J e l e n t é s

Készült: 1996. március 1-én Zircen, a Polgármesteri Hivatalban

Jelen vannak: Az ellenőrzött önkormányzat részéről:
dr. Varga Tibor polgármester
Ottó Péterné pénzügyi osztályvezető

Az ellenőrzést végző Állami Számvevőszék Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság Veszprém Megyei Kirendeltsége részéről:
Komlósiné Bogár Éva számvevő

Tárgy: A helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott céltámogatások vizsgálata

A Magyar Köztársaság 1995. évi költségvetéséről szóló 1994. évi CIV. törvény a címzett és céltámogatásokra 33.600 millió Ft előirányzatot biztositott. Ezt az összeget növeli az 1994. év végéig fel nem használt 9.272 millió Ft maradvány, igy 1995-ben összesen 42.872 millió Ft állt a helyi önkormányzatok rendelkezésére.

Ezen felül a saját forrás egy részének kiváltását szolgáló 400 millió Ft összegű Céltámogatási Kiegészitő Keret állt rendelkezésre, melyet a társadalmi és gazdasági szempontból elmaradott - külön jogszabályban felsorolt - települések pályázhattak meg. Ezen támogatások igénybevételének és felhasználásának vizsgálatára az Állami Számvevőszék 1996. évi ellenőrzési terve alapján került sor.

Az Állami Számvevőszék Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság V-1001-2/1996. számú ellenőrzési programja alapján elvégzett helyszíni ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

Zirc város önkormányzatánál egy folyamatban lévő és egy befejezett beruházás megvalósulásához nyújtott 1994. és 1995. évi céltámogatás felhasználásának vizsgálatára került sor.

1.) Szennyvízcsatorna hálózat építése

Zirc város önkormányzata a '80-as években megépült 1.050 m^3/nap kapacitású szennyvíztisztító telep és a szennyvízcsatorna hálózat 1991. évi I. ütemének megvalósítása után 1992. évtől a város teljes csatornázottságának kiépítésére nyújtott be céltámogatási igényt 305 millió Ft-os tervezett összköltséggel.

Az Állami Számvevőszék Veszprém Megyei Kirendeltsége 1994. évben vizsgálta a beruházással kapcsolatosan az 1992. és 1993. évi céltámogatások felhasználását.

A szennyvízcsatorna hálózat 1992. évi II. ütemét a csatornatársulat 1993. december 31-én adta át, a beruházás - 11.538 fm - csatorna a 9/1993. sz. üzembehelyezési jegyzőkönyv alapján 58.817 eFt összegben került aktiválásra (az 1 fm-re jutó beruházási költség 5.098 Ft volt).

A csatornahálózat 1993. évre tervezett III. ütemét az eredeti terv szerint 1993. októberében kellett volna befejezni. A befejezési határidő többszöri módosítása ellenére a beruházást nem a kivitelezésre szerződött Győri Vízgazdálkodási Társulat, hanem a zirci KÖZ-VIZ Kft. fejezte be 1994. évben. A 8/1994. számú üzembehelyezési okmány szerint az elkészült 5.958 fm csatornaszakaszt 46.627 eFt értéken aktiválták. Az 1 fm-re eső fajlagos költség 7.826 Ft, az előző évhez képest a növekedés 53,5 %-os.

Az 1993. évre jóváhagyott 18.000 eFt összegü céltámogatásból a 38.800 eFt-ban teljesitett kifizetéshez 15.520 eFt-ot vett igénybe az önkormányzat. A maradvány 2.480 eFt, melyet 1994. évben a III. ütem befejezésének kivitelezési munkálataira számlázott 6.286.600 Ft kifizetéséhez vett igénybe az önkormányzat.

A csatornaépités III. ütemének 1994. évi befejező munkálatai mellett elkezdődött a IV. ütem megvalósitásának folyamata.

A folyamatban lévő beruházás 1994. évi üteméhez az 1993. évi L. tv. 2. sz. mellékletében a 270. sorszám alatt 21.000 eFt céltámogatás került jóváhagyásra az 53.000 eFt tervezett összköltséghez.

A IV. ütem kiviteli terveit az 1992. november 10-én kötött szerződés alapján a HYDRO Tervező és Fővállalkozó Kft. készitette el. A Kft. 14-40/92. munkaszámon elkészitett tervei alapján a vízjogi létesitési engedélyt a KDT Vízügyi Igazgatósága 1993. március 10-én adta meg, mely szerint már a csatornaépités IV. ütemének folyamatában el kell végezni a szennyvíztisztitó telep kapacitásbővitését. Az elkészülő 6.179,5 fm csatornaszakasz csak ebben az esetben köthető rá a telepre.

A vízjogi létesitési engedély 1994. február 17-én módositásra került, mivel a IV. ütemben épülő csatornahálózaton átfolyó szennyvíz mennyiséget a tisztitó telep fogadni tudja, igy a kapacitásbővités ebben az ütemben még nem vált aktuálissá.

A kivitelezési munkák elvégzésére 1994. február 4-én irtak ki nyilvános versenytárgyalást. Az ajánlatok bontására 1994. április 15-én, az eredményhirdetésre április 25-én került sor.

A beérkezett 7 pályázó közül a KÖZ-VIZ Kft. ajánlatát fogadta el a korábbi társulathoz való rácsatlakozással 1994. április 22-én megalakult csatornamű társulat.

A KÖZ-VIZ Kft.-vel a generálkivitelezői szerződést 37.480 eFt + ÁFA, azaz 46.850 eFt összegben 1994. április 29-én kötötték meg.

A beruházás befejezési határidejét 1994. október 31-ében határozták meg.

A csatornamű társulat szervezésében 1994. évben megvalósuló szennyvízcsatorna hálózat építési munkák műszaki ellenőrzési feladatainak ellátására 1994. április hóban magánvállalkozóval kötöttek szerződést.

Az önkormányzat 1993. március 8-án a csatornahálózat építés III. és IV. ütemének megvalósításához a Vízügyi Alaphoz nyújtott be pályázatot, mely kedvező elbírálásban részesült. Az 5.300 eFt összegű jóváhagyott Vízügyi Alapból 1994. évben az önkormányzat 4.291 eFt-ot vett igénybe.

A Környezetvédelmi Alapra 1993. szeptemberében nyújtott be pályázatot az önkormányzat, az igénybejelentésben szereplő 15.900 eFt-tal szemben 10.000 eFt KKA támogatásban részesült.

Mindkét pályázati kérelemben a beruházással kapcsolatos adatok megegyeztek a céltámogatási igénybejelentésben közölt adatokkal.

A csatornamű társulat a beruházás megvalósítása érdekében az 1994. július 7-én kötött szerződés értelmében 10.465 eFt összegben hitelt vett fel, melyhez az önkormányzat az 57/1994. (V. 24.) sz. határozatában készfizető kezességet vállalt.

Az önkormányzat a finanszírozási szerződést a számláját vezető pénzintézetével 1994. május 9-én kötötte meg, melyet a csatornamű társulat is aláírt. A szerződés szerint az önkormányzat a c.) finanszírozási módot választotta.

A beruházás - IV. ütem - műszaki átadás-átvételét 1994. november 16-án folytatták le, pénzügyi átadásra a társulat részéről november 30-án történt meg 43.060 eFt aktiválható értéken.

Az önkormányzat a beruházással kapcsolatosan 1994. évben további 617.550 Ft összegű kifizetést teljesített.

A társulatnak 1994. évben átadott pénzeszköz 37.751 eFt volt, mely a 3.509 eFt saját forráson kívül 19.951 eFt összegű (az 1993. évi maradvánnyal együtt) céltámogatást a 10.000 eFt KKA-ból, valamint a 4.291 eFt Vízügyi Alapból kapott támogatásokat is tartalmazza.

Az 1994. évi céltámogatás maradványa 3.729 eFt volt.

A szennyvízcsatorna hálózat - 6.240 fm - IV. üteme a 9/1994. sz. üzembehelyezési jegyzőkönyv alapján 1994. december 31-én 44.001 eFt értékben került aktiválásra (az 1 fm-re jutó fajlagos költség 7.051 Ft-ban realizálódott).

1995. évben a csatornaépítés kivitelezési munkálatai a IV/2, V/1, V/2, ütemmel folytatódtak.

A HYDRO Tervező és Fővállalkozó Kft. által készített 5-6/1993/V. és a 5-6/93. munkaszámú kiviteli terv alapján a KDT Vízügyi Igazgatósága a 20.981/1995., valamint a 21.317-4/1995. szám alatt adott vízjogi létesítési engedélyt, összesen 5.208,5 fm csatorna megépítésére.

A beruházás kivitelezésére 1995. január 27-én nyilvános versenytárgyalás került meghirdetésre.

Az ajánlatok leadásának és bontásának határidejét április 11-ben, az eredményhirdetését április 24-ben határozták meg.

A pályázati felhívásra nyolc vállalkozó küldte el ajánlatát. Az ajánlatok bontására a finanszírozó pénzintézet képviselőjét nem hívták meg.

A beruházás 1995. évi ütemére - melynek tervezett összköltsége 65.500 eFt - 26.200 eFt céltámogatást hagyott jóvá az Országgyűlés.

A pénzintézettel finanszírozási szerződést az önkormányzat és a csatornamű társulat 1995. május 29-én kötötte meg. A szerződésben foglaltak szerint az önkormányzat az előző évekhez hasonlóan a c.) finanszírozási módot választotta, mely szerint a társulat lebonyolítási számlájáról - a céltámogatás figyelembevételével -

egyenliti ki a pénzintézet a kivitelezői számlát, míg az ÁFI-tól lehívott és beérkezett támogatást az önkormányzat céltámogatási számláján írja jóvá. Ezen feladatok ellátásáért a finanszírozó pénzintézet 1995. augusztus 28-ig 7,5 ezrelék, ezt követően 2,8 %-os kezelési költséget számított fel.

A csatornaépítés IV/2. és V. ütemére az előző társulathoz történő csatlakozással a csatornamű társulat 1995. április 28-án, az V/II. ütemre szeptember 7-én alakult meg. Mindkét csatornamű társulat a 3. legmagasabb árajánlatot adó KÖZ-VÍZ Kft.-t választotta a kivitelezés lebonyolítására.

A IV/II. és V. ütemre alakult csatornamű társulat a KÖZ-VÍZ Kft.-vel a szerződést 1995. május 8-án 45.370 eFt + ÁFA összegben, az V/II. ütemre vonatkozó generálkivitelezői szerződést 1995. szeptember 20-án 7.760 eFt + ÁFA összegben kötötték meg. A műszaki ellenőri teendők ellátására fix összegű (390 eFt + ÁFA és 70 eFt + ÁFA) szerződéseket kötöttek magánvállalkozóval.

A szennyvízcsatorna hálózat ezen szakaszainak befejezési határidejét 1995. október 31-ében állapitották meg.

A kivitelezői szerződéseket 1995. szeptember 15-én módosították, a változtatás csak az úthelyreállítást érintette, a további közművesitések (gáz és telefon) miatt az aszfaltozás helyett betonos út helyreállításban állapodtak meg.

A beruházás műszaki átadás-átvételi eljárására 1995. november 22-én került sor.

A beruházással kapcsolatosan 1995. évben a csatornamű társulat 54.022.564 Ft, az önkormányzat 449.474 Ft kifizetést teljesitett, melyhez az igénybevehető céltámogatás 21.788.815 Ft, a leigényelt támogatás 21.805.995 Ft volt, a **többletigénybevétel 17.180 Ft.** 1995. évben az 1994. évi maradvánnyal együtt 29.929 eFt összegű **céltámogatás** állt rendelkezésre, melyből a jogosan igénybevehető támogatás 21.789 eFt, a különbözet **8.140 eFt, melyről az önkormányzatnak le kell mondania.**

Az önkormányzat 1995. május 11-én nyújtott be pályázatot a Környezetvédelmi Alapra 15.720 eFt összegben. Az önkormányzat pályázata kedvező elbírálásban részesült, 1995. évi felhasználással 15.000 eFt KKA került jóváhagyásra.

A jóváhagyott 15 millió Ft összegű támogatást 1995. évben nem kapta meg az önkormányzat, ezért a beruházás finanszírozásához a lakásalapot vette igénybe, mellyel megsértette a lakások és helyiségek bérletére, valamint az elidegenitésükre vonatkozó 1993. évi LXXVIII. tv. 62. §. (3) bekezdésében foglaltakat.

A Vízügyi Alapból nyújtott támogatás 1994. évi maradványa 1.009 eFt volt, melyből 1995. évben 988 eFt-ot vett igénybe az önkormányzat.

A csatornamű társulatnak 1995. évben 39.351 eFt-ot adott át az önkormányzat.

A csatornamű társulat a beruházás megvalósítása érdekében 1995. évben a IV/II. és V/1. ütemhez 10.270 eFt, az V/II. ütemhez 3.500 eFt kedvezményes kamatozású hitelt vett fel, melyek visszafizetéséhez az önkormányzat képviselőtestülete az 55/1995. (V. 8.) számú, valamint a 97/1995. (X. 2.) számú határozataiban vállalt kezességet.

A szennyvízcsatorna hálózat IV/II, V/I. és az V/II. ütemének - 4.880 fm csatorna - műszaki átadás-átvételi eljárására 1995. november 29-én került sor. Az 1994. és 1995. években elkészült csatornaszakaszokat a VIZMŰ Rt.-nek adták át üzemeltetésre, melyre vonatkozóan szerződést nem kötöttek.

A 6/1995. sz. üzembehelyezési jegyzőkönyv alapján a IV/II, V/I. és V/II. építési ütemmel megvalósított csatornaszakaszok 1995. december 31-én 55.510 eFt értékben kerültek aktiválásra (az 1 fm-re eső fajlagos költség 11.375 Ft volt).

2.) Reguly Antal Általános Iskola tornaterem építés

Zirc város önkormányzata 1992. évi kezdési és 1994. évi befejezési határidővel általános iskolai tornaterem megépítéséhez nyújtott be céltámogatási igénybejelentést 50 millió Ft várható bekerülési költséggel. Az 1992. és 1993. évekre jóváhagyott céltámogatás felhasználását az Állami Számvevőszék Veszprém Megyei Kirendeltsége 1994. évben ellenőrizte, a jelenlegi vizsgálat a támogatás 1994. évi felhasználására irányult.

A folyamatban lévő beruházás 1994. évi befejező ütemére az 1993. évi L. tv. 2. sz. mellékletében 548. sorszám alatt 9.600 eFt céltámogatást hagyott jóvá az Országgyűlés. A céltámogatási keretet növelte az 1993. évi 6.675 eFt összegű maradvány, így az önkormányzat 1994. évben 16.275 eFt-os támogatással rendelkezett.

Az önkormányzat eredetileg egy 22x44 m-es küzdőterű tornaterem építésének tervezésére kötött 1992. december 16-án szerződést, melyet december 28-án módosítottak azzal, hogy 18x36 m belső méretű tornaterem, - 6 db öltözővel, vizesblokkal, raktárral, szellőzőgépházzal és szertárral - kerüljön megtervezésre.

Az 1993. évi versenytárgyalás lebonyolítását követően, a nyertes pályázóval a TOTÉV-Bakony Építőipari Kft.-vel 1993. október 4-én kötöttek a kivitelezésre vállalkozási szerződést 56.250 eFt-os átalányáron, 1994. augusztus 14-i befejezési határidővel.

A szerződésben a számlázási ütemben is megállapodtak.

A vállalkozási szerződést a felek az 1994. július 8-i egyeztetési tárgyalást követően módosították a beruházás műszaki tartalma kiegészült a megrendelő által elrendelt pót- és többletmunkákkal, a befejezési határidőt szeptember 30-ra változtatták.

A tornaterem műszaki átadási-átvételi eljárását 1994. október 18-án folytatták le.

1994. évben a beruházással kapcsolatban 40.810 eFt + ÁFA összegű számla került kiegyenlítésre. Az igénybevett céltámogatás 16.275 eFt volt.

Mivel az önkormányzat a beruházás finanszírozásához nem rendelkezett elegendő saját forrással, ezért az önkormányzat képviselőtestülete 1993. november 22-i ülésén hitel felvételéről döntött.

A hitelszerződést az OTP és Kereskedelmi Bank Rt. zirci fiókjával 1993. december 23-án kötötték meg.

Az ütemezés szerint 1993. évben 7.474 eFt-ot, 1994. évben 12.526 eFt-ot bocsát a pénzintézet az önkormányzat rendelkezésére, a felvett hitelt és annak kamatát - mely a szerződés szerint a hitel nyújtásakor 24 %-os volt, azonban a későbbiekben a kamat mértékét a pénzintézet megváltoztathatja - 1998. december 20-ig kell visszafizetni. A biztosítékul felajánlott ingatlanok értéke 23.647 eFt volt.

A beruházás pénzügyileg 1995. évben fejeződött be, ebben az évben kifizetett számlák értéke 808 eFt + ÁFA volt.

A létesítményre vonatkozó használatbavételi engedélyt 112/1995. szám alatt az olaszfalui Körjegyzői Hivatal 1995. február 14-én adta meg.

A Reguly Antal Általános Iskolai tornaterem, melynek megvalósított alapterülete 1.022 m^2 (ebből a küzdőtér 648 m^2) 1995. május 15-én 56.296 eFt értékben került aktiválásra.

A tervezett - ÁFA nélküli 50.000 eFt-os - összköltséghez képest, a tényleges ráfordítás 12,6 %-kal volt magasabb (az 1 m^2-re jutó fajlagos költség 55.084 Ft-ban alakult).

Az önkormányzat a zirci Földhivatalhoz 1995. július 31-én küldte el a létesítmény ingatlannyilvántartásba való bejegyzési kérelmét. Az ellenőrzés idején a földhivatali bejegyzés még folyamatban volt.

Az intézmény részére a 008440. sz. bizonylat alapján 1995. december 27-én került átadásra a céltámogatással megvalósított általános iskolai tornaterem.

A tornateremben 1994. őszétől folyik az oktatás, a délelőtti tanórák idején, egyidejűleg két osztály tornatermi foglalkoztatását biztosítják. A délutáni órákban tömegsport, labdarúgó, kosárlabda stb. edzéseket bonyolítanak le. A létesítmény működtetése mintegy 1 millió Ft-os kiadást jelent, mely az intézmény 1995. évi költségvetésében betervezésre került. A létesítmény az esti órákban bérleti díj (1.000 Ft/óra) ellenében egyéb sportcélú foglalkozásokra hasznosítják, 1995. évben az ebből származó bevétel 180 eFt volt.

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzat az 1992. évben indított beruházásokkal (a város szennyvízcsatornázottságának megoldása érdekében, valamint az általános iskolai tornaterem építése kapcsán) jelentős terhet vállalt fel, a csatornamű társulatok és az önkormányzat által felvett hitelek, azok kamatainak visszafizetése több évre szóló kötelezettséget jelentenek.

Az önkormányzatnál a céltámogatásos beruházások lebonyolítása során néhány esetben nem tartották be a jogszabályokban előírtakat, melyek betartására az ellenőrzés felhivja a figyelmet.
Jogtalan igénybevételt a szennyvízcsatorna hálózat építésénél tapasztalt az ellenőrzés 17.180 Ft összegben, melyet visszavonásra javasol. Ezt az összeget az önkormányzatok előző évi befizetései számla - 10032000-01031496 - javára kell befizetni.

A csatornahálózat építés 1995. évi üteme megvalósult, a jóváhagyott céltámogatásból a többletigénybevétellel együtt 8.140.000 Ft keretösszegről kell lemondania az önkormányzatnak.

K. m. f.

Komlósiné Bogár Éva
számvevő

Z A R A D E K

A vizsgálati jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átveszem.

Tudomásul veszem, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. tv. 25. §. (1) bekezdése alapján 8 napon belül írásban észrevételt tehetek.

Az észrevételt 3 példányban az Állami Számvevőszék Veszprém Megyei Kirendeltségére (Veszprém, Megyeház tér 5. szám alá) kell eljuttatni.

Zirc, 1996. március

Dr. Varga Tibor
polgármester