



Állami Számvevőszék

## ZALA MEGYEI ELLENŐRZÉSI IRODÁJA

Zala Megyei Közgyűlés Hivatala Központi Iktató	
Érk.:	2006 Máj 03
Szám:	Mell.: 294-2/2006/P

# SZÁMVEVŐI JELENTÉS

**a Zala Megyei Önkormányzat beruházásaihoz és  
rekonstrukcióihoz nyújtott 2005. évi felhalmozá-  
si célú támogatások ellenőrzéséről**

---

# TARTALOMJEGYZÉK

<b>BEVEZETÉS</b>	<b>4</b>
<b>I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK</b>	<b>5</b>
1. Az ellenőrzött felhalmozási célú támogatások (beruházások) egyedi értékelése	5
2. A 2005. évi költségvetési beszámoló felhalmozási célú támogatásokkal összefüggő adatai valódiságának, az elszámolások megbízhatóságának minősítése	27
<b>ZÁRADÉK</b>	<b>29</b>

---

## **Állami Számvevőszék**

Zala Megyei Ellenőrzési Irodája  
8901 Zalaegerszeg, Pf: 222.

V-1009-06/6-1/2006.

# **SZÁMVEVŐI JELENTÉS**

## **a Zala Megyei Önkormányzat beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2005. évi felhalmozási célú támogatások ellenőrzéséről**

Az ellenőrzést az Állami Számvevőszék Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság V-1009-06/2/2006. számú (témaszám: 812.) vizsgálati programjában foglaltak alapján az Állami Számvevőszék Zala Megyei Ellenőrzési Irodája végezte.

### **Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy:**

- a helyi önkormányzatok a felhalmozási célú támogatások elnyerésére vonatkozó pályázatok benyújtása, a céltámogatások igénylése során betartották-e a jogszabályi előírásokat;
- a felhalmozási célú támogatások felhasználásánál érvényesült-e a törvényesség és a szabályszerűség;
- a helyi önkormányzatok költségvetési beszámolójának adatai megbízható és valós képet nyújtanak-e a felhalmozási célú támogatásokról.

**A vizsgált időszak:** 2005. költségvetési év.

**A helyszíni vizsgálatot** 2006. március 17. – április 12. közötti időszakban Csuti Lajos számvevő tanácsos végezte.

### **Az ellenőrzött önkormányzat:**

- PIR törzsszáma: 432007
- Adószáma: 15432003
- KSH száma: 2000000
- BM kód: 1

---

## RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Áht.	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény
Ámr.	az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet
ÁSZ	Állami Számvevőszék
BM	Belügyminisztérium
Cct	1992. évi LXXXIX. törvény a helyi önkormányzatok címzett és céltámogatásáról
CÉDE támogatás	céljellegű decentralizált támogatás
ESZCSM	Egészségügyi, Szociális és Családügyi Minisztérium
MÁK Igazgatóság	MÁK Zala Megyei Területi Igazgatósága
Kbt. <sub>1</sub>	1995. évi XL. törvény a közbeszerzésekről
Kbt. <sub>2</sub>	2003. évi CXXIX. törvény a közbeszerzésekről
MÁK	Magyar Államkincstár
Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény
Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Vhr.	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól
Áfa	Általános forgalmi adó
Önkormányzat	Zala Megyei Önkormányzat
Közgyűlés	Zala Megyei Önkormányzat Közgyűlése
ZMTT	Zala Megyei Területfejlesztési Tanács
Útkezelői Társulás	Zala Megyei Települési Önkormányzatok Útkezelői Társulása



---

## BEVEZETÉS

A Zala Megyei Önkormányzat a 2005. évben az ellenőrzéssel érintett felhalmozási támogatások közül két jogcímen címzett-, és egy jogcímen CÉDE támogatást vett igénybe. A címzett támogatást a Zalakomár új 100 férőhelyes Idősek Otthona építéséhez, valamint a Zala Megyei Kórház rekonstrukció III. üteméhez (neurológia és stroke osztály, gyermekgyógyászat, helikopter leszálló létesítés) vett igénybe. **Az ellenőrzés a Zalakomárban létesülő 100 férőhelyes Idősek Otthona beruházáshoz kapcsolódó címzett támogatás pályázatára, a támogatás igénylésének és felhasználásának vizsgálatára terjedt ki.**

A felhalmozási célú CÉDE támogatás ellenőrzése a Zala Megyei Területfejlesztési Tanácshoz benyújtott eredményes pályázata alapján – az Önkormányzat intézményeként működő – a Zala Megyei Települési Önkormányzatok Útkezelői Társulása részére négy darab személygépkocsi beszerzést érintette. A 2005. évben ténylegesen igénybe vett címzett támogatás együttes összege 363 832 ezer Ft volt, amelyből az ellenőrzött Idősek Otthona beruházáshoz 297 136 ezer Ft (81,7%) kapcsolódott. Az Önkormányzat a 2005. évben összesen 17 187 ezer Ft CÉDE támogatásban részesült, ebből a felhalmozási célú 13 487 ezer Ft volt (78,5%). A vizsgált személygépkocsi beszerzésekhez a 2004. évben a ZMTT által 4800 ezer Ft összegben jóváhagyott CÉDE támogatást vették igénybe, amelynek pénzügyi rendezése 2005. évre húzódott át. A támogatás folyósítása a 2004. évben kifizetett számlák alapján történt, amely a 2005. évi összes felhalmozási célra kapott CÉDE támogatás 35,6%-ának felelt meg.

Az Önkormányzat 2005. évi költségvetési beszámolójának mérlegében kimutatott befejezetlen beruházások értéke 512 569 ezer Ft volt, amelyből az ellenőrzéssel érintett Idősek Otthona értéke 336 898 ezer Ft, aránya 65,7% volt. Ez az érték nem tartalmazta a 2005. évben a vagyonértékű jogok között már aktivált 11 831 ezer Ft összeget.

---

## I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. AZ ELLENŐRZÖTT FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK (BERUHÁZÁSOK) EGYEDI ÉRTÉKELÉSE

#### A) A ZALAKOMÁRBAN LÉTESÍTENDŐ 100 FÉRŐHELYES IDŐSEK OTTHONA CÍMZETT TÁMOGATÁSA

- 1.1. Az Önkormányzat a Közgyűlés 2003. évi határozata<sup>1</sup> alapján a Cct. 1. § (1) bekezdésében rögzített szociális feladatok címzett támogatásának lehetőségével élve, megerősítette a 2001. évben már benyújtott, akkor sikertelen címzett támogatási igénybejelentését a 2004. évben az új beruházásként indításra tervezett zalakomári 100 férőhelyes Idősek Otthona létesítéséhez kapcsolódóan. Az igénybejelentést a 9/1998. (I. 23.) Korm. rendeletben előírt követelményeknek megfelelő tartalommal és szerkezetben 2003. december 10-én nyújtották be, a Közgyűlés a kapcsolódó határozata<sup>2</sup> alapján. A beruházást a Zalakomár Község Önkormányzata által térítésmentesen tulajdonba adott ingatlanon valósítják meg a község igazgatási területén 1988. és 2003. október 31. közötti időszakban bérleményként használt, időközben az új tulajdonos által értékesített 92 férőhelyes Ormándkastély Idősek Otthona kiváltására.

A kastély tulajdonosa eladói ajánlatot tett a Közgyűlés felé, amelynek feltételeit a Közgyűlés nem tartott kedvezőnek, figyelemmel az idősek otthonaként történő további üzemeltetés 1/2000. (I. 7.) SZCSM rendeletben előírt szakmai követelményekre, amelynek csak jelentős beruházás megvalósításával lehetett volna megfelelni. 2000. decemberében a tulajdonos arról tájékoztatta a Közgyűlés elnökét arról, hogy a Zalakomár-Ormándkastélyt értékesítették, amely a 2003. október 31-ig fennálló bérleti jogot nem érintette, az ingatlan új tulajdonosa a zavartalan további használatot a bérleti szerződés lejártáig biztosította.

Az előzőekből következik, hogy az Önkormányzat a Cct-ben meghatározott feltételek alapján – részben kényszerhelyzetéből fakadóan – nyújtotta be igénybejelentését a szociális feladatellátás szinten tartása, illetve az ellátási színvonal javítása végett.

**A 2003. december 10-ei keltezéssel benyújtott címzett támogatás „Igénybejelentés” tartalmazta a Cct, illetve az ekkor hatályos 9/1998. (I. 23.) Korm. rendelet 2. sz. mellékletében felsorolt dokumentumokat,** így az igénybejelentő lapot, a beruházási adatlapot, a Közgyűlés kapcsolódó határozatát, a szociális beruházás megvalósításához biztosított

---

<sup>1</sup> A Zalakomár 100 fh-es Idősek Otthona 2004. évben induló építés címzett támogatására szóló igény benyújtását a Közgyűlés az 53/2003. (IV. 4.) számú határozatával hagyta jóvá.

<sup>2</sup> A Közgyűlés a 100 férőhelyes Idősek Otthona építéséhez kapcsolódó címzett támogatás igénybejelentéséről a 14/2003. (XI. 7.) számú határozatában döntött.



---

75 604 ezer saját forrás igazolását, a 2003. évi költségvetés eredeti<sup>3</sup> és két módosított másolatát.

Az igénybejelentés részét képezte a Közgyűlés döntése alapján a Közgyűlés Elnöke által aláírt Nyilatkozat, amely szerint a támogatással létrejött létesítmény működtetésének fedezetét az Önkormányzat saját forrásból biztosítja. Tartalmazta a Zalakomár Község Jegyzője által kiadott 2572-6/2003. számú, 2003. december 8-án jogerőssé vált építési engedélyt, valamint a Körzeti Földhivatal Nagykanizsa által kiállított a Zalakomár 553. hrsz-ú ingatlanról a 30 napon belül kiállított „Tulajdoni lap másolat”-ot. Ezen túlmenően az igénybejelentés magában foglalta a tervezett létesítmény szakmai funkciójának leírását és a telephelyét bemutató térképkivonatát.

**A beruházás tervezett bekerülés értéke az igénybejelentésben 725 604 ezer Ft összeggel szerepelt,** amelyhez 650 000 ezer Ft címzett támogatást igényelt és 75 604 ezer Ft saját forrást biztosított az Önkormányzat.

- 1.2. A 92 fő gondozott elhelyezését biztosító Zalakomár-Ormándkastélyban működő Idősek Otthona az 1988. október 14-én kötött bérleti szerződése 2003. október 31-én lejárt. Az épületben ellátott gondozottak elhelyezéséről gondoskodni kellett, amelyet két módon lehetett megoldani: vagy a meglévő épület bérleményként történő további üzemeltetésével, vagy új létesítmény építésével. A 2003. szeptember 30-án a tulajdonosokkal megkötött, határozatlan időre szóló „Adásvétellel vegyes bérleti szerződés” alapján a továbbra is bérleményként használt épületben működtetett intézmény működési engedélyét a Zala Megyei Közigazgatási Hivatal 2008. december 31-ig adta meg.

A Közgyűlés a 9/2001. (II. 9.) számú határozatának b) pontjában felhatalmazta a hivatalát, hogy a 100 személy elhelyezésére alkalmas Idősek Otthona létesítés érdekében a címzett támogatásra benyújtandó pályázat előkészítésére a szükséges intézkedéseket tegye meg. Engedélyezte az ehhez szükséges **megvalósíthatósági tanulmányok** elkészítését.

A Közgyűlés a 32/2001. (IV. 20.) számú határozata alapján a 2002-2004. évekre már benyújtásra került a címzett támogatási pályázat, amely sikertelen volt. A 111/2001. (XI. 9.) számú közgyűlési határozata alapján az Önkormányzat Zalakomár Községi Önkormányzattal közösen a Széchenyi Terv lakásprogramja keretében meghirdetett támogatásra nyújtott be pályázatot 2001. december 28-án, e pályázat elutasításra került. Ezen előzmények után nyújtotta be az Önkormányzat a központi címzett támogatás elnyeréséhez szükséges **beruházási koncepciót** 2003. április 25-ei határidőre a MÁK Területi Igazgatóságához, amelynek részét képezte a kettő változatban elkészített **megvalósíthatósági tanulmány**.

A megvalósíthatósági tanulmány elkészítésére a DOMOPLAN Építész Kft. kapott megbízást, aki a 104/1998. (V. 22.) Korm. rendelet (1) és (2) bekezdésében, illetve az 1. és 4. számú mellékleteiben rögzített szempontokat érvényre juttatva, a DP-2610-03. munkaszámon „A” és „B” változatban állította össze a dokumentációt.

---

<sup>3</sup> A 2003. évi költségvetést a Közgyűlés a 2/2003. (II. 19.) számú rendeletével fogadta el, melyet a 16/2003. (XI. 14.) és 19/2003. (XII. 12.) szánú rendeleteivel módosított.



---

A Közgyűlés az 53/2003. (IV. 4.) számú határozatában a Zalakomár községben felépítendő 100 férőhelyes Idősek Otthona 2004. évben induló címzett támogatásának szakmai programját az „A” változat szerint fogadta el. **Határozatának b) pontjában engedélyezte a címzett támogatás iránti pályázat benyújtását**, 2004. évben 260 000 ezer Ft, a 2005. évben 390 000 ezer Ft ütemezésben. A határozat c) pontjában rögzítették, hogy a 2004. évi költségvetésben 30 242 ezer, a 2005. évi költségvetésben 45 362 ezer Ft saját forrást biztosít az Önkormányzat.

Zalakomár Község Polgármestere 2003. április 15-én kelt „Nyilatkozat”-ában közölte, hogy a 100 férőhelyes Idősek Otthona tervezett építése a község rendezési tervével összhangban van, és az önkormányzati feladatok hatékony ellátásához szükséges beruházás megvalósítását szolgálja. A Zala Megyei Területfejlesztési Tanács Területfejlesztési Iroda az Önkormányzat Főjegyzőjéhez 2003. április 18-án küldött 312-87/2003. TT számú leiratában a 100 férőhelyes Idősek Otthona létesítésével kapcsolatos pályázatát – a ZMTT megbízásából – kiemelten támogatta. A pályázati cél a megye területfejlesztési programjába illeszkedik.

A beruházási koncepciót 2003. október 15-én egyeztetette az Önkormányzat hivatala az ESZCSM-el. A 2004. évben induló szociális címzett támogatással tervezett beruházás szakmai-műszaki tartalmát, a beruházás tervezett megvalósítási költségeit és a bevonandó saját forrás mértékét érintő egyeztetést – az 1094/2003. (IX. 9.) Korm. határozat 1.3. pontjában foglaltaknak megfelelően – folytatták le az ESZCSM Szociális Szolgáltatási Főosztályával. Az egyeztetésről „**Feljegyzés**” készült, amelyben rögzítették, hogy a pályázati dokumentáció „A” változatának címzett támogatása várható, a következő pénzügyi lehetőségekkel: a beruházás teljes bekerülési költségének elfogadásra kerülő összege 725 604 ezer Ft, ebből sajátforrás 75 604 ezer Ft, az igényelt céltámogatás 650 000 ezer Ft. A 2004. évi központi támogatás előirányzatának üteme 80 000 ezer Ft. A támogatás folyósítására három éves ütemezéssel lehet számítani. Az igénybejelentés egyeztetése során megállapítást nyert, hogy **a Korm. határozat a beruházásnál költségcsökkentést nem írt elő**. Ezért igényként merült fel, hogy a szakmai követelmények a lehetőségeken belül erősödjének.

A benyújtott beruházási koncepció szakmai programjának továbbfejlesztését is javasolták, mivel az egyes ellátási területek (ápolási részleg, demens ellátás) azonos kialakításúak, az ellátásban jelentkező különbségek, specialitások kidolgozatlanok voltak. A szakmai programban javasolták kitérni az előgondozási feladatokra, az intézménybe történő bekerülés feltétel rendszer e módjának bemutatására. Az építészeti tervdokumentációban is módosítást javasoltak: pl. a lakók közösségi helyekre történő eljutásának könnyítését, a folyosók hosszának rövidítését, foglalkoztatók kialakítását, egy betegszoba kialakítását. A tervdokumentáció további egyeztetését javasolták. A további döntés előkészítéshez 2003. december 15-ig jogerős építési engedélyt tartalmazó igénybejelentés megerősítés küldendő be az Önkormányzat részéről tartalmazta a Feljegyzés.

Az ESZCSM-ben 2003. november 14-én újabb szakmai egyeztetésre került sor a tervezett Idősek Otthona szakmai programjáról és tervdokumentációjáról. A minisztérium főtanácsosa a szakmai program korábbi javaslatokkal történt kiegészítést jónak értékelte, elégedett volt a tervdokumentációban javasolt módosítások figyelembevételével, ugyanakkor további javaslatokat is megfogalmazott.

A 100 férőhelyes Idősek Otthona építés címzett támogatás igénybejelentésének részét képezte a 2003. december 8-án jogerőre emelkedett, a Zalakomár Község



---

Jegyzője által 2003. november 26-án kiadott 2572-6/2003. számú építési engedély, amelyben az építés feltételeit nyolc pontban rögzítette. Indoklásában megállapította, hogy a Határozat kiadásának a kapcsolódó központi jogszabályok<sup>4</sup> mellett a községi önkormányzat által a 7/2003. (V. 3.) sz. rendelettel jóváhagyott helyi szabályozási tervben és építési szabályzatban foglaltakat vette figyelembe.

Az építési engedély szerint a négy épületszárnyból álló épületegyüttes összes nettó hasznos alapterülete 2922,89 m<sup>2</sup>, összes terasz és közlekedő 420,14 m<sup>2</sup> a homlokzati kerítés hossza 80 fm. Az épület egyedi tervét a DOMOPLAN Építész Kft készítette el, amely a Zalakomár 553. hrsz-ú ingatlanon épül fel.

A beruházáshoz kapcsolódóan az előírt dokumentumok, így az érvényes és jogerős építési engedély, az egyéb hatósági engedélyek, műszaki tervek és helyszínrajzok a címzett támogatási igény benyújtását megelőzően rendelkezésre álltak az Önkormányzatnál. **A megvalósítás során a beruházás műszaki tartalmában kisebb módosítást kellett végrehajtani.**

Az építés alatt álló létesítmény kivitelezője jelezte, hogy a statikus terv szerint épített liftakna és az építész terv között ellenmondás van, amely szerint a lift vasbeton szerkezete a tetősík fölé emelkedik, így annak lefedéséről gondoskodni kell. A tervező a kialakult adottságok figyelembevételével elkészítette a módosított homlokzati terveket és metszetet, valamint a változásokkal érintett épületrészekre vonatkozó módosított engedélyezési tervet. A változások nem érintették az épület alapfunkcióját.

Összességében **az ellenőrzött címzett támogatással megvalósuló beruházás szakmai és műszaki előkészítése megfelelőnek értékelhető.**

- 1.3. A címzett támogatás igénybevételével tervezett szociális létesítmény megvalósításához az Önkormányzat már a 2003. évi költségvetési rendeletében irányzott elő 2000 ezer Ft saját forrásból finanszírozandó felhalmozási kiadást. A 2004. évi előirányzat összegét 25 000 ezer Ft-ban, a 2005. évit 30 000 ezer Ft-ban határozta meg a Közgyűlés a költségvetésében. A költségvetési rendelet november 14-i módosítása keretében a 2004. évi előirányzatot 28 242 ezer Ft-ra, a 2005. évit 45 362 ezer Ft-ra módosította. Időközben az ESZCSM-el folytatott egyeztető tárgyalások eredményeként a 2003. évi tervezett 2000 ezer Ft eredeti előirányzatot átcsoportosították, ezzel szemben a beruházás 2004. évi saját forrásból finanszírozandó kiadási előirányzatát az egyeztetésen elfogadottal azonosan, 9306 ezer Ft-ban, a 2005. évit 31 406 ezer Ft-ban határozták meg. A 2006. évi saját forrást 34 892 ezer Ft-ban irányozták elő.

A helyi önkormányzatok a 2004. évi új címzett támogatásáról és az egyes címzett támogatással folyamatban levő beruházások eredeti döntéseinek módosításáról, valamint a Cct. módosításáról szóló **2004. évi XLII. törvény mellékletének 57. sorszáma szerint az Önkormányzat a 725 604 ezer Ft**

---

<sup>4</sup> Kapcsolódó központi jogszabályok: az épített környezet alakulásáról szóló 1997. évi LXXVIII. tv. valamint az országos településrendezési és építési követelményekről szóló 253/1997. (XII. 20.) Korm. rendelet.



---

**összköltségű zalakomári új, 100 férőhelyes idősek otthona építéséhez összesen 650 000 ezer Ft címzett támogatásban részesül.**

A beruházás **forrásösszetétele** az igénybejelentésnek megfelelően alakult, amely azt jelenti, hogy a létesítmény tervezett összes bekerülési költségét az Önkormányzat 89,6%-ban címzett támogatásból, 10,4% mértékben saját forrásból finanszírozhatja.

**A még folyamatban lévő beruházás tervezett forrásösszetétele a helyszíni ellenőrzés időpontjáig nem módosult.** Az Önkormányzat egyéb fejlesztési célú támogatásban nem részesült. A beruházás pénzügyi előkészítése megfelelőnek értékelhető.

A címzett támogatáson kívüli önkormányzati saját források a vállalkozói szerződés mellékletét képező pénzügyi ütemterv szerint rendelkezésre álltak a 2005. évben, **a beruházás finanszírozása folyamatos volt, likviditási zavarok nem keletkeztek.**

- 1.4. A megyei főjegyző 2001. február 23-án meghívásos közbeszerzési eljárás megindítására (kiírási tervdokumentáció) „Ajánlati felhívás”-ban intézkedett. Az ajánlat szerinti szerződés meghatározása, amire az ajánlatot kérték, **a tervezési ötletpályázat és a megvalósíthatósági tanulmányok elkészítése volt.** Az ajánlati felhívás tárgya a Zalakomár község belterületén új, 100 fh-es Idősek Otthona tervezése volt, figyelembe véve a későbbi ütemben megvalósuló 50 fh-es bővítés lehetőségét. Az ötletpályázat nyertesének feladata volt a beruházási koncepcióhoz a szakmai program összeállítása a 104/1998. (V. 22.) Korm. rendelet, valamint a SZCSM által kiadott, a 2002. évi címzett támogatási igénybejelentéshez előírt szakmai program tartalmi követelményeiről szóló közlemény figyelembe vételével.

A teljesítés határidejét a tervezési ötletpályázat esetében 2001. március 14. 13 órában, a nyertes által elkészítendő megvalósíthatósági tanulmányokra 2001. április 17. 16 órában határozta meg a kiíró. Az ajánlatok bontási időpontjaként 2001. március 14. 13. órát jelölték meg.

Az ellenőrzés megállapítása, hogy az ajánlatkérő a Kbt, 8. számú mellékletében előírt, a meghívásos eljárásra (részvételi felhívásra) vonatkozó tartalom helyett a 2. sz. melléklet szerinti „Nyílt eljárás megindítás” (Ajánlati felhívás) tartalmú ajánlati felhívást állított össze és küldött meg négy tervezői jogosultsággal rendelkező vállalkozó részére. **Az ajánlati felhívást a Kbt, 65. § (1) bekezdése b) pontjában előírt, legalább öt ajánlattételre alkalmas ajánlattevő helyett csupán négy tervezői jogosultsággal rendelkező vállalkozás részére küldték meg.**

Az ajánlati felhívás tartalmazta az ötletpályázaton való részvétel további feltételeit, a pénzügyi ellenszolgáltatást (200 ezer Ft+Áfa) amely a megjelölt feltételeknek megfelelő pályázatok elkészítőinek kerül kifizetésre. A kiíró fenntartotta magának azt a jogot, hogy az általa meghívási díjazásban részesített ötletpályázatokat a további tervezés során felhasználja. Rögzítették az ajánlati felhívásban a pénzügyi, gazdasági és műszaki alkalmasság igazolását, az ajánlati kötöttséget és az ajánlatok elbírálásának részletes szempontjait. Az ajánlati felhívást négy tervezőiroda részére küldték meg, amelynek mellékleteként csatolták a helyszín-



---

rajzot, a kapcsolódó jogszabályok kivonatait és az ESZCSM 2002. évi címzett támogatási igénybejelentéshez előírt szakmai program tartalmi követelményeinek másolatait. Az ajánlattételi felhívás 16. pontjában foglaltak szerint a felhívás egyúttal tervezési kiírási dokumentációnak tekintendő.

Az ajánlati felhívásban megadott határidőre kettő ajánlat érkezett, bruttó 1250 ezer Ft és 1375 ezer Ft ajánlattal. A harmadik ajánlattevő ajánlatát késedelemmel nyújtotta be, emiatt ajánlatát nem fogadták be. A legkedvezőbb ajánlatot benyújtó, a megvalósíthatósági tanulmányok készítésére is kedvezőbb határidőt vállalt. A 2001. március 22-én 15 órakor megtartott eredményhirdetésen e pályázót javasolták nyertesként kihirdetni. **Az értékelő bizottság mindhárom ajánlattevőnek javasolta a 200 ezer Ft+Áfa ötletpályázati díj kifizetését**, amely 2001. április 9-én történt meg.

A Kbt<sub>1</sub> 58. §-a szerint az ajánlatokat kizárólag azok elbírálására használhatja fel, az ettől eltérő célú felhasználástól az ajánlattevővel külön kell megállapodnia. E lehetőséggel élt az ajánlatkérő Önkormányzat, amikor a határidő után beérkezett ajánlatnak a kiviteli tervek készítésénél történő felhasználásához a jogosultságot az ajánlattevőtől megszerezte, és az ajánlattevőt díjazásban részesítette.

A címzett támogatással megvalósuló Idősek Otthona beruházás lebonyolítóját és műszaki ellenőrzését ellátó, valamint a kivitelező kiválasztását a Kbt<sub>2</sub> előírásai, valamint a Zala Megyei Önkormányzat és a Zala Megyei Közgyűlés Hivatala közbeszerzési eljárásainak szabályairól szóló elnöki<sup>5</sup>, illetve főjegyzői utasításban<sup>6</sup> foglaltak alapján folytatták le.

A beruházás kivitelezése műszaki ellenőri feladatainak ellátására, a lebonyolítási munkák elvégzésére – **a pénzügyi fedezet feletti rendelkezési jog nélkül** – valamint a kiviteli munkák közbeszerzési eljárásának lefolytatására a Kbt<sub>2</sub> 299. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltak szerinti, **egyszerű közbeszerzési eljárást folytattak le**. Az „Ajánlati felhívás”-t a Kbt<sub>2</sub> 299. § (3) bekezdésében foglalt tartalommal készítették el és küldték meg 2004. szeptember 14-én öt, e feladat ellátásra jogosultsággal rendelkező szakmai vállalkozás részére. **A beérkezett négy ajánlat az ajánlattételi felhívásban megjelölt időpontban került felbontásra**, a beérkezett ajánlati összegek 6 125 000 Ft és 15 496 250 Ft között szóródtak. Az Előkészítő Munkacsoport 2004. október 1-i ülésén a legkedvezőbb ajánlatot benyújtó Kft<sup>7</sup>-ét javasolta a közbeszerzési eljárás nyertesének kihirdetni. A beruházás műszaki ellenőri, a lebonyolítói és a kivitelező kiválasztására irányuló közbeszerzési eljárás előkészítésére és lefolytatására szóló megbízási szerződést az ajánlati felhívásban közölt 2004. szeptember 30-ai időpont előtt, az ajánlattal azonos összegben (4900 ezer Ft + Áfa, összesen 6125 ezer Ft) szeptember 21-én kötötte meg a Közgyűlés Elnöke és a Kft. ügyvezetője. Az Önkormányzat tájékoztatója a szerződés teljesítéséről a Közbeszerzési Értesítő 2006. évi 9. számában 2473/2006. szám alatt jelent meg,

---

<sup>5</sup> 2/2004. számú elnöki utasítás.

<sup>6</sup> 6/2004. számú főjegyzői utasítás.

<sup>7</sup> A nyertes gazdasági társaság neve és székhelye: „SZÁMÍT Közbeszerzési és Beruházási Lebonyolító Kft. Budapest, Törekvés út 95-97.



---

2006. I. 20-án. A Zalakomárban címzett támogatással felépítendő 100 férőhelyes, 2923 m<sup>2</sup> nettó hasznos alapterületű **Idősek Otthona és kerítés kivitelezésére szóló ajánlati felhívása** nyílt eljárás megindítására a Közbeszerzési Értesítő 2005. évi 10. számában (0725/2004 szám alatt) jelent meg 2005. január 26-án, ezzel eleget tettek a Kbt<sub>2</sub> 48. § (1) bekezdésében, illetve a 252. §-ában előírtaknak.

Az ajánlatkérési dokumentációt, ennek részeként a vállalkozási szerződés tervezetét, valamint az ajánlati felhívást és a kivitelezésre szóló vállalkozási szerződés tervezetét a lebonyolító Kft. készítette el. Az ajánlati felhívást 2005. január 11-én véleményezte az Önkormányzat Közbeszerzési Előkészítő Munkacsoportja, és módosításokat, javaslatokat fogalmazott meg. A közzétett felhívás a javaslatok és módosítások átvezetését tartalmazta.

Az ajánlati felhívás II. 2.1. pontjában ismertették a tervezett létesítmény fő műszaki jellemzőit.

Az épületben a következők kerülnek kialakításra: 2 és 4 ágyas szobák a bentlakók számára, elkülönítő helyiségek, nővérszobák, látogatói szoba, iroda, közösségi terek, konyhaüzem, étterem, műhely, garázsok, mosoda, elektromos kapcsoló helyiség, öltöző, raktárak, kazánház, közlekedők, vizes helyiségek, teraszok, valamint a dokumentációban részletezett bútor, konyhatechnológia, mosodatechnológia, szerelvényezés leszállítása a tartozékaival együtt, telepítése, üzembe helyezése. A kivitelezés hagyományos technológiával történik, a hozzá tartozó közműépítési munkákkal.

**Ajánlati biztosítékot nem kötöttek ki**, a késedelmi kötbér mértékét munkanaponként 100 ezer Ft-ban rögzítették. A felhívás tartalmazta, amennyiben a késedelem a 40 munkanapot meghaladja, a megrendelő a szerződést egyoldalúan felmondhatja, ekkor megghiúsulási kötbér fizetendő, amely minimum 4 millió Ft. A megghiúsulási kötbér legalább negyvenszerese kell, hogy legyen a napi késedelmi kötbérnek. Teljesítési bankgarancia nyújtható, amelynek mértéke megegyezik a megghiúsulási kötbérrel, a bankgarancia készpénzben kiváltható. A műszaki átadást követően jó-teljesítési garancia nyújtható, amelynek ideje minimum egy év, mértéke minimum 5 millió Ft, amelyet bankgaranciával, vagy készpénzben kell nyújtani.

**A finanszírozási feltételek között ismertették, hogy a beruházás címzett támogatás igénybevételével valósul meg.** A számla benyújtásának feltétele a teljesítési igazolása, a számla kiegyenlítés a benyújtást követő 30 napon belül, átutalással történik. Előlegfizetésre lehetőséget nem biztosítottak, részszámla benyújtás a műszaki ellenőr igazolása mellett, a jóváhagyott pénzügyi-műszaki ütemtervnek megfelelően történhet. A 2005. évben a kifizetendő számlák összértéke nem haladhatta meg a bruttó 330 millió Ft-ot.

A közös ajánlattevők részéről gazdasági társaság létrehozását nem kérték, ugyanakkor a közös ajánlattevők esetén kérték megnevezni azt a képviselőt, aki az ajánlattevők nevében eljár és nyilatkozik az ajánlattevőnek, hogy a teljesítésre 100%-ban garanciát vállal.

**Az eljárásban nem lehetett ajánlattevő, vagy alvállalkozó, akire a Kbt<sub>2</sub> 60. § (1) bekezdésében felsorolt kizáró okok fennálltak.** Az ajánlatkérő kizárhatta azt az ajánlattevőt, akinél a 62. § (1) bekezdésében felsorol-



---

tak megállapíthatók voltak. Az ajánlattevőknek a Kbt<sub>2</sub> 63. § (2) és (3) bekezdéseiben előírtakat igazolniuk kellett, illetve írásos nyilatkozatot csatolni arról, hogy nem állnak fenn velük szemben a Kbt<sub>2</sub> 60. § (1) bekezdése a)-f) pontjában felsorolt kizáró okok.

A **pénzügyi és gazdasági alkalmasság igazolási módjaként** a számlavezető pénztárástól származó, közjegyző által hitelesített igazolást kértek arról, hogy a 2003. január 1. és 2004. december 31. közötti időszakban az ajánlattételi határidő lejáratakor van-e tudomása vele szemben sorban állásról, és hogy mióta vezeti a számláját. Kérték továbbá a 2003. évi számviteli szabályok szerinti eredeti, vagy közjegyző által hitelesített másolatban a beszámolóját könyvvizsgálói záradékkal, kiegészítő mellékletek nélkül.

A **műszaki, illetve szakmai alkalmasság igazolására** kérték az előző három év legjelentősebb magasépítési kivitelezői munkáinak ismertetését, az ezekhez kiadott igazolásokat a Kbt<sub>2</sub> 68. § (2) bekezdése alapján, eredeti, vagy közjegyzői hitelesítéssel. Az ajánlatkérő csak szerződésszerű teljesítést igazoló referencia igazolással alátámasztott építési beruházást bíralt el az alkalmasság megállapításánál. Emellett kérték azoknak a szakembereknek, illetve vezetőknek a megnevezését, képzettségük ismertetését, akiket be kívántak vonni a teljesítésbe, az ezekhez tartozó közigazgatási hivatali bejegyzés eredeti, vagy közjegyző által hitelesített másolatban.

Az eljárás további szakaszaira vonatkozóan a bírálati szempontként **az összességében legelőnyösebb ajánlatot** határozták meg, a hat rész-szempont és a kapcsolódó súlyszámok alapján.

Az **ajánlati dokumentáció** beszerzésének határidejét 2005. március 31-én rögzítették, a dokumentáció ára bruttó 60 ezer Ft volt. Az eljárásban a Kbt<sub>2</sub> 54. § (4) bekezdésében foglaltakat is alkalmazták. Az ajánlattételi határidőt 2005. III. 31-én állapították meg. Az ajánlatok felbontására az ajánlatkérő a Kbt<sub>2</sub> 80. § (2) bekezdésében nevesített személyeken kívül a lebonyolító Kft képviselőjét hívta meg. Az eredményhirdetés tervezett időpontját 2005. április 1. 10. óra, a szerződéskötését 2005. április 11. 10. órai időponttal szerepeltették az ajánlati felhívásban.

Az egyéb információk között rögzítették, hogy az ajánlatkérő előteljesítést elfogad, de a 2005. évben kifizetendő számlák összértéke nem haladhatta meg a 330 millió Ft-ot. Az ajánlati felhívást egy esetben módosították, az ajánlattételi határidőt az eredeti március 2005. március 29-ről március 31-re módosították. A módosítás a Közbeszerzési Értesítő 27. számában (2005. III. 7-én) jelent meg 3011/2005. szám alatt.

A lebonyolító Kft. budapesti székhelyén 2005. március 31-én megtartott ajánlat bontásig hat vállalkozás adott be ajánlatot. Az ajánlati árak 724 924 330 Ft és 944 438 203 Ft között változtak.

A 2005. április 1-én a Zala Megyei Önkormányzatnál megtartott Előkészítő Munkabizottság ülésén megállapították, **hogy valamennyi benyújtott pályázat megfelelt az ajánlati felhívásban közzétett követelményeknek**, tartalmazták az előírt kötelező dokumentumokat, nyilatkozatokat, így az összes ajánlat érvényes volt. A munkabizottság egyhangúan a ZÁÉV Rt. Zala-



---

egerszeg ajánlatát tartotta összességében a legkedvezőbbnek, és javasolta a Közgyűlés Elnökének nyertesként történő kihirdetését. A munkabizottság tagjai a Kbt.<sub>2</sub> 10. § (7) bekezdésében előírtak szerint írásos nyilatkozatot adtak arra vonatkozóan, hogy egyik ajánlattevővel sem állnak munkaviszonyban, azoknak nem vezető tisztségviselői, illetve nem tulajdonosai. **Az eredmény a Közgyűlés Elnöke által – a helyi szabályozás szerint – történt kihirdetéséről az ellenőrzés részére írásos dokumentumot bemutatni nem tudtak.** A vállalkozási szerződés aláírása – az ajánlati felhívásban rögzítettel azonosan – 2005. április 11. történt. A 15/2004. (IV. 25.) IM rendelet 27. számú melléklete szerinti „összegzést az ajánlatok elbírálásáról” a lebonyolító Kft. 2005. április 1-i dátummal elkészítette és továbbította az érintettek részére.

A közbeszerzés eljárás nyertesével 2005. április 11-én írásban megkötött vállalkozási szerződés időpontja és tartalma a Kbt.<sub>2</sub> 99. § (1) és (2) bekezdésében előírtaknak megfelelt. **A vállalási díj összege azonos volt az ajánlatban szerepeltetett összeggel.** Az ajánlati felhívásban rögzített késedelmi kötbér a **minimum 100 ezer Ft-ban meghatározott** összegével szemben a vállalkozási szerződésben a vállalkozó által ajánlott 1 millió Ft összeg szerepelt. A kötbérterhes teljesítési határidőt 2006. augusztus 11-ében rögzítették, amely az ajánlati felhívásban szereplő 18 hónapon belül volt.

**Az Önkormányzat a tervező, a lebonyolító, a műszaki ellenőr, valamint a kivitelező kiválasztására egyaránt alkalmazta a Kbt. előírásait,** az egyes eljárási fajtákat a hatályos Kbt. előírásaira alapozottan választotta ki. A címzett támogatásos beruházás kivitelezőjének kiválasztását célzó nyílt közbeszerzési eljárás előkészítésére és lebonyolítására e területen szakmai tapasztalattal rendelkező vállalkozást bízott meg. E vállalkozást – a beruházás lebonyolítói feladatának ellátásával együtt – a Kbt.<sub>2</sub> 299. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltak szerint **egyszerű közbeszerzési eljárás** keretében választotta ki.

**A közbeszerzési eljárás tárgyát képező Idősek Otthona építés tekintetében kis mértékbe eltértek a címzett támogatás alapját képező jogerős építési engedélyben meghatározottaktól és az engedélyezést megalapozó tervdokumentáció tartalmától.** A műszaki kiviteli terv szükségessé vált módosítását **az illetékes építésügyi hatóság az építési engedély módosításával jóváhagyta.** A módosítás a megkötött vállalkozói szerződést nem érintette, a címzett támogatás alapját képező bekerülési érték eredeti előirányzatára nem volt hatással az opció, illetve a pótmunkák lehetőségének vállalkozói szerződésbe történt beépítése miatt.

A Kbt. rendelkezései mellett figyelemmel voltak a Közgyűlés Elnöke, illetve a Főjegyző által kiadott, a közbeszerzési eljárás helyi szabályairól kiadott utasításokban foglaltakra. Az ajánlatkérő Önkormányzat nevében önkormányzati beruházás esetében a Közgyűlés Elnöke, a hivatali beruházás esetében a megyei főjegyző, kivéve, ha a közbeszerzési eljárás lefolytatásával a Közgyűlés Elnöke, vagy a megyei főjegyző e szabályzaton kívüli személyt bíz meg. Az utasítás 5. pontjában **rögzítették a felelősség szabályait.** A közbeszerzési eljárásban részt vevő szerv az Előkészítő Munkacsoport, amely ellátja a szabályzatban meghatározott feladatokat. A munkacsoport feladata az ajánlatok véleménye-



zése (szakmai értékelése). **E kötelezettségének az ellenőrzött beruházás előkészítése során eleget tett a munkacsoport.**

A közbeszerzési eljárást lezáró döntést a helyi szabályozás szerint a Közgyűlés Elnöke hozhatja meg az ajánlatok előkészítő munkacsoport általi megtörtént előzetes szakmai értékelése alapján. Ennek **dokumentált megtörténtét az ellenőrzésnek nem volt lehetősége megállapítani.**

**A helyszíni ellenőrzés időpontjáig** az ajánlati felhívás, a dokumentáció és az összességében a legelőnyösebb ajánlat tartalmának megfelelően megkötött **vállalkozási szerződés módosítására okot adó körülmény nem merült fel.**

A közel háromnegyed milliárdos beruházással összefüggő közbeszerzési eljárással kapcsolatosan nem történt jogorvoslati kezdeményezés az eljárásban részt vevő ajánlattevők, illetve egyéb szervek részéről. Ennek következtében az ellenőrzött beruházással összefüggésben az Önkormányzatot érintően a Közbeszerzések Tanácsa Közbeszerzési Döntőbizottsága elmarasztaló döntést sem hozott.

Az ellenőrzés a vizsgált szociális célú beruházás közbeszerzési eljárásaiban a Kbt. előírásainak megsértését nem állapította meg, ennél fogva **nem állnak fenn az ÁSZ Kbt. 327. § (1) bekezdésében rögzített jogorvoslati kezdeményezésének feltételei.**

- 1.5. Az Önkormányzat a címzett támogatással megvalósuló Idősek Otthona beruházás finanszírozására szóló 20 5704M azonosító számú „**Finanszírozási szerződés**”-t a 2004. évi XLII. tv. 1. számú melléklete alapján 2004. november 24-én kötötte meg a MÁK Területi Igazgatóságával. Az szerződéshez szükséges, a 9/1998. (I. 23.) Korm. rendelet 14. §-a szerinti alapidokumentumokat – igénybejelentő lap, beruházási adatlap, közgyűlési határozat – a szerződés megkötéséig csatolta.

A szerződés szerint **a beruházás támogatott műszaki tartalma szerinti tervezett összes bekerülési értéke 725 604 ezer Ft, ebből címzett támogatás 650 000 ezer Ft volt.**

A beruházás pénzügyi forrásainak és a folyósítandó támogatás éves ütemezését a szerződés 1. sz. melléklete az alábbiak szerint tartalmazta: (adatok: ezer Ft-ban)

Megnevezés	2004.	2005.	2006.	Összesen
Saját forrás	9 306	31 406	34 892	75 604
Címzett támogatás	60 000	280 000	310 000	650 000
Beruházás összesen	69 306	311 406	344 892	725 604
Támogatás aránya %	86,6	89,9	89,9	89,6

A szerződésben rögzítették a címzett támogatás lehívásának és az Önkormányzathoz történő átutalásának feltételeit, ezen belül a számlák tartalmi követelményeit. A Cct. 17. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban **rögzítették a finanszírozási szerződésben, hogy a címzett támogatás csak a tá-**



---

**mogatási cél teljességét igazoló, még ki nem egyenlített számla alapján hívható le,** kivételt képez ez alól a megvalósíthatósági tanulmány, a közbeszerzés tárgyára vonatkozó és a központi támogatás alapját képező jogerős, érvényes hatósági (építésre jogosító) engedélyhez tartozó tervdokumentáció egyszeri kiadását igazoló **kifizetett számla,** amely alapján igénybe vehető a címzett támogatás.

A jóváhagyott és az adott évben fel nem használt központi támogatást az Önkormányzat a következő évben, illetőleg a beruházás tervezett befejezését követő év végéig kiállított és a Kincstárhoz benyújtott számla alapján használhatja fel. **A támogatott kötelezte magát arra, hogy a beruházás megvalósítása során felmerülő többlet-kiadásokat saját forrásból finanszírozza.** A MÁK Területi Igazgatóságát a finanszírozási szerződésben foglalt feladatok ellátásáért a ténylegesen igénybe vett támogatás összege után 0,45%-os kezelési költség illeti meg, amelynek késedelmes teljesítése esetén az Önkormányzat 11% mértékű késedelmi kamatot köteles fizetni.

A szerződés külön pontjában rögzítették, hogy szerződő felek magukra nézve kötelezőnek fogadják el, hogy a közpénzek felhasználásával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával, átláthatóbbá tételével és ellenőrzésének bővítésével összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2003. évi XXIV. törvény alapján a szerződés lényeges tartalmáról való tájékoztatást nem lehet megtagadni üzleti titok címén.

**Az Önkormányzat nem adott felhatalmazást a finanszírozási szerződésben a számlavezető pénzügyintézetnek arra, hogy az arányos központi támogatáson felüli összeget minden kiegyenlítéskor leemelje az Önkormányzat számlájáról.** A számla kiegyenlítéseket rendszeresen a Közgyűlés Hivatalának Pénzügyi Osztálya végezte.

**A finanszírozási szerződés tartalma összhangban van a kapcsolódó jogszabályokban foglaltakkal,** a támogatási összeg tekintetében a címzett támogatás iránti igénybejelentésben és a jóváhagyó törvény mellékletében elfogadott mértékével és éves ütemezésével.

- 1.6. Az Önkormányzat a címzett támogatással megvalósuló, a helyszíni ellenőrzés időpontjában még folyamatban lévő Idősek Otthona beruházáshoz kapcsolódóan a 2005. évben 17 db beérkezett számla 344 382 ezer Ft értéke után igényelte le a címzett támogatást, 297 136 ezer Ft összegben. A ténylegesen igénybe vett támogatás a jóváhagyott összeg 45,7%-ának felel meg.



A címzett támogatás igényléséhez a 2005. évben az alábbi táblázatban bemutatott számlákat nyújtották be (adatok ezer Ft-ban)

Sor-szám	Számla kelte	Számlát kiállító megnevezése	Számla összege (a támogatás alapja)	Lehívott támogatás	Utalás időpontja
1.	2003.11.20.	Domoplan KFT	7 000	6293	2003.12.05.
2.	2004.11.08.	Domoplan KFT	18 375	15 913	2004.12.08.
3.	2005.02.01.	Magyar Államkincstár	72	62	2005.03.23.
4.	2005.04.11.	SZÁMÍT KFT	1 785	1 605	2005.08.09.
5.	2005.06.03.	ZÁÉV Rt.	31 625	27 387	2005.07.06.
6.	2005.06.30.	ZÁÉV Rt.	49 342	43 705	2005.08.04.
7.	2005.07.12.	Eon Rt.	2 400	2 157	2005.08.09.
8.	2005.07.29.	ZÁÉV Rt.	47 200	42 433	2005.09.01.
9.	2005.08.01.	SZÁMÍT KFT	750	674	2005.10.26.
10.	2005.08.05.	Magyar Államkincstár	123	111	2005.09.01.
11.	2005.08.31.	ZÁÉV Rt.	59 070	53 104	2005.10.07.
12.	2005.09.08.	Magyar Államkincstár	214	192	2005.11.22.
13.	2005.10.03.	ZÁÉV Rt.	40 500	36 410	2005.11.05.
14.	2005.10.10.	Magyar Államkincstár	220	198	2005.11.07.
15.	2005.11.03.	ZÁÉV Rt.	73 469	66 048	2005.12.05.
16.	2005.11.08.	Magyar Államkincstár	406	365	2005.12.01.
17.	2005.11.15.	Délzalai Víz- és Csatornamű Rt.	11 831	479	2005.12.09.
Összesen:		-	344 382	297 136	-

Az ellenőrzés feltárta, hogy az 1. sorszám alatt kimutatott engedélyezési tervek ellenértékeként kifizetett K-230026 sorszámú számla 7000 ezer Ft összege után a Cct. 17. § (5) bekezdés a) pontja alapján a címzett támogatást jogszerűen igényelték vissza. **Elmulasztották** ugyanezen jogszabály által lehetővé tett, a címzett támogatással megvalósuló létesítmény megvalósíthatósági tanulmányának elkészítéséért a 2001. és a 2002. években már kifizetett, összesen **1350 ezer Ft után a 1210 ezer Ft címzett támogatás igénylését.**

A 2005. évi költségvetési beszámoló 39. számú űrlapja 6. oszlopában az előző időszak összes beruházási ráfordításaként közölt 18 375 ezer Ft nem valós, **nem tartalmazta a 2001. és 2003. évek között** a beruházással kapcsolatban – az analitikus nyilvántartás szerint – **kifizetett összesen 10 315 ezer Ft összeget.** A feltárt hibát a 2005. évi költségvetési beszámoló kitöltési utasításában a 39. sz. űrlap kitöltésére vonatkozó félreérthető rendelkezéssel magyarázták. A MÁK Területi Igazgatóság részére 2006. március 17-én átadott „Címzett támogatással megvalósuló vagy megvalósult beruházás 2005. évi elszámolásának összesítő táblájá”-ban a 2005. évi költségvetési beszámoló 39. űrlapjával azonos adatokat közöltek, **ebből következően az első jóváhagyás éve előtt felhasznált saját forrás értéke az elszámolásban nem jelent meg.**

A kimutatás 2. sorszáma alatti tétel a kivitelezési tervdokumentáció ellenértékeként a 2004. december 8-áig kifizetett összeget mutatja, amelyet a MÁK Területi Igazgatóság a Cct. 17.§ (4) bekezdésében foglaltaktól eltérően, a címzett támogatás leigénylése végett 2004. december 13-án befogadott. A hivatkozott



---

jogszabály hely 1997. december 10-től hatályos módosítása szerint<sup>8</sup> a Kincstár a központi támogatást a támogatási cél teljesítését igazoló, **ki nem egyenlített számla alapján hívja le** a támogatási arányok betartásával. **E törvényi rendelkezést a kivitelezési tervdokumentáció céltámogatása esetében a MÁK Területi Igazgatóság nem tartotta be**, amikor a 18 375 ezer Ft összegről szóló, már kiegyenlített számlát befogadta, és a 15 913 ezer Ft címzett támogatást lehívta.

A további címzett támogatások lehívása **a 2005. évben ki nem egyenlített számlák alapján történtek a címzett támogatási arány betartásával**, ezzel eleget tettek a Cct. 17. § (4) bekezdésében foglalt követelménynek.

A címzett támogatás teljesítményarányos folyósítását a MÁK Területi Igazgatósága Állampénztári Iroda rendszeresen figyelemmel kísérte. E megállapítást támasztja alá, hogy a 17. sorszám alatti számla utáni címzett támogatás folyósítását a felülvizsgálatot követően mindössze 4% mértékben engedélyezte. A rendelkezésére álló létesítményjegyzék alapján az „ivóvíz és szennyvízcsatornázás” jogcímen a még rendelkezésre álló kiadási előirányzat maradvány összegéből kifizethető részösszeget (532 ezer Ft-ot) vett figyelembe a címzett támogatás lehívásához. **A MÁK Területi Igazgatóság eleget tett az Áht. 101. § (4) bekezdésében előírt teljesítményarányos címzett támogatás folyósítás követelményének.**

Az Önkormányzatnak a 2005. évben – az előző évi 60 000 ezer Ft maradvánnyal együtt – 340 000 ezer Ft címzett támogatás előirányzat állt rendelkezésére. Ebből ténylegesen felhasznált támogatási összeg 297 136 ezer Ft volt, amely a rendelkezésére álló előirányzat 87,4%-ának felelt meg. **A 2004. évi előirányzat maradvány teljes összege felhasználásra került, míg a 2005. évre ütemezett 280 000 ezer Ft előirányzatról év végére 42 864 ezer Ft (15,3%) maradvány keletkezett.** Címzett támogatás előirányzatról évközi lemondás nem történt.

A 2005. év végi címzett támogatás maradvány kialakulásában szerepet játszott az előző évi maradvány összege mellett, a kiviteli munkálatok viszonylagos késői (2005. április 11-ei) indítása, valamint a korai, téliesre fordult időjárás. Műszaki okok is közrejátszottak a maradvány kialakulásában, mivel a kiadásigényesebb feladatok a beruházás utolsó szakaszában jelentkeznek (épületgépészet, burkolások, konyha technológia stb.) amelyek a pénzügyi forrás igény ütemének alakulására is hatással vannak.

**A címzett támogatás várhatóan teljes összegében felhasználásra kerül a beruházás finanszírozásához.** A kivitelezés során szükségessé vált többletmunkák miatt **a beruházás bekerülési értéke meghaladja a tervezett összeget.** E többletkiadás finanszírozásnak részbeni biztosítása végett a Közgyűlés Hivatala az 5% mértékű ÁFA csökkenésből keletkező kiadás megtagarítás visszahagyása végett intézkedéseket tett a 2006. évi XXIV. törvényben biztosított lehetőség alapján.

---

<sup>8</sup> A Cct-t módosító 1997. évi CXXXI. tv. 15. §-a írta elő.



---

A MÁK Zala Megyei Területi Igazgatóság Állampénztári Iroda 2006. 04. 04-én kelt 400334-13/2006. számú leiratában tájékoztatta az Önkormányzatot a Cct. 2006. évi XXIV. számú törvénnyel történt módosításáról. A tv. 10. § (6) bekezdése alapján felhívta a figyelmet arra, hogy az általános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXIV. tv. módosításáról szóló 1995. évi XCVII. tv. 1.§-ában foglaltakra tekintettel, a helyi önkormányzatok a címzett támogatással megvalósuló beruházásaiknál a 2006. január 1-éig még fel nem használt központi támogatásnak az általános forgalmi adó csökkentésének megfelelő részét a beruházás megvalósítása során felmerülő előre nem látható, műszakilag indokolt többletköltségeinek fedezetére használhatják fel a támogatási arány módosítása nélkül. A többletköltségekre történő felhasználást a területfejlesztésért felelős miniszter engedélyezi. Kérelmüket 2006. április 11-én továbbították a területfejlesztési miniszterhez.

- 1.7. Az Önkormányzat részére a 2004. évi XLII. törvény mellékletének 57. sorszámú tételeként jóváhagyott címzett támogatást – az Ötv. 86. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – az igényelt célra, a helyszíni ellenőrzés időpontjában még folyamatban lévő Zalakomárban megvalósuló Idősek Otthona beruházáshoz használta fel a 2005. évben. Az ellenőrzés a Cct. III. fejezetében, illetve a 9/1998. (I. 23.) Korm. rendeletben rögzített szabályokba ütköző címzett támogatás felhasználást nem állapított meg. **A kivitelezői számlákban feltüntetett Áfá-t nem igényelheték vissza, azok le nem vonható Áfá-nak minősültek, amelyek után a címzett támogatás igénylése jogszerűen történt.**

A létesítmény helyszíni megtekintése alapján szerzett tapasztalatok alapján megállapítható volt, hogy a beruházás a kiviteli terveknek és az érvényes építési engedélyben előírtaknak megfelelően történik. Az előrehozott, 2006. május 30-ára tervezett műszaki átadás átvétel – kedvező időjárási feltételek mellett – biztosítható.

A közbeszerzési eljárás ajánlati felhívásában közölt részletes műszaki leírásban és a központi támogatás alapját képező jogerős építési engedélyhez tartozó engedélyezési tervdokumentáció tartalmától – az engedélyező építésügyi hatóság jóváhagyásával – az építési engedély 3-1136-10/2005. számú, a Zalakaros Város Jegyzője által kiadott módosítása szerint tértek el, amely az épület műszaki mutatóira, az összes bekerülési értékre és a megkötött vállalkozási szerződésre nem volt hatással.

**Az ellenőrzés a 2005. évre vonatkozóan jogtalanul igényelt és felhasznált címzett támogatás felhasználást nem állapított meg az Önkormányzatnál,** a MÁK Igazgatóság által befogadott, a már kiegyenlített számla alapján igényelt címzett támogatást az eredeti célra használták fel 15 913 ezer Ft összegben.

- 1.8. Az Önkormányzatnál a Cct. 14. § (1), (4), és (5) bekezdésében rögzített, a címzett támogatási előirányzatról való lemondási kötelezettséget előidéző feltételek nem fordultak elő, ennél fogva az ellenőrzés előirányzat lemondási kötelezettséget, vagy annak elmulasztását nem állapította meg.
- 1.9. A címzett támogatás igénybevételeével megvalósuló Idősek Otthona beruházás címzett támogatásának rendeltetésszerű felhasználását a 9/1998. (I. 23.) Korm. rendelet (10) bekezdésében feljogosítottak – a BM, és koordinálásával a szak-



---

minisztérium – az ÁSZ vizsgálatot megelőzően nem ellenőrizték.

A Zala Megyei Közigazgatási Hivatal 2005. október 25-én építés-felügyeleti ellenőrzést tartott az épített környezet alakításáról és védelméről szóló 1997. évi LXXVIII. tv. 46. § (2) bekezdés a) pontjában biztosított hatáskörében. Az ellenőrzés a beruházás finanszírozási kérdéseivel – jellegénél fogva – nem foglalkozott, a vizsgált témakört érintően hiányosságokat nem állapított meg.

- 1.10. A 100 fő időskorú elhelyezésére alkalmas Idősek Otthona megépítésével a tulajdonosok által időközben értékesítésre került Zalakomár-Ordmándkastélyban működő idősek otthonában élő 92 személy további zavartalan ellátását kívánja biztosítani az Önkormányzat.

Az 1905-ben épült kastélyépület a Zala Megyei Tanács VB Egészségügyi Osztálya és a SZOT Észak-Dunántúli Üdülési és Szanatóriumi Igazgatóság között 1988. október 14-én bérleti szerződés jött létre, amelynek alapján a korábban gyermek-üdülőként üzemeltetett épületet 15 évre idősek otthona céljára átadták. A tulajdonos a HUNGUEST Vagyonkezelő Rt. Vezérigazgatója eladói ajánlatot juttatott el 2000. augusztusában a Közgyűlés Elnökéhez, amelyet a Közgyűlés megtárgyalta és nem tartott kedvezőnek. Ezt követően 2000. december 11-én a vezérigazgató tájékoztatta a Közgyűlés Elnökét, hogy az ingatlant értékesítették egy budapesti székhelyű Kft-nek. Az előzőekből kitűnik, hogy az Önkormányzat soha nem rendelkezett a kastélyépület tulajdonjogával, ugyanakkor az Önkormányzat törvény által előírt alapvető feladat ellátási kötelezettségének teljesítése került veszélybe. A megye valamennyi idősek otthona 100% feletti kihasználtsággal működött, egyéb intézményi elhelyezésre lehetőség nem volt, emiatt **az Önkormányzat e kötelező feladatát csak új intézmény építésével tudja ellátni.**

A kialakult helyzetet a Közgyűlés 2001. február 9-i ülésén tárgyalta meg és döntött arról, hogy az Idősek Otthonában élő, ellátásra szoruló személyek további folyamatos ellátásának biztosítása érdekében 100 férőhelyes időskorúak ellátására alkalmas otthont épít. Az idősek otthonaiba elhelyezésre várók száma nem csökkent a térségben, a létesítmény üzembe helyezésével lehetővé válik, hogy a Zalakomárban működő két idősek klubjában és a házi gondozásban részesülő több mint 70 fő idős személy ellátása a bentlakásos intézményhez integrálódjon.

A 2003. április 25-ei határidőre benyújtott szakmai fejlesztési koncepció és megvalósíthatósági tanulmány a 2002-2004. évekre már benyújtásra került címzett támogatási pályázat megerősítése volt, amelyet a szükséges egyeztetések után követett a címzett támogatási igény benyújtása 2003. december 15-éig. Az igénybejelentésben a kivitelezés kezdésének időpontjaként 2004. július hónapot, a befejezésre 2006. július hónapot, a vállalkozási szerződésben 2006. augusztus 11-ét jelölték meg. **A beruházás – a parkosítási munkák kivételével – az igénybejelentésben, illetve a vállalkozási szerződésben rögzített határidő előtt, várhatóan 2006. május 30-ig elkészül.** Erre alapozottan mondta fel 2005. szeptember 21-én a Zalakomár-Ordmándkastély bérleti szerződését az Önkormányzat a 348/2005./F számú ügyiratában – az „Adásvétellel vegyes bérleti szerződés” 14. pontjában rögzített 9 hónapos felmondási határidővel – a bérbeadóknál 2006. június 30-ai időponttal. Az új Idősek Otthonába történő átköltözést 2006. június hónapra tervezik.



---

Az érvényes bérleti szerződés szerint az Önkormányzat a Zalakomár-Ormánd-kastély bérleti díjaként a 2003. november 1. és 2005. december 31. közötti időszakban összesen 72 886 ezer Ft bérleti díjat fizetett ki. A létesítmény üzembe helyezésével a bérleti díj fizetés elmaradásból származó várható kiadás megtakarítás éves szinten 28-29 millió Ft között alakulhat. (2006. június 30-ig fizetendő bérleti díj összege 14 329 ezer Ft.) E pénzügyi mutatók is alátámasztják a beruházás megvalósításának indokoltságát.

A beruházás összes várható kiadása a tervezett előirányzatot mintegy 2,5-3%-kal meghaladja, amely a közműfejlesztési hozzájárulások közszolgáltató cégek felé történő többletkifizetéseiből adódik. **A várható többletkiadás forrását önkormányzati saját forrásból, illetve a fizetendő Áfa 5% mértékű csökkenéséből visszatartható összegéből tervezik biztosítani.**

A helyszíni ellenőrzéskor a már ismert adatok alapján készített számítások szerint a tervezett 725 604 ezer Ft bekerülési érték várhatóan 744 587 ezer Ft-ra alakul, amely 2,6% mértékű, 18 983 ezer Ft összegű többletkiadást jelent.

**A beruházás a címzett támogatás igénybejelentésben szerepelő műszaki tartalommal valósul meg,** a módosított építési engedély szerint végrehajtott műszaki megoldás (liftakna fedése) az épület eredeti tervezett funkcióját és tervezett bekerülési értékét nem befolyásolja.

**A jelentésben leírt okok miatt a beruházás megvalósítása szükség-szerűnek és egyben célszerűnek is minősíthető,** amely az Önkormányzat kötelezően ellátandó feladatain belül jelentős férőhely kapacitásnövekedést ugyan nem idéz elő, ugyanakkor az időskorúak ellátásában színvonal emelkedést eredményez.

#### **B) A települési önkormányzatok ügyi feladatainak ellátását szolgáló gépjármű vásárlás CÉDE támogatása**

- 1.1. **A Közgyűlés** a 2003. évi gazdálkodásának zárszámadását és a 2003. évi pénzmaradvány megállapítását magában foglaló 8/2004. (IV. 22.) számú rendelete 19. számú mellékletében **az intézményeként működő Útkezelői Társulás 2003. évi pénzmaradványának visszaengedélyezésével ötmillió forintot biztosított személygépkocsik beszerzésére.** A pénzmaradvány visszaengedélyezett összegével a 2004. évi költségvetési rendeletét a 2004. június 25-ei ülésén módosította a Közgyűlés<sup>9</sup>.

A ZMTT által a 2004. év márciusában közzétett, a 2004. évi céljellegű decentralizált támogatás elnyerésére vonatkozó „**Pályázati felhívás**”-a alapján az Útkezelői Társulás vezetője a Közgyűlés Elnökéhez címezve, 2004. március 26-ai keltezéssel beadványt nyújtott be. Ebben kérte, hogy a 2003. évi sikertelen személygépkocsi beszerzéssel kapcsolatos pályázatot követően az ügyi feladatok ellátást szolgáló négy db személygépkocsi cseréjének az ZMTT általi támogatás iránti kérelmét terjessze a Közgyűlés soron következő ülése elé. Beadványában

---

<sup>9</sup> A módosító rendelet száma: 13/2004. (VI. 30.)



---

jelezte, hogy az új gépkocsik beszerzéséhez ötmillió Ft az előző évi pénzmaradványból saját forrásként a társulásnál rendelkezésre áll, további egy millió Ft-ot a használt gépkocsik értékesítési árából biztosítanak. Ezzel együtt a gépkocsik várható – 12 millió Ft – bekerülési értéke 50%-ának megfelelő saját forrást a társulás biztosítja.

A Közgyűlés 2004. április 16-ai ülésén hozott határozatában<sup>10</sup> döntött a ZMTT-hez történő CÉDE pályázat benyújtásáról, amelynek **célja az Útkezelői Társulás részére négy db szolgálati személygépkocsi beszerzéséhez hatmillió Ft támogatás biztosítása volt.** A ZMTT felhívásában a pályázat támogatható célok prioritásai között szerepelt „önkormányzati tulajdonú és alapfeladataihoz kapcsolódó intézmények beruházása és felújítása” jogcím is, amelybe a Közgyűlés által megjelölt támogatási cél beletartozott.

A CÉDE támogatás elnyeréséhez a „**Pályázati adatlap**”-ot az előírt mellékletekkel együtt a Közgyűlés Elnökének aláírásával 2004. április 27-i keltezéssel nyújtották be a MÁK Területi Igazgatóságához, ahol a felülvizsgálat után megállapították, hogy **a pályázat megfelelt a 9/1998. (I. 23.) Korm. rendeletben és a ZMTT pályázati felhívásában foglalt tartalmi és formai előírásoknak.** A ZMTT Területfejlesztési Iroda igazgatója által közölték szerint a pályázat befogadásának időpontja 2004. április 30. volt. Egyben tájékoztatta a Közgyűlés Elnökét, hogy a befogadott pályázatról a ZMTT 60 napon belül dönt.

A pályázatban a beruházás kezdésének időpontjaként 2004. július hónapot, a befejezés és az üzembe helyezés időpontjaként 2004. augusztus hónapot jelölték meg.

A beruházás indokoltságának, várható igénybevételének és kihasználtságának bemutatásaként közölték, hogy az Útkezelői Társulás 1993. évben alakult, amely 191 település úti feladatait látja el. A feladatok folyamatos ellátásához feltétlenül szükséges a megfelelő technikai háttér megléte, elsősorban a megbízható, gazdaságos személygépkocsi park biztosítása. A pályázat benyújtásakor meglévő DAEWOO személygépkocsik már elmúltak hat évesek, több mint 150 ezer km-t futottak. Fenntartási költségeik magasak, lecserélésük új gépkocsikra indokolt. A 2004. évben négy db gépkocsi vásárlását tervezték, mivel a társulásban négy fő területi szakember dolgozik, akik gépkocsik nélkül a feladataikat ellátni nem tudják.

**A ZMTT 2004. évre szóló Pályázati felhívása a CÉDE támogatás elnyerésére összhangban volt a Cct. 1/A. § (4) bekezdése, a módosított 9/1998. (I. 23.) Korm. rendelet és a 24/2003. (III. 4.) Korm rendelet előírásaival.** Az Önkormányzat pályázata megfelelt a kiírásnak, ennek következtében a kapcsolódó jogszabályokban rögzített követelményeknek, amelyet a MÁK Területi Igazgatóság felülvizsgálata is alátámasztott. A pályázathoz csatolták mindazokat a mellékleteket, igazolásokat, amelyeket a 7001/1998. (BK. 9.) BM irányelv a CÉDE pályázatokkal összefüggésben előírt.

---

<sup>10</sup> A CÉDE pályázat benyújtását támogató KGY. határozat száma 37/2004. (IV. 16.)



- 1.2. A vizsgált CÉDE támogatás igénybevételével tervezett személygépkocsi beszerzés – jellegénél fogva – külön műszaki előkészítést (műszaki tervek, hatósági engedélyek előzetes beszerzése stb.) nem igényelt. A benyújtott CÉDE támogatás iránti pályázat indoklásában részletesen ismertették a beruházás fontosságát, amely a megye közel kettőszáz települési önkormányzata utügyi feladatellátását szolgálja.
- 1.3. A CÉDE támogatás igénybevételével tervezett személygépkocsik beszerzéséhez a pályázatban megjelölt saját forrás arányát 50%-ban, összegét 6000 ezer Ft-ban határozták meg. A saját forrás összegét az Útkezelői Társulat előző évi 5000 ezer Ft pénzmaradványából, illetve 1000 ezer Ft összegben a használt gépjárművek értékesítésének árbevételéből tervezték biztosítani. A tervezett saját forrás a gépjárművek eladásából tervezett bevételen kívül időben rendelkezésre állt az Önkormányzatnál. Egyéb felhalmozási célú állami támogatást, illetve a megye önkormányzataitól e célra forrásokat nem vettek át.

A pályázatban szerepeltetett 12 millió Ft bekerülési értékű beruházás 50%-át CÉDE támogatás igénybevételével tervezték finanszírozni. A ZMTT a 2004. július 9-ei ülésén határozattal<sup>11</sup> döntött az Önkormányzat pályázatának elbírálásáról, amelynek eredményeként a tervezett összes bekerülési érték 40%-ának megfelelő, 4800 ezer Ft összegű CÉDE támogatást hagyott jóvá az Önkormányzat részére a pályázatban megjelölt célra. A támogatás folyósítása teljes összegben 2004. évre volt ütemezett.

**A Közgyűlés Hivatala** a Kbt.<sub>2</sub> 229. § (1) bekezdés b) pontja alapján **egyszerű közbeszerzési eljárást indított** négy db DAEWOO típusú személygépkocsi beszerzésére. **A sikeres közbeszerzési eljárás eredményeként** a négy személygépkocsira vonatkozóan **a legkedvezőbb, 10 008 ezer Ft összegű ajánlatot benyújtó autókereskedést hirdették ki nyertesként.**

**A főjegyző 2004. augusztus 19-én levélben** kereste meg a ZMTT-ot, amelyben közölte, hogy a közbeszerzési eljárás után a gépkocsik tényleges beszerzési ára a fejlesztés tervezett összege alatt alakul, és **kérte, hogy a változástól függetlenül szíveskedjenek biztosítani a már jóváhagyott 4800 ezer Ft összegű CÉDE támogatást.** E kérelmet a ZMTT 2004. október 22-ei ülésén megtárgyalta és határozatával<sup>12</sup> jóváhagyta. A támogatási szerződés megkötése a megadott 2004. november 30-i határidőn belül megtörtént.

A ZMTT a 25/2005. (X. 22.) számú határozatával nem tett eleget az Ámr. 87. § (9) bekezdésében előírtaknak, amikor a benyújtott CÉDE támogatás iránti pályázatban támogatási alapként meghatározott 12 000 ezer Ft bekerülési érték az egyszerű közbeszerzési eljárás eredményeként 10 008 ezer Ft-ra történt csökkenés ellenére – a főjegyző kérésének helyt adva – a támogatás összegét nem csökkentette. A hivatkozott jogszabály kimondja, amennyiben a program, projekt összköltsége (kiadása) csökken a tervezetthez képest, a támogatási összeget – a szerződés módosításával – a projekt összköltsége csökkentésének arányában az elői-

<sup>11</sup> A ZMTT a 17/2004. (VII. 9.) számú határozatában döntött a CÉDE felhasználásáról, ennek keretében a ZMÖNK pályázatának elbírálásáról.

<sup>12</sup> A jóváhagyó ZMTT határozat száma: 25/2004. (X. 22.)



---

rányzat kezelőjének is csökkenteni kell. **A ZMTT a már jóváhagyott támogatás változatlanul hagyásával megszegte az Ámr. hivatkozott rendelkezését, döntését jogtalanul hozta meg.**

Az előzőek alapján **megváltozott a beruházás tervezett forrás-összetétele is.** A gépkocsik beszerzését 47,8% mértékben CÉDE támogatásból, 52,2% mértékben saját forrásból finanszírozta az Önkormányzat.

**A beruházás pénzügyi előkészítése részben értékelhető megfelelőnek.** Az ellenőrzés megállapította, hogy a használt személygépkocsik eladásából az új gépkocsik beszerzési forrásaként számításba vett 1000 ezer Ft bevétel közel négyeszeresére (3910 ezer Ft-ra) alakult, amelyet a nyertes autókereskedő cég teljes összegben beszámított az új gépkocsik vételárába. **Az e nagyságrendben visszatérült összegnek alig több mint 25%-ával (25,6%) számoltak a pályázat előkészítésekor.** Amennyiben előzetes műszaki értékbecslést végeztek volna – amelyet a használt gépkocsik beszámítással történő értékesítése külön is indokolt – e nagyarányú eltérés nem fordulhatott volna elő. **Összességében az Önkormányzatnak a gépkocsi beszerzésekhez mindössze 1298 ezer Ft egyéb felhalmozási célú saját forrást kellett biztosítania.**

- 1.4. A CÉDE pályázatban szerepeltetett személygépkocsik tervezett együttes beszerzési értéke a közbeszerzés megkezdésekor nem érte el a Kbt<sub>2</sub>-ben meghatározott nemzeti értékhatár (25 millió Ft) 50%-át. Erre alapozottan a Kbt<sub>2</sub> 299. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltaknak megfelelően **egyszerű közbeszerzési eljárás keretében választották ki a legkedvezőbb ajánlatot benyújtó autókereskedést.** A hivatkozott jogszabályi előírást betartva, három autókereskedés részre ajánlattételi felhívást küldött a megyei főjegyző 2004. július 12-én.

Az ajánlattételi felhívás három db DAEWOO KALOS 1,4 SOHC, és egy db DAEWOO NUBIRA 1,4 DOCH típusú személygépkocsira vonatkozott. Az ajánlattételi felhívás a beruházás sajátosságainak megfelelően tartalmazta mindazokat a szempontokat, amelyeket a Kbt<sub>2</sub> 299. § (3) bekezdés a-q) pontjai előírnak. A teljesítés határideje 2004. augusztus 31-e, helye Zalaegerszeg, Kosztolányi út 10. Az ajánlattételi felhívás szerint a bírálati szempont a legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás volt. Az alkalmasság tekintetében kizárták a Kbt<sub>2</sub> 60. § (1) bekezdésében meghatározott ajánlattevőket. Az ajánlattételi határidő 2004. augusztus 16, az ajánlatok felbontásának és időpontja 2004. augusztus 16, de. 10 óra volt. A felbontás helye és időpontja Zalaegerszeg, Kosztolányi út 10. Az eljárást tárgyalás nélkül bírálja el az ajánlatkérő. A szerződéskötés időpontjaként 2004. augusztus 18-át jelölték meg az ajánlattételi felhívásban.

A ZMÖNK és a Zala Megyei Közgyűlés Hivatala közbeszerzési eljárásainak szabályairól a főjegyző és az elnök utasítást<sup>13</sup> adott ki 2004. szeptember 29-én, amelyet 2005. augusztus 1-ei hatállyal módosítottak. **A személygépkocsi beruházással kapcsolatban lefolytatott egyszerű közbeszerzési eljárás időpontjában a hivatkozott főjegyzői és elnöki utasítás még nem volt hatályban.** Az egyszerű közbeszerzési eljárást a Kbt<sub>2</sub> vonatkozó előírásai

---

<sup>13</sup> A közbeszerzés eljárás helyi szabályait a 6/2004. számú főjegyzői, valamint a 2/2004. számú elnöki utasítás foglalta magában.



---

szerint, szabályszerűen folytatták le. **Az eljárást lezáró döntést a kijelölt munkacsoport szakmai értékelését követően a főjegyző hozta meg.** A nyertes autókereskedéssel az ajánlattételi felhívás tartalmával és a nyertes ár-ajánlatával megegyező (10 008 ezer Ft vételár) adásvételi szerződést kötöttek az ajánlati felhívásban rögzített időpontban. Az adásvételi szerződés módosítására okot adó körülmény nem merült fel. A közbeszerzési eljárással összefüggésben jogorvoslati eljárást az ajánlattevők nem kezdeményeztek a Közbeszerzések Tanácsa Közbeszerzési Döntőbizottságánál.

- 1.5. Az Önkormányzat a ZMTT-al az üti feladatok ellátását szolgáló személygépkocsik beszerzésére vonatkozó Támogatási szerződést 2004. október 27-én kötötte meg a Tanács a 2004. július 9-én hozott határozatának a 2004. október 22-én történt módosítását<sup>14</sup> követően. A támogatási szerződés tartalma a Cct. és a 9/1998. (I. 23.) Korm. rendelet vonatkozó előírásain, illetve a ZMTT hivatkozott döntésein alapult. A döntés azonosító száma: 2020041041. A támogatási szerződés száma: 20200450CD.

A Támogatási szerződésben rögzítettek szerint a beruházás tervezett kezdése augusztus, befejezése 2004. november hónap. A megvalósítás időtartama 4 hónap, a fejlesztés költségelőirányzata 10 008 ezer Ft. A bekerülési érték az augusztus hónapban lezárult egyszerű közbeszerzési eljárás eredményének ismeretében került a támogatási szerződésbe és annak 1. és 2. számú mellékletébe beépítésre. Tartalmi hiányosságként állapította meg az ellenőrzés, hogy a Támogatási szerződés 1. sz. mellékletében a beruházás költségeit az épületek, építmények létesítése és vásárlása, átalakítása, felújítása soron szerepeltették, ugyanakkor a CÉDE támogatással megvalósuló beruházás költségeinek tételes kimutatásában a III. Gépek, berendezések, felszerelések között mutatták ki. A kifogásolt tartalmi hiányosság a Finanszírozási szerződés 2. sz. mellékletében már nem ismétlődött meg.

A MÁK Igazgatóság Állampénztári Irodájával a „Finanszírozási szerződés”-t 2004. december 15-én kötötte meg az Önkormányzat. A szerződés a Magyar Köztársaság 2004. évi költségvetéséről szóló 2003. évi CXVI törvény, a Cct, a 9/1998. (I. 23.) Korm. rendelet, valamint az Ámr. előírásai alapján készült, amelynek alapidokumentuma a ZMTT döntését magában foglaló Támogatási szerződés volt. A szerződésben rögzítették mindazokat a feltételeket, amelyeket a Kincstár, illetve a támogatott Önkormányzat a CÉDE támogatás folyósításával, illetve igénybevitelével köteles betartani. Az Önkormányzat a Kincstárnak a Finanszírozási szerződésben foglalt feladatok ellátásért az igénybe vett támogatás összege után számított 0,45%-os folyósítási jutalékot köteles téríteni, amelyről a Kincstár havonta számlát állít ki. A CÉDE támogatás a felhalmozási feladat tervezett befejezéséig kiállított számlákra a befejezést követő 60 napig volt folyósítható a szerződés szerint. A Finanszírozási szerződés a csak a ZMTT-al kötött Támogatási szerződéssel együtt volt érvényes.

---

<sup>14</sup> A 17/2004. (VII. 9.) módosítást a ZMTT a főjegyző 2004. augusztus 19-ei írásbeli kérelmére hajtotta végre, amelyben a tervezettnél alacsonyabb beszerzési ár mellett a jóváhagyott CÉDE támogatás 4800 ezer Ft összegének folyósítását kérte, amely kérést a ZMTT a 25/2004. (X. 22.) határozatával támogatta.



**A Támogatási szerződés és ezzel összefüggésben a Finanszírozási szerződés megkötésének elhúzódását a már jóváhagyott CÉDE támogatás összegének változatlanul hagyására irányuló kérelem benyújtása idézte elő.** A kérelem ZMTT által történt megtárgyalását és elfogadását követően gyorsulhatott fel a támogatási és finanszírozási szerződéskötésekkel kapcsolatos ügyintézés. Ennek ellenére a CÉDE támogatás pénzforgalmi rendezése a 2005. évre húzódott át.

- 1.6. A négy DAEWOO típusú személygépkocsi számlázása az eladó autókereskedés részéről öt db számla kibocsátásával történt az alábbi kimutatás szerinti időpontban és értékben: (adatok ezer Ft-ban)

Sor-szám	Számla kelte	Számlát kiállító megnevezése	Számla összege (a támogatás alapja)	Lehívott támogatás
1.	2004. 08. 31.	Autó Mihók Kft	1 030	494
2.	2004. 08. 31.	Autó Mihók Kft	960	460
3.	2004. 08. 31.	Autó Mihók Kft	960	460
4.	2004. 08. 31.	Autó Mihók Kft	960	460
5.	2004. 08. 31.	Autó Mihók Kft	6 098	2 926
Összesen:		-	10 008	4 800

Az ellenőrzött gépkocsi beszerzés finanszírozási sajátossága volt, hogy azok vételárának számlázása és kifizetése négy db, az Útkezelői Társulás által használt gépkocsik értékesítési árának beszámításával (kompenzáció) történt. A lecserélésre került használt DAEWOO gépjárműveket 3910 ezer Ft értékben számította be az autókereskedő az újonnan vásárolt gépkocsik szerződés szerinti vételárába, ennek figyelembevételével a pénzforgalomban ténylegesen (nettó módon) kiegyenlített együttes vételár 6098 ezer Ft-ra csökkent.

**A kompenzáció elszámolása a Számv. tv. 15. § (9) bekezdésében rögzített bruttó elszámolás számviteli alapelv figyelembevételével és megtartásával történt.** A használt személygépkocsik értékét négy db számla kibocsátásával számlázta a Közgyűlés Hivatala a vevő, egyben az új gépkocsikat értékesítő autókereskedés részére 2004. szeptember 1-én.

A kibocsátott önkormányzati számlák közül három db, egyenként 960 ezer Ft-ról, (2004/ 151; 152; és 154. számú számlák) és egy db 1030 ezer Ft-ról került kiállításra, az összes számlázott érték 3910 ezer Ft volt. Ez az összeg pénzforgalomban nem került az autó kereskedés részéről kifizetésre, az új gépjárművek vételárába került beszámításra úgy, hogy erről az értékről egyedi számlákat állított ki a vevő Önkormányzat részére. (D-240422, D-240423 D-240424 és D-240425 számú számlák). A különbözet 6098 ezer Ft eladási árat egy összegben, a D-240421 számú számlában számlázta a Közgyűlés Hivatala felé.

**Az új személygépkocsik tényleges átadás átvétele 2004. szeptember 2-án történt meg az Útkezelői Társulás vezetője részéről és igazolásával.**

A támogatás alapját képező kollaúdált számlákat ellenőrzés végett a MÁK Igazgatóság Állampénztári Iroda részére a 4800 ezer Ft CÉDE támogatás lehí-



vásárhoz 2004. december 21-én nyújtották be. **A támogatás 2005. február 17-én érkezett meg az Önkormányzat költségvetési elszámolási számlájára.** Ez egyben azt is jelenti, hogy **az Önkormányzat részére a 2004. évi felhasználásra jóváhagyott CÉDE támogatás teljes, 4800 ezer Ft összege 2005. évben került kiutalásra.** Ennek elsődleges oka a már július hónapban jóváhagyott támogatási összeggel kapcsolatos főjegyzői kérelem ZMTT által 2004. október 22-én történt ismételt tárgyalása volt, amelynek keretében a főjegyzői kérelemnek a testület helyt adott. Ennek következtében – a kérelemnek megfelelően – **a támogatási alap bekövetkezett csökkenése ellenére a ZMTT a már jóváhagyott CÉDE támogatás összegét nem módosította.** A Támogatási-, és a Finanszírozási szerződés megkötésére csak e döntés ismeretében kerülhetett sor. A CÉDE támogatás összegét az Önkormányzat megelőlegezte.

Az üti feladatok ellátására gépkocsi vásárlás elnevezésű beruházásra szóló, 2004. október 27-én megkötött 20200450CD számú Támogatási szerződésben a beruházás tervezett kezdéseként 2004. augusztus hónapot, befejezéseként 2004. november hónapot jelölték meg. **A szerződés 4.) pontjában rögzítették, hogy a támogatás éves üteméből fel nem használt összeg a következő évben igénybe vehető.** A támogatás a beruházás tervezett befejezéséig kiállított számlákra a befejezést követő 60 napig folyósítható.

Az Önkormányzat a CÉDE támogatást a teljesítést igazoló számlák alapján, a ZMTT döntéséről szóló adatlapnak megfelelő és az azzal azonos tartalmú finanszírozási szerződésben rögzített összegben, de attól pénzforgalmi szempontból eltérő időpontban, 2004. év helyett 2005. február 17-én vette igénybe, amelyre a Támogatási szerződés lehetőséget biztosított.

Az Önkormányzat ellenőrzött pénzügyi és számviteli nyilvántartási alapján megállapítható volt, hogy a 2004. évre jóváhagyott CÉDE támogatás 2005. évben igénybe vett teljes összege az előző évben a támogatás megelőlegezésére felhasznált saját forrás megtérülését szolgálta. **A CÉDE támogatásból az Önkormányzatnak előirányzat maradványa a 2005. év végén nem volt.**

- 1.7. Az Önkormányzat a CÉDE támogatás elnyerésére irányuló pályázatában megjelölt célra, szabályszerűen használta fel és számolta el pénzügyi- és vagyonyilvántartásaiban, valamint a ZMTT felé a kapott a 4800 ezer Ft támogatást. **Jogtalan CÉDE támogatás igénybevételt és felhasználást az ellenőrzés nem állapított meg.** Az Önkormányzat ÁFA levonásra nem volt jogosult. A 9/1998. (I. 23.) Korm rendelet 9. számú melléklete szerinti összeállított „A céljellegű decentralizált támogatással megvalósuló vagy megvalósult felhalmozási feladat 2004 évi elszámolási táblájá”-t 2005. január 8-án adták át a MÁK Területi Igazgatóságának.

**A ZMTT.** által az Ámr. 87. § (9) bekezdésében foglaltakat figyelmen kívül hagyó döntésével **797 ezer Ft többlet CÉDE támogatáshoz juttatta az Önkormányzatot.** A folyósított támogatás összegét a ZMTT határozattal hagyta jóvá, a többlettámogatást – főjegyzői kérelemre – Önkormányzat jóhiszeműen vette igénybe és a pályázatában meghatározott célra használta fel.



- 
- 1.8. Az ellenőrzés az Önkormányzatnál jogtalan, előirányzat lemondási kötelezettséggel járó CÉDE támogatás lekötést nem állapított meg.
- 1.9. A felhalmozási célú támogatások igénylésének, illetve elszámolásának szabályszerűségét az erre jogosult szervek – MÁK Területi Igazgatósága, ZMTT Munkaszervezete – a helyszíni ellenőrzés időpontjáig nem ellenőrizte az Önkormányzatnál. Ebből következik, hogy CÉDE támogatás visszavonás, illetve előirányzat csökkentés sem történt.
- 1.10. A CÉDE támogatás igénybevételével megvalósított úti ügyi személygépkocsik beszerzése a tervezett határidőre és az egyszerű közbeszerzési eljárás során a legkedvezőbb árajánlat értékén valósult meg. **A beruházást a CÉDE támogatásra benyújtott pályázat szerinti személygépkocsik beszerzésével valósították meg.** A beruházás célszerűségét alátámasztja, hogy a hat éve üzemeltetett úti ügyi szolgálati személygépkocsik fenntartása egyre magasabb mértékű üzemeltetési kiadást jelentett az intézmény, illetve az Önkormányzat számára, futásteljesítményük meghaladta a 150 ezer kilométert. E körülmények az új személygépkocsik beszerzését – úgy gazdasági, mint célszerűségi szempontból – indokoltá tették.

## 2. **A 2005. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOKKAL ÖSSZEFÜGGŐ ADATAI VALÓDISÁGÁNAK, AZ ELSZÁMOLÁSOK MEGBÍZHATÓSÁGÁNAK MINŐSÍTÉSE**

Az Önkormányzat az ellenőrzött címzett támogatás igénybejelentésénél, illetve a CÉDE támogatás elnyerésére benyújtott pályázat benyújtásakor a Cct., a 9/1998. (I. 23.) Korm. rendeletben előírtak, illetve a CÉDE támogatás esetében a ZMTT pályázati felhívásában foglaltak betartásával járt el.

Az ellenőrzés által megállapítottak szerint a **CÉDE támogatás** esetében az Önkormányzat kérelmére – a ZMTT. jóváhagyásával – 797 ezer Ft támogatás nem került elvonásra a támogatási alap csökkenése ellenére. **A címzett támogatásnál** egy, már kifizetett számla MÁK Területi Igazgatósága által történt befogadása következtében hívták le a támogatás részt, 15 913 ezer Ft összegben. **E támogatások igénybe vétele az Önkormányzat részéről jogszerűen történt,** a kapcsolódó jogszabályok figyelem kívül hagyása a CÉDE támogatás jóváhagyójánál, illetve a címzett támogatás folyósításában közreműködőnél történt.

Az Önkormányzat 2005. évi költségvetési beszámolójának 16. és 39. számú űrlapjai a lényegességet figyelembe véve **megbízható képet** adnak a címzett- és CÉDE támogatások 2005. évi pénzforgalmi adatairól és elszámolásáról.



---

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett a jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében **javaslom:**

**a Közgyűlés Elnökének**

1. biztosítsa, hogy a Zala Megyei Önkormányzat közbeszerzési eljárásainak szabályairól kiadott 2/2004. számú utasítás 4.6 pontjában a hatáskörébe tartozó döntéshozatalt minden esetben dokumentálják;

a munka színvonalának javítása érdekében

2. kezdeményezze a számvevőszéki ellenőrzés tapasztalatainak a Közgyűlés elé terjesztését és megtárgyalását;

**a Főjegyzőnek**

1. vizsgálja felül a közbeszerzési eljárás szabályairól 6/2004. számú főjegyzői, és a 2/2004. számú elnöki utasításban foglaltakat, rendelkezéseit egészítse ki a Kbt. 6. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a közbeszerzési eljárás dokumentálásának helyi rendjével (ajánlatok értékelése, döntéshozatal, eredményhirdetés stb.);

2. gondoskodjon a felhalmozási célú állami támogatásokra vonatkozó finanszírozási szerződések megkötése során arról, hogy a Cct. 17. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően beépítésre kerüljön a számla feletti rendelkezési lehetőség a számlavezető pénzügyi intézmény számára, hogy az arányos központi támogatáson felüli részét minden kiegyenlítéskor leemelje az Önkormányzat számlájáról;

3. biztosítsa, hogy a címzett támogatások lehívásához a Cct. 17. §-ban foglalt előírásnak megfelelően – az (5) bekezdés szerinti engedélyezési terv és a megvalósíthatósági tanulmány kifizetett számláinak kivételével – kiegyenlítetlen számlák kerüljenek a MÁK Területi Igazgatóságához benyújtásra;

4. gondoskodjon arról, hogy a jövőben az Önkormányzat költségvetési beszámolója 39. sz. űrlapjának 6. oszlopában a beruházással kapcsolatos előző időszakbeli összes ráfordítást szerepeltessék a PM által évenként kiadott, az államháztartás szervezeti éves költségvetési beszámolójának összeállítására szolgáló Tájékoztatóban előírtak szerint, figyelemmel az Ámr. 155. § (1) és (2) bekezdésére, amelyek értelmében a költségvetési beszámolás az államháztartás pénzügyi információs rendszerébe tartozó, rendszeresen ismétlődő adatszolgáltatás körébe tartozik, melynek során a PM által előírt nyomtatványokat és azok kitöltési útmutatóit kell alkalmazni.

a munka színvonalának javítása érdekében

5. követelje meg, hogy az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója könyvviteli mérlegének és a beszámoló kiegészítő mellékleteinek adategyezősége biztosított legyen;

6. gondoskodjon arról, hogy a különböző célú állami támogatások igénylésével kapcsolatosan benyújtásra kerülő méltányossági és egyéb kérelmek ne ütközzenek a hatályos jogszabályokba;




7. biztosítsa, hogy az év közben benyújtandó pályázatokhoz szükséges önkormányzati saját forrás fedezet az éves költségvetésekben eredeti előirányzatként kerüljön megtervezésre.

Zalaegerszeg, 2006. április 20.



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK  
Zala Megyei  
Ellenőrzési Irodája  
Zalaegerszeg

  
Csuti Lajos  
számvevő tanácsos

## ZÁRADÉK

A Számvevői jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 25. § (1) bekezdése alapján 8 napon belül írásban észrevételt tehetek. Észrevételemet az Állami Számvevőszék vizsgálatvezetőjének címezve (dr. Ernst László vizsgálatvezető, Állami Számvevőszék Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság, Budapest), a vizsgálatot végző Csuti Lajos számvevő tanácsos részére kell megküldennem. (Cím: Állami Számvevőszék Zala Megyei Ellenőrzési Iroda, 8900 Zalaegerszeg, Kosztolányi út. 10.)

Zalaegerszeg, 2006. április 25.



  
Kiss Bódog Zoltán  
Közgyűlés Elnöke



## Kimutatás

### az ellenőrzött fejlesztések címzett támogatásának felhasználásáról és eloirányzat maradványáról

Adatok: ezer Ft-ban

TÁMOGATÁS									
Fejlesztés megnevezése	Azonosítása: törvény száma, sorszáma	Jóváhagyott támogatás összesen	Felhasználás 2004. XII. 31-éig	2004. XII. 31-éig lemondott eloirányzat	2004. év végéig rendelkezésre álló eloirányzat maradványa 2004. XII. 31-én	2005. évi ütem	Felhasználás 2005. évben	2005. évben lemondott eloirányzat a 2005. évre, illetve azt megelőző évekre	Eloirányzat maradvány 2005. XII. 31-én (6+7-8-9)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
Zalakomári új 100 férőhelyes idosek otthona építése	42/2004. tv. 1sz. melléklet 57. sor	650 000	0	0	60 000	280 000	297 136	0	42 864
									0
									0
									0
									0
Önkorm. összesen		650 000	0	0	60 000	280 000	297 136	0	42 864

Zalaegerszeg, 2006. április 10.

*J. SifterRozsa*  
Dr. SifterRozsa  
főjegyző



*Kiss Bódog Zoltán*  
Kiss Bódog Zoltán  
Községülés elnöke



## Kimutatás

### az ellenőrzött fejlesztések CÉDE támogatásának felhasználásáról és előirányzat maradványáról

Adatok: ezer Ft-ban

TÁMOGATÁS									
Fejlesztés megnevezése	Azonosítása: megyei területfejlesztési tanács döntésének száma	Jóváhagyott támogatás összesen	Felhasználás 2004. XII. 31-éig	2004. XII. 31-éig lemondott előirányzat	2004. év végéig rendelkezésre álló előirányzat maradványa 2004. XII. 31-én	2005. évi ütem	Felhasználás 2005. évben	2005. évben lemondott előirányzat a 2005. évre, illetve azt megelőző évekre	Előirányzat maradvány 2005. XII. 31-én (6+7-8-9)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
Ütügyi feladatok ellátására gépkocsi vásárlása	2020041041	4 800	0	0	4 800	0	4 800	0	0
									0
									0
									0
									0
									0
Önkorm. Összesen		4 800	0	0	4 800	0	4 800	0	0

Zalaegerszeg, 2006. április 10.

Zalaegerszeg, 2006. 03. 20.

*J. C. Rózsa*  
Dr. Sifter Rózsa  
főjegyző



*Kiss Bódog Zoltán*  
Kiss Bódog Zoltán  
Közigyelés elnöke

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Kiss Bódog Zoltán, a Zala Megyei Önkormányzat Közgyűlésének elnöke büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az Állami Számvevőszék V-1009-06/2006. számú ellenőrzési programja alapján végzett ellenőrzés keretében a vizsgálatra átadott dokumentumok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Nyilatkozom, hogy az Önkormányzatnál az ellenőrzött 2005. évi felhalmozási célú támogatások vizsgálatához az azzal kapcsolatosan keletkezett összes dokumentumot az ellenőrzést végző számvevőnek átadtam, ezzel lehetővé tettem a támogatások igénylésének, felhasználásának, költségvetési beszámolóban szereplő adatainak és elszámolásának pénzügyi szabályszerűségi szempontból történő objektív megítélését. Kijelentem továbbá, hogy a bemutatott szerződéseken kívül további háttérszerződések a beruházási ügylet(ek)hez nem kapcsolódnak.

Zalaegerszeg, 2006. április 25.

  
Kiss Bódog Zoltán

Zala Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Elnöke

