

Trendinvest Könyvvizsgáló Kft

Iktatószám:

Ellenőrzés azonosító száma: 2/2019.

Jóváhagyom
Név:
Aláírás:
Dátum:

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név:
Aláírás:
Dátum:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az Orvosi- és Gyermekorvosi rendelő 2018.évi beruházás elszámolásának ellenőrzése

Újhartyán Város Önkormányzata részére

2019. szeptember

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Trendinvest Könyvvizsgáló Kft
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy az Orvosi- és Gyermekorvosi rendelő 2018.évi felújításának és beruházásának elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Újhartyán Város Önkormányzat
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi vizsgálat
Vonatkozó jogi háttér:	<ul style="list-style-type: none">- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet- 2000.évi C. törvény- 4/2013.(I.11) Korm. rendelet- 2011.évi CLXXXIX. törvény- 2011.évi CXCV. törvény
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	<ul style="list-style-type: none">- Dokumentumok vizsgálata, elemzése- Alapbizonylatok szűrőpróbaszerű helyszíni vizsgálata- Vezetői interjú
Ellenőrzött időszak:	2018. év
Ellenőrzés időtartama:	2019. augusztus,
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	6 nap
Vizsgálatvezető:	Csernáné Derdák Éva – könyvvizsgáló
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Keindlné Fajt Andrea pénzügyi vezető

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során feladatunk volt az Orvosi- és Gyermekorvosi rendelő 2018.évi beruházásának illetve felújításának vizsgálata abból a szempontból, hogy a beruházás megvalósítása a vonatkozó törvényi előírások szerint történt e, valamint elszámolása, bizonylatolása, a kifizetések összhangban vannak e a szerződésekkel, illetve a kifizetésekkel. Ellenőriznünk kellett, hogy a felmerült és elszámolt költségek kimutatása megfelelően történt e, s az alkalmazott eljárások megfelelnek e a törvényi előírásoknak.

Vizsgálni szükséges, hogy a tárgyi eszközök nyilvántartásába bekerült eszköz értékben megfelel e a bizonylatolt összegekkel, illetve az amortizációs normák a számviteli törvényben rögzítetteknek megfelelően kerültek e megállapításra.

Munkánk során a számvitelről szóló 2000.évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11) Korm. rendelet, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény, valamint az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény előírásai szerint jártunk el.

Meg vagyunk győződve arról, hogy vizsgálatunk során az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Az Önkormányzat rendelkezésünkre bocsátotta a beruházással kapcsolatos szerződéseket, lehetővé tette a tervekbe és a költségvetésbe történő betekintést.

Megkaptuk a kivitelezéssel összefüggő számlákat, valamint azokat a főkönyvi nyilvántartásokat, amelyek a vizsgálattal érintettek voltak.

A vizsgálat során

A kivitelező kiválasztására közbeszerzési eljárás keretében, szabályszerűen került sor.

A feladat két részből állt. Egyik része az új gyermekorvosi rendelő megépítése, a másik része a meglévő rendelő felújítása, s összekapcsolása az új szárnyal, a gyermekorvosi rendelővel.

A felújítási fázis nem közbeszerzés köteles.

A teljes beruházáshoz kapcsolódóan összességében 122.362.487.- Ft nettó (bruttó 155.400.358.- Ft) összegben kötött az Önkormányzat szerződéseket.

A beruházással kapcsolatosan befogadott számlák összege nettó 122.604.029.- Ft, mely összeg szinkronban van a várható, szerződött összeggel, azt az elszámolt munkák miatt 243.542.- Ft-al haladja meg.

A megvásárolt terület a rajta lévő ingatlannal az analitikus nyilvántartásban a beruházás részeként került kimutatásra, ami nem helyes. A 18 millió Ft értékű ingatlan (földterület + üzlet)

nem lehet része a felépítménynek, azt önállóan, földterületként kell nyilvántartásba venni a tárgyi eszköz analitikában, s reá amortizáció nem számolható el.

A beruházás értékének kimutatása bizonylattel megalapozott, értékben helyes, de az analitikában meg kell bontani földterületre és épületre.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve a folyamatokról összességében:

A kivitelező kiválasztása közbeszerzési eljáráson történt, a trv.i szabályozásnak megfelelően.

A beruházás összértékének megállapítása helyes, minimális eltéréssel a szerződött összegnek megfelelő nagyságrendben történt.

A beruházás elszámolásához nem készült üzembe helyezési okmány.

Az analitikus nyilvántartásokba a telek és az épület értéke nem került megosztásra.

III./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az Orvosi Rendelő felújítási és a Gyermekorvosi Rendelő építés beruházási munkálatai összekapcsolva, egy projekt keretében zajlott.

Ugyanazon vállalkozó, a HARTYÁN HÁZ Kft végezte mindkét építési beruházási munkát.

A vállalkozó közbeszerzési eljárás során nyerte el a Gyermekorvosi Rendelő kivitelezői munkálatait. A felújításhoz nem kellett közbeszerzési eljárást lefolytatni.

A beruházáshoz kapcsolódóan kötöttkiviteli szerződések nettó összege 122.362.487.- Ft volt, a bruttóban kifejezett (áfát is tartalmazó) szerződési érték 155.400.358.- Ft

A szerződések kimutatását az 1 sz. melléklet tartalmazza.

A kivitelezés során a szerződött összeghez képest, műszakilag igazoltan 243.542.- Ft többlet kifizetés történt

A beruházáshoz kapcsolódóan befogadott számlák kimutatását részletesen a 2.sz.melléklet tartalmazza, melynek összege bruttó 154.059.587.- Ft

A beruházás aktválása 2019. január 01.én megtörtént.

Az aktivált összeg nettó 140.604.639.- Ft.

Az épület eszközcsoporthoz aktivált összeg helytelenül tartalmazza, a Tunner Máriától megvásárolt Terület + bolt szerződés szerinti vételáraként kifizetett 18.000.000.- Ft-ot.

A számviteli tv előírásai szerint a megvásárolt területen álló épület értéke, amennyiben az lebontásra kerül, a telek értékét növeli, míg a bontási költség a felépítmény része lesz.

Mivel az adás-vételi szerződésben a terület és a felépítmény amúgy sem lett megbontva, a teljes vételárat a telek értékeként kell figyelembe venni.

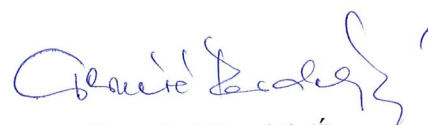
Jelenleg a könyvekben ez része a felépítmény értékének.

Mivel a telekre amortizáció nem számolható el, míg a felépítmény évi értékcsökkenése 2 %, a bekerülési értéket javítani kell.

A beruházás összértéke nem változik, csak analitikai átsorolást igényel.

A 18 millió Ft az épület értékét csökkenti, míg a telek 18 millió Ft-al bekerül a nyilvántartásba.

Újhartyán, 2019. szeptember 28.



Csornáné Derdák Éva
könyvvizsgáló
Belső ellenőrzési vezető