

## Tartalomjegyzék

	Old.
<b>A</b> Megbízás ismertetése	1.
<b>B</b> Az ellenőrzés megállapításai	2.
<b>B/1</b> A kiadások jellegének, jogszerűségének és rendszerességének az elemzése és ellenőrzése	2.
<b>B/2</b> Az előlegek felhasználásának ellenőrzése	3.
<b>B/3</b> A harmadik fellel kapcsolatos elszámolások könyvvizsgálói ellenőrzése	4.
<b>B/4</b> A kiadások egyeztetése a 16 (1) pontban említett, jól elkülöníthető elszámolásokkal és a Project költségvetésével	4.
<b>B/5</b> A Projekt bevételeinek az ellenőrzése (Európai Közösség által folyósított előlegek, az előlegek után beszedett kamatok, társfinanszírozási összegek, valamint a Project kapcsán keletkező egyéb bevételek.)	4.
<b>B/6</b> Tájékoztatás az eredeti projectdokumentáció tárolásának pontos fizikai helyéről.	5.
<b>B/7</b> Helyszíni vizsgálat eredménye a beszerzett eszközök fizikai létezéséről.	6.
<b>C</b> Könyvvizsgálói hitelesítő záradék	6.
<b>D</b> Mellékletek	

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS  
Szuhakálló Általános Iskola bővítés és IKT eszközök PHARE támogatásból  
megvalósuló beszerzésének vizsgálatáról

**Megbízás:**

**Szuhakálló Önkormányzatának képviselő testülete** (H-3731 Szuhakálló, Kossuth u. 7.szám, Képviseli: Tinyó Ottó polgármester) *(továbbiakban: Kedvezményezett)* a 2004. november 18-án kelt és 2005. szeptember 7-én módosított könyvvizsgálói szerződéssel megbízta a **DUNA AUDITING Könyvvizsgáló Kft-t** (H-1095 Budapest, Soroksári út 5. V. 9. Képviseli: Juhos György ügyvezető/bejegyzett könyvvizsgáló ) *a Szuhakálló Általános Iskola felújítás, bővítés és IKT eszközök PHARE támogatásból megvalósuló projekthez kapcsolódó könyvvizsgálói feladatok ellátásával.*

**Phare program száma:** HU-2002/000-315.01.05. és HU-2003-004-347-000-05-04

**Perseus szám:** HU0305-04-01-0118

**Vizsgálat helye:** Szuhakálló, Önkormányzat hivatali helysége, valamint az Általános Iskola új épületszárnya

**A helyszíni vizsgálat időpontja:** 2005. szeptember 7.

**A vizsgálatot végezte:** Juhos György bejegyzett könyvvizsgáló  
MKVK 001202

**A könyvvizsgálói ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a projekthez folyósított támogatást a Kedvezményezett a támogatási céloknak megfelelően - a hatályos jogszabályi előírások szerint, az eljárási rend betartásával - használta-e fel.

**A könyvvizsgálói ellenőrzés tartalmi szempontjai:**

A könyvvizsgálói ellenőrzés tartalmi szempontjainak meghatározásánál az „EU közösségek harmadik országokba irányuló decentralizált segélyprogramjainak keretében megkötött

*támogatási szerződések általános feltételeinek* 16 (4) pontjában meghatározott követelményeket vettem alapul.

## B.

### Az ellenőrzés megállapításai

#### **B/1 A kiadások jellegének, jogszerűségének és rendszerességének az elemzése és ellenőrzése**

##### *B/1/a A kiadások jellege:*

A kiadások jellegét a Projekt megvalósítása keretében a szerződések alapján befogadott szállítói számlák alapján vizsgáltuk.

A kiadások szorosan kapcsolódtak a Projekt célhoz tartozó szerződéses kötelezettségekhez.

A lefolytatott vizsgálat alapján megállapítható, hogy Project céltól eltérő kifizetés nem történt.

##### *B/1/ b A kiadások jogszerűsége*

A Projekt kiadások jogszerűségének érvényesüléséről a *szállító partnerek kiválasztására* vonatkozó (közbeszerzési) eljárás, a szállító partnerekkel *kötött szerződések vizsgálatával*, a *kifizetések rendjének* ellenőrzésével győződünk meg.

A *Kedvezményezett* önkormányzat az informatikai eszközök beszerzéséhez szükséges szállító partner kiválasztásához és az általános iskola felújítás, bővítés kivitelezési munka szállítójának kiválasztásához **közbeszerzési eljárást** folytatott le.

A *Kedvezményezett* Közbeszerzési szabályzattal rendelkezik. A lefolytatott közbeszerzési eljárás összhangban van a hatályos jogszabályi rendelkezésekkel és a *Kedvezményezett* Közbeszerzési szabályzatával. A lefolytatott közbeszerzési eljárásnál a *Kedvezményezett* a versenytárgyalás dokumentumait, az értékelési jegyzőkönyveket, a szállítási szerződés-tervezetét jóváhagyásra bemutatta a Szerződő Hatóságnak.

A Projekt megvalósítására a szállító partnerekkel kötött szerződések formai és tartalmi szempontból megfelelnek a Polgári Törvénykönyv szerződéses kötelekre vonatkozó rendelkezéseinek. A szállítási és vállalkozási szerződéseket a *Szerződő Hatóság* ellenjegyezte.

A kifizetések rendje a *Kedvezményezett* belső *Számviteli Politikai Szabályzatának* rendelkezései szerint történtek. A kifizetések teljesítésére minden esetben az erre a célra - az OTP Bank Rt-nél – nyitott, elkülönített 11734152-15546333-10010000 számú, IKT Pályázati Alszámla elnevezésű bankszámláról került sor.

A kifizetéseket a becsatolt számlák és „teljesítés igazolások” ellenőrzése után az ESZA engedélyezte, jóváhagyta.

##### *B/1/c A kiadások rendszeressége*

A kiadások rendszerességénél azt vizsgáltuk, hogy a szerződéses munkák teljesítéséről befogadott számlák összhangban vannak-e szerződéses határidőkkel, illetve a számla alapján történő kifizetések a számlában foglalt határidőre teljesülnek-e ?

A számlák minden esetben megfeleltek a Projekt célok megvalósítását biztosító írásos szerződések feltételeinek. A számlák értékének kifizetése **határidőre** teljesült, késedelmes fizetés nem történt, így a *Kedvezményezettnek* késedelmi kamatfizetési kötelezettsége **nem keletkezett**.

## **B/2 Az előlegek felhasználásának ellenőrzése**

Az előleg felhasználásának ellenőrzésénél vizsgáltuk a *Kedvezményezett* rendelkezésére bocsátott előlegek értékét, az előlegek kezelését, a felhasználás során a szerződésszerű kifizetéseket, a kifizetéseket megalapozó számlákat, a „teljesítés igazolás”-okat, és ESZA nyilatkozatokat.

### *B/2/a Szerződések*

Az előlegek felhasználása a megkötött *vállalkozási szerződések* és a szerződések alapján befogadott *számlák* szerint történt. A szerződéseket tartalmi és forgalmi szempontból áttekintettük. A szerződések összhangban vannak a Projekt célokkal. Az előleg felhasználást tartalmazó számlák a szerződésekben rögzített vállalkozói munkák teljesítéséről kerültek kiállításra.

### *B/2/b Számlák*

A *Kedvezményezett* a Projekt megvalósítása során csak banki átutalással kifizethető **számlát** fogadott be. A Projekt megvalósítás során befogadott számlák **megfelelnek** a *Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény* számviteli bizonylatra vonatkozó rendelkezéseinek.

A számlák formai és tartalmi szempontból **megfelelnek** az *általános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXIV. törvény 13. § 16. pontjában* foglalt rendelkezéseknek.

A számlák kizárólag a ***Kedvezményezett* nevére** kerültek kiállításra. A befogadott számlák vizsgálata során megállapítottam, hogy a *Kedvezményezett* **nem fogadott be** olyan számlát, amely tartalma szerint a **nem támogatható** költségek kategóriájába tartozik.

Támogatási szerződés előtt és a projekt lezárást követően bizonylat **nem került befogadásra**.

### *B/2/c Teljesítés igazolások*

Az eszköz beszerzési, valamint a felújítási és beruházási folyamat során a *Kedvezményezett*, a szállító partnerek által végzett tevékenység valódiságát írásba foglalt „teljesítés igazolás”-okkal fogadta el. A „teljesítés igazolás”-ok tartalma **összhangban van** az ESZA Kht. által a Pénzügyi eljárásrendre vonatkozó rendelkezésekkel. A „teljesítés igazolás”-okat a Projektvezető aláírásával hitelesítette.

### *B/2/d ESZA Nyilatkozatok*

A *Kedvezményezett* által befogadott számlákat, szerződéseket, teljesítés igazolásokat az ESZA megvizsgálta és a kifizetéseket engedélyezte. Az engedélyező nyilatkozatok létezését és tartalmát megvizsgáltam.

### **B/3 A harmadik féllel kapcsolatos elszámolások könyvvizsgálói ellenőrzése**

A Projekt megvalósítási folyamatban harmadik féllel kapcsolatos elszámolásokra **nem került** sor.

### **B/4 A kiadások egyeztetése a 16(1) pontban említett, jól elkülöníthető elszámolásokkal és a Projekt költségvetésével**

A Kedvezményezett a Projekttel összefüggő befogadott számviteli bizonylatokat a *számvitelről szóló 2000. évi C. törvény*, valamint az *államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet* szabályai szerint tartja nyilván.

A beszerzett eszközökről **megnyitásra kerültek** az „*egyedi tárgyi eszköz nyilvántartó kartonok*”.

Ellenőriztem az eszközök bekerülési értékének kialakítását. A bekerülési érték kialakítása **megfelel** a számviteli törvény 47. §-ban foglalt rendelkezéseinek.

A Kedvezményezett meghatározta a beszerzett eszközök **értékcsökkenési leírását**. Az értékcsökkenés elszámolásának kialakított szabályai, valamint a *leírási kulcsok* megválasztása **összhangban van** a 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 30. §-ban foglalt rendelkezésekkel.

Az eszközök **felvételre kerültek** az Önkormányzat eszközállományáról készített **leltári nyilvántartásba**.

### **B/5 A Projekt bevételeinek az ellenőrzése (Európai Közösség által folyósított előlegek, az előlegek után beszedett kamatok, társfinanszírozási összegek, valamint a Projekt kapcsán keletkező egyéb bevételek.**

A Projekt összes költsége a támogatási szerződés 3.cikkely (1) bekezdés szerint (304.673 EURO) 76.052.474 HUF.

A támogatási szerződés 3(2) cikkelye szerint a Szerződő Hatóság az **összes költségből (245.740 EURO)**, 80,66 %, azaz 61.341.618 HUF támogatást vállalt.

A támogatás összetétele a következő:

<b>FINANSZIROZÁS FORRÁSA</b>	<b>%-os megoszlás</b>	<b>EURO</b>	<b>HUF</b>	
Phare finanszírozás	58,3	143.266,42	35.762.163	
Oktatási Minisztérium, mint hazai társfinanszírozás	41,7	102.473,58	25.579.455	
Teljes támogatás	100,0	245.740,00	61.341.618	
Önrész		58.933,00	14.710.855	
<b>PROJEKT ÖSSZES BEVÉTELE</b>		<b>304.673,00</b>	<b>76.052.473</b>	

#### *B/5/a Európai Közösség által folyósított előleg*

Az előlegek folyósítására a Szerződő Hatóság és a *Kedvezményezett* között létrejött támogatási szerződés alapján került sor.

Az előleg megérkezésére 2004. december 21-én került sor **28.165.031 Ft. értékben**, amelyet a *Kedvezményezett* OTP Bank Rt-nél (3700 Kazincbarcika, Egressy B. u. 50.) vezetett elkülönített bankszámlájának 002/2004. számú kivonata dokumentálja.

Az előleg megérkezését a Magyar Államkincstár Feladat finanszírozási Főosztály által kiállított Feladatfinanszírozási Engedélyokirat és „Részfeladat finanszírozási értesítő is dokumentálja.

#### *B/5/b Hazai társfinanszírozás (Oktatási Minisztérium)*

Az előleg megérkezésére 2004. december 16-én került sor **20.901.208 Ft. értékben**, amelyet a *Kedvezményezett* OTP Bank Rt-nél (3700 Kazincbarcika, Egressy B. u. 50.) vezetett elkülönített bankszámlájának 001/2004. számú kivonata dokumentálja.

#### *B/5/c Előlegek után beszedett kamatok*

A kamatbevételek a Projekt célok megvalósításához *folyósított támogatási előlegek* kamatozó **betétként történő lekötéséből** keletkeztek. Ezzel összefüggésben áttekintettem a betétkötési szerződéseket és a kamatok értékének jóváírását tartalmazó bankkivonatokat.

A *Kedvezményezett* a megkapott támogatás előlegeket az OTP Bank Rt-nél vezetett elkülönített számláján kamatozó betétként **lekötötte**. A pénzügyintézet a lekötött betét szerződés szerinti kamatértéket a *Kedvezményezett* számláján **jóváírta**, amelyet a bankkivonatok dokumentálnak. A *Kedvezményezett* a Kamatokról analitikus nyilvántartást készített. A nyilvántartás tartalmazza a keletkezett kamatbevételek

A keletkezett **kamatbevételek értéke: 1.179.079 Ft.**

A kamatbevételek felhasználására vonatkozó rendelkezéseket a Támogatási Szerződés 7(2)(4) cikkelye tartalmazza. A kamatbevételek felhasználására vonatkozó kérelmet az ESZA Kht. 2005. augusztus 29-én kelt, K-13881/2005. számú levelében **jóváhagyta**.

#### *B/5/d Egyéb bevételek*

A Projekt kapcsán egyéb bevételek **nem keletkeztek**.

#### **B/6 Tájékoztatás az eredeti projektdokumentáció tárolásának pontos fizikai helyéről**

Az eredeti project dokumentáció tárolása Szuhakálló Községi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Jegyzői irodájában (Szuhakálló, Kossuth u. 7. szám) történik, 15 db kapcsos iratrendezőben lefűzve.

## **B/7 Helyszíni vizsgálat eredménye a beszerzett eszközök fizikai létezéséről**

A Projekt során beszerzett informatikai eszközök és a megvalósított általános iskola bővítés, felújítás teljesülésének fizikai létezését 2005. szeptember 7-én Szuhakálló Bajcsy-Zsilinszky u. 47. szám alatti Általános Iskolában szemrevételezéssel ellenőriztem.

Az ellenőrzés eredményeképpen megállapítottam, hogy a Projekt keretében beszerzett **informatikai eszközök** (számítástechnikai eszközök, bútorzat stb.) beszerzésre kerültek, azok az általános iskolában a valóságban is megtalálhatóak. (...melléklet).

Az általános iskola **épületbővítés, felújítás** a valóságban is megtörtént. (...melléklet.)

## **C Könyvvizsgálói Hitelesítő záradék:**

Szuhakálló Általános Iskola felújítás, bővítés és IKT eszközök PHARE támogatásból megvalósuló beszerzésének eljárásrendjét és az eszköz beszerzéshez kapcsolódó dokumentációt tételesen megvizsgáltam, figyelemmel a Közbeszerzési eljárásról szóló törvény, a Számviteli törvény, az Általános forgalmi adóról szóló törvény, valamint az ESZA Szociális Alap Nemzeti Programirányító Iroda Kht. által kiadott pénzügyi eljárásrend követelményeire.

**A könyvvizsgálói ellenőrzés során megállapítottam, hogy a *Kedvezményezett* a projekthez folyósított támogatást a támogatási céloknak megfelelően - a hatályos jogszabályi előírások szerint, az eljárás rend betartásával - használta-e fel. A támogatásból beszerzett eszközállomány mennyiség és érték szerint Szuhakálló Önkormányzatának számviteli nyilvántartásában a valósággal egyezően megtalálható.**

Budapest, 2006. január 10.

**DUNA~AUDITING  
Könyvvizsgáló Kft.  
Cg. 13-09-081126  
MKVK: 001339**

**Juhos György  
Könyvvizsgáló  
Ügyvezető  
MKVK: 001202**