

**BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS**

**Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal**

**2022. PÁLYÁZATOK**

**ALAKULÁSA**

pénzügyi ellenőrzés

## AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

**Az ellenőrzést végző szervezet:** Egyen-Súlyzó Kft.

**Az ellenőrzés tárgya:** tervezett ellenőrzés

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi

**Az ellenőrzés időpontja:** 2023. január

**Az ellenőrzést végző neve, megbízólevelének iktató száma:**

Dr. Zsadányi Nagy Csaba K/2023/1

**Az ellenőrzés időpontjában hivatalban lévő vezetők:**

Krix Lajos polgármester

Borsó András polgármester

Geréb Tünde jegyző

**Ellenőrzés helye:** Önkormányzati Hivatalok, Kft. iroda

**Vonatkozó jogi háttér:** A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

**Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszerek:** Beszámoló anyagok, táblázatok, nyilvántartások vizsgálata, pályázati dossziék tételes ellenőrzése

**Ellenőrzött időszak:** 2022.

**Ellenőrzés tervezett időtartama:** 10 nap

**Ellenőrzés tényleges időtartama:** Előkészítés: 2 nap

Ellenőrzés 6 nap

Írásba foglalás 2 nap

### Előzmények:

Az önkormányzatoknál a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai alapján előírt belső ellenőrzési feladatokat Társaságunk látja el vállalkozási tevékenységben, a közösen kidolgozott belső ellenőrzési ütemtervben foglalt témakörökben. Jelen ellenőrzés szerepel az elfogadott belső ellenőrzési tervben.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló, többször módosított 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr), és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) előírásai alapozták meg.

**Jelen ellenőrzésünk célja** annak megállapítása, hogy a tervezett pályázatokból miket sikerült beadni, az elfogadott pályázatok hogyan valósulnak meg.

### Vonatkozó jogszabályok

Az ellenőrzést az Áht, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr), a számvitelről szóló 2000. évi 100. törvény, a 2011.

évi CLXXXIX. számú Önkormányzati törvény, a 2019.évi költségvetési törvényéről szóló 2018. évi L. törvény, valamint a 4/2013. (I. 11.) Korm.rendelet előírásai alapozták meg.

## II.

### RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

#### 1. Gazdaságpolitikai feltételek

Magyarország az Európai Unió teljes jogú tagjaként új forrásokhoz jutott az ország, az elmara-  
dott régióknak, önkormányzatoknak szánt támogatásokat sikeres pályázatok révén lehetett le-  
hívni. Ezen pályázati lehetőségek előbb a Covid-járvány, majd a szankciós viták miatt jelentő-  
sen beszűkültek hazánk részére. További gondot jelent a kormányzati elvonások rendszere.

Az Integrált Irányelvek tíz mikrogazdasági célkitűzése közül hármat közvetlenül, négy másikat  
(köztük a fenntartható erőforrás-használatot) és egy foglalkoztatási célt közvetve támogat az  
unió. A jelenlegi célok közül továbbá hangsúlyos az energiahatékonyság növelése és a leghát-  
rányosabb térségek (foglalkoztatási, infrastrukturális) elmaradásainak csökkentése

A pályázatok legtöbbször 10-30% önerőt feltételez. A képviselő-testületek feladata a költségve-  
tésben olyan pályázati célokat meghatározni, amelyek nem jelentik a likviditás és a fenntartha-  
tóság veszélyeztetését. Gyakran 4-5 pályázati cél kaphatna támogatást, ekkor ki kell válasz-  
tani, mire van elegendő önerő.

Sok programcsomagot hirdetnek meg, az önkormányzatoknak legfontosabbak a TOP, KEOP.  
Az egyes programcsomagok megújulását a névhez csatolt Plusz szó jelzi. Az önkormányzati  
szektor pályázatait legtöbbször a Magyar Falu Programban (MFP) jelentetik meg. A pályázati  
lehetőségekről körlevelek, felhívások formájában, a települések pályázatfigyelőt ezért nem fog-  
lalkoztatnak.

Sajnos az unióval folytatott csatározás, a szankciós viták miatt a tervezett támogatások, külső  
források lepadtak, több meghirdetett pályázati forrás szünetel, ilyen volt legutóbb a lakáskor-  
szerűsítési, hőszigetelési felhívás.

Pilisvörösvár pl. nem hívhatta le az Operatív Plusz Programban elnyert 3,5 milliárd forintos  
pályázati forráskeretet. A rendőrségi épület projektet törölték, Tinnye a rendőrséggel egy sze-  
mélygépkocsi közös üzemeltetésében állapodott meg.

#### 2. Gazdasági programok

A gazdasági program elkészítésére Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi  
CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 116. §-ában megfogalmazott kötelezés alapján ke-  
rült sor. A gazdasági program elkészítésének célja, hogy az Önkormányzatok egy egységes,  
előre meghatározott célrendszer szerint működjenek, fejlődjenek.

**Pilisjászfalu** megfogalmazott tervei között szerepel az önkormányzati épületek, építmények  
felújítása, állagmegóvása, a település vízelvezetési problémáinak megoldása, az állami útháló-  
zathoz való csatlakozási lehetőségének bővítése, az utak pormentesítése, szilárd burkolatúvá

tétele, a közösségi területek, sport és/vagy kulturális épületek, építmények fejlesztése, esetleg létesítése.

**Tinnye** továbbra is falusias jellegű település kíván maradni, elsősorban családi házas építkezések várhatóak, a Tinnyére jellemző épületek megőrzése, történelmi jelentőségű épületek felújítása kívánatos. Ehhez kapcsolódik a közlekedés és úthálózat fejlesztése, a polgármesteri hivatali épület további modernizálása, a Művelődési Ház felújítása, korszerűsítése, közösségi terek létesítése.

### **3. Pilisjászfalu**

A TOP-PLUSZ pályázat 1.2.1-21-PT1-2022-00081 támogatói döntése alapján 300 MFt lett be-tervezve az „Élhető települések” vízelvezetés célra, a TOP-PLUSZ\_3.3.1-21\_PT1-2022-00065 Minibölcsoede építésre 286 MFt, ebből 2022-ben nem történt felhasználás. Gyakorlatilag, önrőből a csoportszobák lámpatestjeinek cseréje realizálódott 635 eFt összegben.

A kétcsoportos minibölcsoede pályáztatását képviselő testületi vita előzte meg a helyszín elhelyezése miatt, mivel a jelenlegi épülettel közös vagy közeli telken nem lehetett elhelyezni. Ennek jegyzőkönyve is megtalálható a pályázati anyagban, szintúgy a támogatási és a projektmenedzseri szerződés, a műszaki leírás, kiviteli tervek, a költségek részletes bontása. Építési engedélyt követően a kivitelező kiválasztására közbeszerzést írtak ki. A projektnél nincs előrelépés, a telekkialakítás elhúzódása jelent gondot, közbeszerzést kell majd kihirdetni, a várható teljes megvalósulás 2024-re áthúzódik.

A vízelvezetés aktualitását a január közepén lehullott több havi esővíz is indokolja: a terepviszonyok miatt két „árok” telt meg, eláztatva az utat, a közeli lakásokat. Meg kell oldani az esővíz megtartását. Itt a műszaki szakvélemény módosíthatja a három részre bontott tervezést-kivitelezést.

Az ingatlanok fejlesztésénél a védőnői rendelő tetőszerkezetének felújítása projekt sikeresen lezárult, a fizetés áthúzódott 2023-ra. Az épület teljes felújítása, átalakítása 180 MFt –os költséget jelent, pályázati döntés szinten van TOP-Plusz-3.3.2-21.

A tartaléklistas projektek (járdaépítés, kommunális eszközök) új pályázati keretek esetén ismételt beadásra kerülnek.

Magyar Falu Program keretében elnyert a település az egészségház teteje egy részének felújítására egy MFP\_ÖTIK\_2022\_4 jelű pályázaton 34.992.878 forintot. A pályázat szerinti feladat befejeződött, de a tető teljes felújítása mellett döntött a képviselő-testület szerkezet avulása miatt, mert a 2018-ban végzett részleges felújítás csak a héjazat cserét tartalmazta.

### **4. Tinnye**

A pályázatok adminisztratív nyilvántartására megbízási szerződéssel konkrét személyt nevesítettek 2021-2022-ben. Az excel formátumú táblázat tartalmazza a pályázat beadási időpontját, megnevezését, a kiíró hatóság nevét, a pályázat azonosítóját. Szerepeltetik a tervezett összeget, az önrészt, a tervezési/kivitelezési közbeszerzést, a vállalt befejezési és elszámolási határidőket. Már a táblázatból is jól látható, hogy legtöbbször több év a beadástól a befejezési terjedő idő.

A pályázati önerőről minden esetben polgármesteri határozat születik (véssz helyzet miatt), ezen döntések a hivatal honlapján megtalálhatók. Pl. a 31/2021. (III. 10.) keletkezésű, a belterületi járdák felújításához 15%, azaz 3.512.020 Ft önerőt rögzített.

A kiírásokkal, versenyeztetési eljárásokkal kapcsolatos döntések, határozatok is megtalálhatók a honlapon, az egyes projektek teljes anyaga, levelezések, szerződések stb. irattárban rendezetten szerepelnek. A nem támogatott, ezért tartalékba helyezett projekteket igyekeznek újra pályáztatni. A beadott pályázatok szakmai-formai kifogás alá nem kerültek, az elutasítás oka legtöbbször a keretek kimerülése volt.

A Damjanich utcai burkolat áthúzódtott tavaszra. szolgálati lakás felújítása befejeződött, elszámolás folyamatban. A közutak fejlesztésére beadott pályázat nem nyert, újat terveznek beadni. Az orvosi rendelő felújítása tavaly befejeződött, a külső falazatra nem sikerült pályázatot nyerni. A közterületi eszközök projektben sátor, sörpádok stb. beszerzése történt, befejeződött, elszámolás alatt.

A pályázati források részleges illetve teljes befagyasztása nehéz helyzetet teremtett. A művelődési épület felújítása lenne az aktuális feladat, a fűtési rendszert infra fűtőpanelek alkalmazásával tervezik korszerűsíteni, de szükség van a tetőszerkezet átépítésére is. Az energetikai pályázatokat a kormány felfüggesztette. Az újabb pályázati lehetőségekről kiírás sem készült, így a saját erő átcsoportosítása jöhet szóba, pl. a helyi adóbevételek növekedése esetén. Értelemszerűen a lista folyamatosan módosul, hiszen újabb feladatoknak kellene eleget tenni.

Ez év januárjában frissítésre került az összefoglaló táblázat. A járda és útfelújítások folytatódhatnak, de sok pályázat felfüggesztés vagy elbírálás alatt. A nullára leírt eszközök bruttó értéke 392.821.782 Ft, az egész állomány 14,8%-a.

## **5. Összefoglalás**

A települések élnek a pályázati lehetőségekkel, ezek átfutási-megvalósulási ideje viszonylag hosszú, általában másfél-kettő év, így több költségvetési évet érintenek. A nyertes pályázatok megvalósításához, a támogatási szerződéseket megkötötték, a szükséges ajánlattételi felhívásokat közzétették, a kiviteli szerződések szabályszerűek. Folyamatosan figyelik a lehetőségeket. A pályázatok nyilvántartása megfelelő, a készített összefoglaló táblázatok jól használhatók, több évre visszamenőleg lehet bennük keresni. Az egyes pályázatok részletes anyagai, mellékletei szabályszerű előadói ívekben megtalálhatók.

A 2020-ban elvégzett teljes körű leltár segítette a hibákat kiküszöbölni. Elkészültek a tárgyi eszköz listák, a selejtezési jegyzőkönyvek. A gazdasági programokban a célokat és a szükséges feltételeket is meghatározták. Legnagyobb tétel mindkét önkormányzatnál az ingatlan vagyon. A vagyon növelésére változatlanul a pályázatok jelenthetnek forrást.

### III. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

#### **1. Az ellenőrzés tárgya, módszerei:**

A rendelkezésünkre bocsátott táblázatok, dokumentációk tételes ellenőrzése, egyeztetés a polgármesterekkel és a jegyzővel.

## 2. Főbb megállapítások a következők

Az összetett önkormányzati működés, a gazdasági tevékenység a források megvonása miatt magas kockázati súlyú, a megfelelő szabályozás, pályázati gyakorlat kialakítása révén a kockázat, mulasztás bekövetkezésének valószínűsége jelentősen **csökkent**.

Az összetett önkormányzati működés, a gazdasági tevékenység **kockázati súlya magas**, a megfelelő szabályozás, gyakorlat kialakítása révén a kockázat, mulasztás bekövetkezésének valószínűsége jelentősen **csökkent**.

## 3. Javaslat a Közös Hivatal részére:

A likviditási terv, valamint a normatívák alakulását, új pályázatok kiírását figyelni kell.

## 4. Az ellenőrzés lezárása

A jelentéstervezetet megküldtük észrevételezésre a polgármestereknek és a jegyzőnek.

Szeged, 2023. január 29.

  
Dr. Zsádányi Nagy Csaba

belső ellenőr

**EGYEN-SÚLYZÓ**

Kereskedelmi és Szolgáltató KFT.  
6725 Szeged, Teve utca 6. I. em. 10.  
Adószám: 24900801-1-06  
CIB 10700062-71118516-51100005  
E-mail: zsadanyi.nagy.ef@gmail.com