

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2024.

Vezetői összefoglaló

Horvátzsidány Község Önkormányzata a belső ellenőrzési tevékenységet külső szakértő bevonásával látja el. A külső szakértő 4 településen, és a Közös Önkormányzati Hivatalnál látja el a belső ellenőrzési feladatot a megbízási szerződésben foglaltak szerint. A területi felosztás 2024. évben nem változott. Az egy belső ellenőr önállóan járt el, a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátva.

Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatalnál külső szakértőként 1 fő belső ellenőr, Szakácsné Gelencsér Gabriella látja el ezen feladatot.

A 2023. évben készített 2024. évi ellenőrzési terv a települések igényeit felmérve készült el. A munkaterv elkészítését a Képviselő-testület, Polgármester, Jegyző, Pénzügyi vezető javaslatai, valamint a belső ellenőrzés kapacitása határozta meg. Ennek eredményeként a képviselő testület a 65/2023. (XII.14.) határozatával hagyta jóvá a 2024. évre vonatkozó ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét az újra szabályozott, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48.§-a határozza meg.

A 2024. évről készített ellenőrzési jelentés készítésénél a Bkr.48.§ előírásainak kifejtése, részletezése során, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban foglaltak alkalmazásra kerültek.

Az említett változások azt eredményezték, hogy a költségvetési szerv vezetője felelős az éves ellenőrzési jelentés teljes körű elkészítéséért.

Az ellenőrzések végrehajtásáról készített éves ellenőrzési jelentés célja kettős:

Egyrészt átfogó képet adjon a hivatal keretében ellátott független ellenőrzési feladatellátás folyamatáról, valamint átfogó képet nyújtson a belső ellenőrzési rendszer működtetése során a helyi önkormányzatok, a kisebbségi önkormányzatok képviselő-testületei, az önkormányzati gazdasági társaságok vezetői részére a tárgyévben felügyeletük alá tartozó önálló és részben önálló költségvetési szerveknél, tevékenységeknél a belső ellenőrzés megszervezéséről.

Másrészt segítséget kíván nyújtani az önkormányzati költségvetési szervek vezetőinek, képviselő-testületeinek, önkormányzati gazdasági társaságok vezetőinek abban, hogy az éves ellenőrzési jelentésből nyert tájékoztatások alapján 2024. évben hogyan gondoskodtak az önkormányzatok jogszabályban előírt – költségvetési gazdálkodásra vonatkozó- a belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.

Az összefoglaló éves belső ellenőri jelentés a belső ellenőr adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek, megvalósulását tartalmazza.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

2024. évben 4 településen látott el a belső ellenőrzés feladatot, mindegyik település élt az ellenőrzés adta lehetőséggel, és beszámoltatással.

A belső ellenőrzéssel megbízott külső szakértő egy személyben látja el a belső ellenőri feladatokat, ezért azok felosztása nem lehetséges.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A tervhez képest az ellenőrzések végrehajtása teljes egészében teljesült. Végre nem hajtott ellenőrzés nem volt.

A tervezett és végül rendelkezésre álló idő kapacitás között eltérés nem volt, mivel a végrehajtott ellenőrzések során olyan szükséges tevékenységek elvégzésére nem került sor *(ellenőrzési munkanapok megnövelése az ellenőrzött területen felmerült körülmények miatt, előterjesztések készítése, hivatalos szervnél megjelenés, egyeztetések, testületi ülések, bizottsági ülések, jegyzőkönyvek készítése)*, melyekkel a tervezéskor előre nem lehetett számolni.

Az év végi munkálatok a 2024. évi változásokra való felkészülés során pedig számos olyan tanácsadásra került sor, mely a rendelkezésre álló időt jelentősen lerövidítette.

A Horvátzsidány Község Önkormányzatánál tervezett és végrehajtott ellenőrzések az ellenőrzés típusa alapján:

Tervezett vizsgálatok száma a 2024. évi elfogadott munkaterv szerint	Ellenőrzés Típusa	Végrehajtott 2024. évi munkaterv szerint	Eltérés indoka
1	Szabályszerűségi ellenőrzés	1	-

Elvégzett ellenőrzések		
Tárgy	Cél	Módszer
MFP útfelújítás projekt átfogó ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az adott projekt előkészítése és lebonyolítása során a központi és helyi szabályozó előírásoknak megfelelően jártak-e el.	Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés során összefoglalóan az alábbi megállapítások és javaslatok megtételére került sor:

A részletes megállapításokat és javaslatokat az egyes ellenőrzési jelentések teljes terjedelemben tartalmazzák. Jelen táblázat összefoglalóan tartalmazza a legfontosabb megállapításokat és javaslatokat.

Elvégzett ellenőrzések megállapításai és javaslatai	
Tárgy	Megállapítások és Javaslatok
MFP útfelújítás projekt átfogó ellenőrzése	Megállapítást, hiányosságot nem talált az ellenőrzés.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)</i>	<i>Esettípus</i>	<i>Státusz</i>
MFP útfelújítás projekt átfogó ellenőrzése	A vizsgálat során olyan súlyos hiányosságok feltárására nem került sor, mely felelősségi kérdéseket vetett fel	Büntető, szabálysértési és kártérítési	Feljelentés nem történt

I.1.3. Tárgyi és technikai feltételek, az ellenőrzéseket befolyásoló tényezők:

Az ellenőrzések végrehajtásához a tárgyi és technikai feltételek biztosítottak voltak. Fentiek mellett voltak olyan pozitív és negatív tényezők, melyek 2024-ben a hatékonyabb és jobb feladatellátást biztosították. Ezek a következők:

1./Pozitív tényezők:

A belső ellenőr több szakmai konzultáción, továbbképzésen, képzésben vehetett részt.

A tevékenység pozitív és hangsúlyos megítélése erősen érezhető az egyes önkormányzatok vezetői részéről.

A Közös Hivatal a feladatellátást végző belső ellenőr számára olyan optimális feltételeket biztosított, mely alkalmas az elmélyültebb, hatékonyabb munkavégzésre, valamint az érintett települések dolgozóival való személyes, nyugodt, zavartalan egyeztetésre, tárgyalásra.

2./ Negatív tényezők:

A járványügyi vészhelyzet jelentősen megnehezítette mind a Hivatal, mind a belső ellenőrzés munkáját. A fokozott biztonsági intézkedések az ellenőrzések lefolytatására is hatással volt.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzés funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége biztosított, az ellenőrzések tervezése, végrehajtása és a módszerek kiválasztása során a belső ellenőr önállóan jár el. Az ellenőrzések lefolytatásakor az ellenőr az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó valamennyi ügyirathoz hozzáfért, összeférhetetlenség nem merült fel.

A vizsgálatok végrehajtása során az ellenőrzöttekkel való együttműködés, a jelentések megállapításainak, javaslatainak elfogadottsága, a személyes tapasztalatok alapján jónak mondható. Belső ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

I.2.1. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezetett, valamint gondoskodtak az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2024. évben a belső ellenőr folyamatosan végzett tanácsadói tevékenységet a feladatellátásával érintett területeken a napi munkafolyamatok vonatkozásában.

Tárgy	Eredmény
2024. évi jogszabályi változások magyarázata	Pénzügyi-irányítási és az operatív gazdálkodás területén egységesebb, bizonyosabb új szabályoknak megfelelő gyakorlatok alkalmazása.
Felkészülés a 2025. évi feladatellátások, új jogszabályi környezetben bekövetkező változásokra	Szakmai konferencián való részvétel dokumentumainak megosztása az érdeklődő szervezetek vezetőivel, a tapasztalt gyakorlati módszertani útmutatók átadása.

A leírtakon túl a bizottsági üléseken belső ellenőrhöz érkezett kérdések, szakmai tanácsok nem dokumentáltak a belső ellenőrnél, azok a Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal titkárságán a jegyzőkönyvezett dokumentumok között megtalálhatóak.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Belső kontrollrendszer felépítésére, a FEUVE rendszer hatékonyabb működtetésére, jegyzői intézkedés vagy szabályzatba foglalás javaslata történt meg.

A belső kontrollrendszer, a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- védjék meg az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

Az ellenőrzés során, a fentieket figyelembe véve az alábbi, kiemelt javaslatok kerültek meghatározásra:

- A szabályzatok aktualizálása a megváltozott jogszabályoknak megfelelően történjen meg.
- A gazdálkodási jogkörök gyakorlati alkalmazását a szabályoknak megfelelően alkalmazzák,
- A behajthatatlan követeléseket kezelni kell, kivezetésének lehetőségeit meg kell vizsgálni,
- A könyvelési hibából keletkező többletkönyveléseket rendezzék,
- A szállítói egyenlegeket pontosan egyeztessék,
- Folyamatosan hajtásák végre a vezetői ellenőrzéseket,
- Az előnytelen szerződéseket szüntessék meg, keressék a módját az eltérő gazdaságosabb megoldásoknak,
- A céljellegű támogatásokat kizárólag pályázat útján ítélik oda, erről alkossanak helyi rendeletet, biztosítsák azok ellenőrzését,
- A térítési díjakat vonatkozásában a helyi rendeletet felül kell vizsgálni,
- A térítési díjakat szabályosan szedjék be.
- Nagyobb figyelmet fordítsanak a mérleg sorok analitikus alátámasztásának vizsgálatára
- A vagyon hasznosítására és védelmére kiemelten figyeljenek oda,
- A felügyelő bizottságok töltsék be jogszabályban foglalt szerepüket, működésüket előírás szerint végezzék.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény 69.§-ban foglaltak alapján, a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért a költségvetési szerv vezetője felel.

A belső kontrollrendszer öt eleme:

- kontrollkörnyezet,
- kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer,
- nyomon követési rendszer (monitoring)

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, amely alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokat, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

1. Kontrollkörnyezet:

A költségvetési szervek célkitűzéseinek hierarchikus rendjét, azaz a stratégiai célokat az Alapító Okirat, a 5 évre szóló gazdasági program, a szervezeti felépítéseket a szervezeti és működési szabályzatok, valamint az ügyrendek (szabályozzák) tartalmazzák.

Az Alapító Okiratban foglaltakkal összhangban, a gazdasági programban megfogalmazott célkitűzések alapján az évenkénti munkatervvel készítésével biztosított volt a célmeghatározás hierarchiájának felülről lefelé történő kiépítése.

A dolgozók számára meghatározott feladatokat, egyéni feladataikat a munkaköri leírások tartalmazzák. A humán erőforrás a feladatellátáshoz biztosított. A felügyeleti szervekkel a kialakított munkakapcsolat jónak minősíthető.

A szervezetek belső szabályzatokban rendezték a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással járó, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket.

A célkitűzések teljesítésének mérésére:

- a folyamatba épített előzetes és utólagos és vezetői ellenőrzési rendszert,
- egyértelműen szabályozták a vezetői hatásköröket és felelősséget,
- alkalmazzák a vezetői elszámoltathatóság rendszerét.

A FEUVE rendszerén belül az Önkormányzat rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, és a tevékenységeket leszabályozó ellenőrzési nyomvonalakkal.

Hiányoznak a teljesítmények mérését biztosító indikátorok, az ellenőrzési pontokon az ellenőrzések ideje, elemző táblázatokat szabályozó és működtető rendszerek.

2. Kockázatkezelés:

Mint említettem Közös Hivatal, és működése területén lévő önkormányzatok rendelkeznek kockázatkezelési szabályzattal, mely tartalmazza a kockázati célokat, a kockázati elemek meghatározását, az alkalmazott kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét.

A meglévő kockázatkezelési szabályzatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

A kockázatkezelési rendszer működését bizonyító dokumentációk azonban hiányoznak.

3. Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén különböző intenzitással, gyakorisággal és mélységben. A belső ellenőrzési rendszer működtetését a külső szakértő bevonásával biztosítja az Önkormányzat.

A megelőző (preventív) kontrollok megfelelően, szigorúan és megbízhatóan működnek.

Ezek a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző ellenjegyzést, amikor a költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a szerződéskötésekre, valamint a hozzájuk kapcsolódó befizetésekre, a jogosulatlanul kifizetett összegek visszafizetésére vonatkozó pénzügyi döntéseket csak az előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása alapján lehet végrehajtani. A kontrolltevékenységek működése a 2024. évben végrehajtott vizsgálatoknál jelentős hiányosságokat nem tárt fel.

A feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. A kontrollok utólagosak. Ezen a területen igyekezett a belső ellenőrzés hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetőket.

A már bekövetkezett nemkívánatos események kijavítása minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek. A belső ellenőrzés a hibák, problémák jellegétől függően, a gyors helyreállítás érdekében gyakran nem kötelezte a szervezeteket intézkedési terv készítésére, amennyiben az azonnali helyreállítás biztosítható és elvégezhető volt.

Az, hogy mely tevékenységnek milyen kontroll típust célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a szervezetek, szervezeti egység vezetők szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai határozzák meg.

4. Információ és kommunikáció:

Általában szabályozott a szervezeteken belüli információáramlások útja, módjai. Jellemző a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információ mozgás, visszakereshetőség és visszacsatolás rendszerek működtetése. A Polgármesteri Hivatal és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített.

A vezetői információs rendszer részét képezi a napi postabontás, kötelezettségvállalási jog, kiadmányozási jog gyakorlása.

Jellemzően az információs és kommunikációs rendszerekről rövid vezetői utasításokkal rendelkeztek a szervezetek, átfogó teljes körű szabályozás nem készült el.

5. Monitoring:

A Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer monitoringja az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóokban az önkormányzatot érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével valósul meg.

Az önkormányzati szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, a tájékoztatás a képviselő-testület részére megtörtént.

Monitoring stratégiával a szervezetek nem rendelkeznek.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos és begyakorolt, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják.

A külső ellenőrzések megállapításait a vezetők figyelembe veszik.

Fejlesztési célszerű a belső jelentéstételi rendszer működtetését, a szükséges feltételek megteremtésével, a különböző területeken alkalmazandó, ugyanakkor egymással szinkronban lévő indikátorok kidolgozásával.

A monitoring stratégiai elveit támogatja a belső ellenőrzés azzal, hogy a korábbi pénzügyi kontrollok szabályos működésének ellenőrzése helyett fokozatosan a szervezetek kockázatkezelése, célirányos működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége, valamint a pénzügyi jelentések tartalmát, megbízhatóságát szolgáló kontrolltevékenységek vizsgálata, figyelemmel kísérése, tanácsadása kerül előtérbe.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az elvégzett vizsgálatok esetében írásbeli észrevételt az érintett vezetők nem tettek. Az ellenőrzési jelentések elfogadását követően az ellenőrzött szervezet azonnal intézkedett a hiányosságok megszüntetése érdekében, amelyről intézkedési tervet készített.

A javaslatok nyomon követése céljából utóellenőrzésre 2024. évben nem került sor. Az ellenőrzésekről a belső ellenőr megfelelő nyilvántartást vezet. 2024. évben a belső ellenőrzés nem élt büntető-, szabálysértési, és kártérítési javaslattal.

Továbbra is fontosnak ítéli a belső ellenőrzés az előzetes tanácsadásokat, illetve a továbbképzéseken szerzett tapasztalatok továbbadását. Az ellenőrzések célja a jövőben is a hibák kijavítása, a folyamatok szabályszerű további működtetésére, az erőforrások hatékonyabb kihasználtságára irányult.

Horvátzsidány, 2024. május 5.

Szakácsné Gelencsér Gabriella
Szakácsné Gelencsér Gabriella
belső ellenőr

Szakácsné Gelencsér Gabriella

Szombathely
Károly Róbert u. 22. 3/26.
9700
Nyilvántartási szám: 04196100
Adószám: 53461155-1-38

E-mail: gelgab@gmail.com

Ellenőrzés száma: 2024/1.

Belső ellenőrzési jelentés

A MFP útfelújítás projekt átfogó ellenőrzése Horvátzsidány Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a „MFP útfelújítási projekt átfogó ellenőrzését” Horvátzsidány Község Önkormányzatánál, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldjük.

A vizsgálat célja: Annak megállapítása, hogy a MFP útfelújítási projekt előkészítése és lebonyolítása során a központi és helyi szabályozó előírásoknak megfelelően jártak-e el.

A vizsgálat során felmértem és értékeltem: a projekt megfelelő végrehajtását, a minőségi követelmények betartását és a pénzügyi források hatékony felhasználását.

Az önkormányzat működését több törvény és kormányrendelet szabályozza. Ezek a következők:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv.
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- A 4/2013.(I.11.) kormányrendelet az államháztartás számviteléről.
- A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről.
- 2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról.
- 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól.
- Horvátzsidány Község Önkormányzatának Képviselő-Testületének 3/2024. (III.27.) önkormányzati rendelete a 2023. évi költségvetés módosítása
- Horvátzsidány Község Önkormányzatának Képviselő-Testületének 35/2023. (VI.28.) önkormányzati határozat az MFP-UHK-2023. pályázati szándék, és megvalósítási helyszínek meghatározásáról.
- A közbeszerzésről szóló 2015. évi CXLIII. törvény
- Az épített környezet alakításáról és védelméről szóló 1997. évi LXXVIII. törvény
- Az országos településrendezési és építési követelményekről szóló 253/1997. (XII. 20.) Korm. rendelet
- A közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény
- A közúti közlekedés szabályairól szóló 1/1975. (II. 5.) KPM–BM együttes rendelet
- A 30/1988. (IV. 21.) MT rendelet a közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény végrehajtásáról
- Az 5/2004. (I. 28.) GKM rendelet a helyi közutak kezelésének szakmai szabályairól
- A 221/2004. (VII. 21.) Korm. rendelet a vízgyűjtő-gazdálkodás egyes szabályairól

- A 93/2012. (V. 10.) Korm. rendelet az utak építésének, forgalomba helyezésének és megszüntetésének engedélyezéséről
- A 275/2013. (VII. 16.) Korm. rendelet az építési termék építménybe történő betervezésének és beépítésének, ennek során a teljesítmény igazolásának részletes szabályairól
- A 6/1998. (III. 11.) KHVM rendelet az országos közutak kezelésének szabályozásáról
- Az építési termékek forgalmazására vonatkozó harmonizált feltételek megállapításáról és a 89/106/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló európai parlament és a tanács 305/2011/EU rendelet
- A 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
- A 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (Infotv.)
- AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS (EU) 2016/679 RENDELETE (2016. április 27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet)
- A 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról
- A 2015. évi CCXXII. törvény az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól
- Hivatalos iratok elektronikus kézbesítéséről és az elektronikus tértivevényről szóló 2009. évi LII. törvény
- A 290/2014. (XI. 26.) Korm. rendelet a kedvezményezett járások besorolásáról
- A 105/2015. (IV. 23.) Korm. rendelet a kedvezményezett települések besorolásáról és a besorolás feltételrendszeréről
- A 191/2009. (IX. 15.) Korm. rendelet az építőipari kivitelezési tevékenységről
- A 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet az elektronikus ügyintézés részletszabályairól
- A 83/2004. (VI. 4.) GKM rendelet a közúti jelzőtáblák megtervezésének, alkalmazásának és elhelyezésének követelményeiről
- Az Európai Parlament és a Tanács 305/2011/EU rendelete az építési termékek forgalmazására vonatkozó harmonizált feltételek megállapításáról és a 89/106/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről (2011. március 9.)
- A 1995. évi LIII. törvény a környezet védelmének általános szabályairól

1. Adminisztratív ellenőrzés

- **Dokumentációk megléte és hitelessége:** Projekttervek, költségvetések, szerződések, műszaki leírások, engedélyek.
A projekt címe: Horvátzsidányi útfelújítások
A pályázat leadása: 2023.06.14.
Hiánypótlásra felhívás: 2023.07.13.
Hiánypótlás leadása: 2023.07.14.
Értesítés támogatási döntésről: 2023.09.19.
Projekt megvalósítás tervezett ideje: 2023.10.02-2024.09.30.
Megvalósítási helyszínei: Horvátzsidány település Ady Endre utca 15 hrsz, Váci M. utca 398 hrsz, Váci M. utca 404/8 hrsz.
Projekt teljes költsége: 44 548 664 Ft

A pályázati dokumentáció beadása elektronikusan történt, amelyhez a szükséges eredeti dokumentumok csatolásra kerültek. A hiánypótlás során kért dokumentumok beadása megtörtént. A pályázat teljes eredeti dokumentációja megtalálható a Közös Önkormányzati Hivatalban.

- **Közbeszerzési eljárás megfelelése**

A projekt előkészítéséhez, lebonyolításához és a nyilvánosság biztosításához projektmenedzsment szolgáltatást vett igénybe a település.

A projekt megvalósítása során közbeszerzési eljárás lefolytatására nem került sor.

Az ajánlatok beszerzése a Közös Hivatal beszerzési szabályzata alapján történt. Az árajánlatok a dokumentáció részét képezték.

- **Határidők betartása**

A projekttervben és szerződésekben foglalt ütemterv követése.

A projekt megvalósításának kezdete: 2024.02.12.

A projekt fizikai eredeti befejezése: 2024.07.31., amelyet egyszer módosítottak 2024.08.31-re.

2. Pénzügyi ellenőrzés

- **Költségek elszámolhatósága**

Az anyagköltségek, munkadíjak és egyéb tételek megfelelése a támogatási szerződésben foglaltaknak.

A Magyar Falu Program keretében meghirdetett pályázatokhoz kapcsolódóan készült Útmutató, amely az elszámolás részletes szabályait tartalmazza. A pályázati dokumentációban szereplő költségvetés szerint került elszámolásra a projektmenedzsment, a tervezés, a kivitelezés, a műszaki ellenőrzés költségei.

- **Pénzügyi jelentések pontossága**

A kifizetések dokumentálása és a finanszírozási szabályok betartása.

Az önkormányzat a projekt megvalósítása után a támogatási szerződés előírásai alapján elektronikus felületen benyújtotta a pályázat elszámolásának és kifizetésének dokumentumait. A benyújtás időpontja 2024.09.11. A támogató felülvizsgálata alapján hiánypótlásra egyszer került sor, amelyet a támogató elfogadott. A hiánypótlásra előírt idő betartásra került.

- **Támogatási összeg megfelelő felhasználása:**

A projekt céljának megfelelő költségek kerültek elszámolásra.

A támogatás elszámolásakor az önkormányzat nyilatkozott arról, hogy az áfának alanya, de az elszámolni kívánt költségeire vonatkozóan adólevonási jog nem illeti meg, ezért a projekt elszámolása áfával növelt értéken történik.

Megnevezés	Elszámolt bruttó összeg
Előkészítés tervezés	139 700 Ft
Előkészítés – projektmenedzsment, nyilvánosság	2 286 000 Ft
Műszaki ellenőr	400 050 Ft
Kivitelezés	41 699 942 Ft
Összesen:	44 525 692 Ft

3. Műszaki ellenőrzés

- Kivitelezési munkák minősége**

Az anyagok és technológia megfelelnek-e az előírásoknak és a terveknek.

A kivitelezés során a pályázati kiírás műszaki követelményeinek betartását a műszaki ellenőr biztosította.

- Útburkolat állapota**

Megfelel-e a műszaki követelményeknek, pl. kopóréteg vastagsága, simasága, csapadékvíz-elvezetés.

Az elszámolás összegzés adatai között tételesen felsorolásra kerültek az útburkolat kiadási tételének azonosítója mellett az elvégzett munkák műszaki adatai a pályázati útmutató alapján. Az útburkolat állapota a műszaki követelményeknek megfelelően az előírt kopóréteggel, megfelelő simasággal, csapadékvíz elvezetéssel, valamint egyéb elszámolható, az úthoz kapcsolódó munkákkal készült el.

- Helyszíni ellenőrzések**

Az elvégzett munkák és az előírt műszaki paraméterek összehasonlítása.

Az elvégzett munkák és az előírt műszaki paraméterek összehasonlítását a műszaki ellenőr végezte el. Eltérést nem talált. Az egyes munkálatok, azok minőségi követelményei az építési naplóban rögzítésre kerültek.

4. Jogszabályi megfelelés

- Építési szabályok betartása**

A vonatkozó építésügyi és közlekedési szabályozásoknak való megfelelés.

A pályázati dokumentáció tartalmazza a kivitelezést megelőzően készített tervrajzokat, amelyet az építésügyi hatóság jóváhagyott.

- **Környezetvédelmi előírások teljesítése**

A természetvédelmi és környezetvédelmi szempontok figyelembevétele.
A tervezési feladatok során a környezetvédelmi előírások előtérbe kerültek.

5. Közösségi hatások ellenőrzése

- **Lakossági elégedettség**

Az útfelújítás hatása a helyi közösség közlekedési feltételeire és életminőségére.

A határidőben elkészült beruházás nagy mértékben megkönnyítette a helyben lakók közlekedését.

- **Kommunikáció**

A helyi közösség tájékoztatása a munkálatokról és az esetleges forgalomkorlátozásokról.

A helyi közösség tájékoztatása az önkormányzati hivatalban kifüggesztésre került.

6. Fenntarthatóság

- **Hosszú távú használhatóság**

A tervezés során a környezetvédelmi előírások betartása mellett a tartósság biztosítása volt az egyik cél.

- **Karbantartási terv megléte**

A település nem rendelkezik az útra vonatkozó rendszeres karbantartási tervvel. A karbantartás minden évben lakossági bejelentés, önkormányzati hivatal dolgozóinak bejárása alapján kerül összeállításra, és amennyiben a költségvetésben van rá fedezet, akkor megvalósításra kerül.

Összegzés

Az MFP útfelújítás projekt átfogó ellenőrzése során részletesen vizsgáltam a pályázati kiírástól kezdve a pályázat elszámolásáig készült dokumentumokat.

A pályázati kiírás szerinti beruházás valósult meg a településen. A műszaki megfelelőséget a műszaki ellenőr felügyelte. A pályázati dokumentáció elkészítéséhez az önkormányzat projektmenedzsment szolgáltatást vett igénybe.

A település önerőből nem tudta volna megvalósítani a beruházást, így nagy segítséget jelentett a Magyar Falu Program keretében kapott támogatás, ezzel hozzájárult a település fejlesztési céljának megvalósításához, az itt élők életminőségének javítása érdekében.

A projekt nyilvánosságát a település honlapján biztosította, emellett elkészült a támogatói tábla, amely az önkormányzati hivatal homlokzatán, a falutábla pedig a településre bevezető úton került elhelyezésre.

A műszaki leírásnak megfelelően összesen 418 méter, 1 855 m² nagyságú területen került megújításra az útburkolat.

Az önkormányzat nem készít rendszeres karbantartási tervet az utak karbantartásához.

Az ellenőrzésben résztvevők:

- Horvátzsidány Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője
- Horvátzsidány Közös Önkormányzati Hivatal ügyintézője

Horvátzsidány, 2024. december 5.

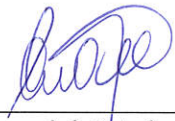
Szakácsné Gelencsér Gabriella

Szakácsné Gelencsér Gabriella
Belső ellenőrzési vezető

Megismerési záradék

A jegyzőkönyv tartalmát megismertem, tudomásul veszem, megállapításaival egyetértek /részben értek egyet / nem értek egyet. Észrevételt nem kívánok / kívánok tenni. Elismerem, hogy jelen jegyzőkönyvből egy eredeti példányt átvettem.

Horvátzsidány, 2024. december 5.



Krizmanich István
polgármester

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírottak büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy a belső ellenőr számára átadott dokumentumok, legjobb tudásunk szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Horvátzsidány, 2024. december 5.



Krizmanich István
polgármester