24</sup> A Közgyűlés 2009. február 13-i ülése 19. számú napirendi pontja.

végző számvevő rendelkezésére bocsátott állománynövekedési bizonylatok tanúsága szerint **az épület rekonstrukciót és a beszerzett orvostechnológiai eszközöket az intézménynél aktiválták**, az értékcsökkenés számításának időpontját a használatbavételi engedély kiadásának napjában, 2008. szeptember 1-ében határozták meg.

Az Önkormányzat a Megyei Kórház, mint önállóan gazdálkodó intézményének működtetési költségeit a költségvetési rendeleteibe beépítette, a beruházásból adódóan a működési költségek nem növekedtek.

Szekszárd, 2009. április 26. "


  
Dr. Láng Ágnes  
számvevő

## ZÁRADÉK

A Számvevői jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 25. § (1) bekezdése alapján 8 munkanapon belül írásban észrevételt tehetek. Észrevételemet az Állami Számvevőszék 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóságához Dr. Ernst László vizsgálatvezetőnek címezve (7623 Pécs, József Attila út u. 10.) dr. Láng Ágnes számvevő részére (cím: Állami Számvevőszék Tolna Megyei Ellenőrzési Iroda, 7100 Szekszárd, Szent István tér 11-13.) kell megküldenem.

Szekszárd, 2009. április 26. "



  
Dr. Puskás Imre  
Közgyűlés Elnöke