

**Trendinvest Könyvvizsgáló Kft**

**Iktatószám:**

**Ellenőrzés azonosító száma: 4/2022.**

<b>Jóváhagyom</b>
Név:
Aláírás:
Dátum:

<b>A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:</b>
Név:
Aláírás:
Dátum:

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**az Ipari park 2021.évi beruházás elszámolásának ellenőrzése**

**Újhartyán Város Önkormányzata részére**

**2022. november**

**I./**  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	Trendinvest Könyvvizsgáló Kft
<b>A vizsgálat célja:</b>	Annak megállapítása, hogy az Ipari Park 2021.évi beruházásának elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
<b>Ellenőrzött szervezet(ek):</b>	Újhartyán Város Önkormányzat
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi vizsgálat
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet</li><li>- 2000.évi C. törvény</li></ul>
<b>Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Dokumentumok vizsgálata, elemzése</li><li>- Alapbizonylatok szűrőpróbaszerű helyszíni vizsgálata</li><li>- Vezetői interjú</li></ul>
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2021. év
<b>Ellenőrzés időtartama:</b>	2022. november 20-30.
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	5 nap
<b>Vizsgálatvezető:</b>	Csernáné Derdák Éva – könyvvizsgáló Belső ellenőr
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Keindlné Fajt Andrea gazdasági vezető

## **II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

A vizsgálat során feladatunk volt az Ipari Park 2021.évi beruházásának illetve a hozzá kapcsolódó szennyvíztisztító felújításának vizsgálata abból a szempontból, hogy a beruházás megvalósítása a vonatkozó törvényi előírások szerint történt e. Ellenőrizni kellett az elszámolást, bizonylatolást, valamint, hogy 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 az előkészületi dokumentációkba történő betekintést.

Megkaptuk a kivitelezéssel összefüggő számlákat, valamint a beruházás egészét végig kísérő jegyzőkönyveket, műszaki, hatósági és pénzügyi dokumentumokat, a főkönyvi nyilvántartásokat, amelyek a vizsgálattal érintettek voltak.

A kivitelező kiválasztására közbeszerzési eljárás keretében, szabályszerűen került sor.

A feladat két részből állt. Egyik része a vízmű bővítése, víztorony megépítése, a másik része a meglévő szennyvíztisztító bővítése, korszerűsítése.

Mindkét fázis közbeszerzés köteles.

A teljes komplett beruházáshoz kapcsolódóan összességében 183.000.000.- Ft nettó ( fordított áfa) összegben , átalányáron kötött az Önkormányzat szerződést a közbeszerzés nyertesével, a JSP 97 Kft-vel .

A REHAU részéről később merült fel az igény a vas-mangántalanító elkészítésére.

Az Önkormányzat és a REHAU erről szerződésben megállapodott, hogy ennek a többletigénynek a költségéből 45 millió Ft-ot megtérít az Önkormányzat részére.

A beruházással kapcsolatosan befogadott számlák összege nettó 243.295.860.- Ft, mely összeg szinkronban van a várható, szerződött összeggel.

A szennyvíztisztító felújításának beruházási összege 96 millió Ft, a víztorony 87 millió Ft, a vas-mangántalanító értéke 55 millió Ft a műszaki dokumentáció szerint. A további 5.295.860.- Ft a beruházás járulékos költségeiből, a közbeszerzés és műszaki ellenőrzés költségéből és a hatósági díjakból tevődik össze.

A beruházás értékének kimutatása bizonylattal megalapozott, értékben helyes, az analitikában minden tétel bizonylattal alátámasztott.

Az amortizációs kulcs a sztrv. előírásainak megfelelően került megállapításra.

A szennyvíztisztító közös tulajdonú a Kakucsi Önkormányzattal, ezért ennek felújítása a két Önkormányzatot terheli. Kakucs vállalta, hogy négy év alatt a reá eső 48 millió Ft-ot megtéríti. A vizsgálat időpontjában megállapítható, hogy a szerződésben vállalt ütemben a fizetési kötelezettségüknek eleget tettek, s a 2023-24-es évben még összességében 22 millió Ft-ot fognak megfizetni.

**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 különbözet a közbeszerzés, a műszaki ellenőrzés és a hatósági díjak összegéből tevődik össze, melyek szerződéssel és hatósági határozattal alátámasztottak.

A beruházás elszámolása, lebonyolítása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt.

A könyvekben a beruházással kapcsolatos tételek megjelennek.

A kifizetések a pénzforgalmi szabályzat szerint, formailag és összegszerűen pontosan és szabályosan történt.

Az utalványozások rendben vannak.

Minden számla és kifizetés teljesítési bizonylattal alátámasztottan és a műszaki ellenőr ellenjegyzése alapján került kifizetésre.

### III./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A szennyvíztisztító felújítása és a víztorony építése egy kivitelező kezében, egy szerződés alapján átalányáron, összekapcsolva, egy projekt keretében zajlott.

Ugyanazon vállalkozó, a JSP 97 Kft végezte mindkét építési beruházási munkát.

A vállalkozó közbeszerzési eljárás során nyerte el a generál kivitelezői munkát.

A beruházáshoz kapcsolódóan kötött kiviteli szerződések nettó összege 183.000.000.- Ft volt a víz és szennyvíz tekintetében.

Ugyanúgy a JSP Kft-vel kötött szerződést az Önkormányzat a közbeszerzési eljárás lebonyolítása után 55.000.000.- Ft értékben a vas és mangántalanító kivitelezésére, melyre a REHAU vállalta, hogy 45 millió Ft-ot a beruházás költségéből megtérít.

A fentiekről szerződések készültek, mely szerződések megfelelnek a szakmai előírásoknak.

A 183 millió Ft átalányáras szerződésben, a szennyvíztisztító 96 millió Ft, a víztorony 87 millió Ft műszaki tartalomnak megfelelő értékkel rendelkezik.

A beruházás járulékos költségei az alábbiakból tevődnek össze:

- 2.928.000.- Műszaki ellenőri költségek
- 1.830.000.- Közbeszerzési eljárás költségei
- 537.860.- biztosítás, illeték

**5.295.860.- Ft összesen**

A szennyvíztisztító telep 50-50%-ban Kakucs és Újhartyán tulajdonát képezi, ezért 48 millió Ft Kakucs Önkormányzatát terheli.

**A járulékos költségek megosztására nem került sor.**

A Kakucs Önkormányzat a reá eső 48 millió Ft-ot négy év alatt tudja megfizetni Újhartyán részére.

Erről és a fizetési ütemezésről a két Önkormányzat írásos megállapodást kötött egymással.

A víz beruházást érintően a REHAU 100 millió Ft, míg a szennyvíztelep tekintetében 45 millió Ft közműfejlesztési hozzájárulást, összességében 145 millió Ft-ot fizet Önkormányzatunk részére.

A szerződések a szakmai és jogi előírások szerint kerültek megkötésre.

<b>A két beruházás összes értéke az alábbiak szerint lakul:</b>	183.000.000.- Ft
	55.000.000.- Ft
	5.295.860.- Ft
<b>összesen:</b>	<b>243.295.860.- Ft</b>

<b>Pénzügyileg megtérülő összegek:</b>	REHAU	145.000.000.- Ft
		22.500.000.- Ft
		22.500.000.- Ft
	<b>összesen:</b>	<b>190.000.000.- Ft</b>

	Kakucs	48.000.000.- Ft
	<b>összesen:</b>	<b>238.000.000.- Ft</b>

Újhartyán Önkormányzat pénzügyi egyenlege:

**összesen: 47.295.860.- Ft ráfordítás!**

A kivitelezés során a szerződött összeghez képest, műszakilag is igazoltan többlet kifizetés nem történt.

A beruházás aktválása 2021.december 1.én megtörtént.

Az aktívált összeg :

Víztorony nettó 92.295.860.- Ft

Szennyvíztisztító 48.150.000.- Ft

A vas mangántalanító beruházás aktiválása nem történt meg, mivel nincs még működési engedély.

Újhartyán, 2022. december 5.

Csernáné Derdák Éva  
könyvvizsgáló  
Belső ellenőr

**Trendinvest Könyvvizsgáló Kft**

**Iktatószám:**

**Ellenőrzés azonosító száma: 4/2022.**

<b>Jóváhagyom</b>
Név:
Aláírás:
Dátum:

<b>A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:</b>
Név:
Aláírás:
Dátum:

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**az Ipari park 2021.évi beruházás elszámolásának ellenőrzése**

**Újhartyán Város Önkormányzata részére**

**2022. november**

**I./**  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	Trendinvest Könyvvizsgáló Kft
<b>A vizsgálat célja:</b>	Annak megállapítása, hogy az Ipari Park 2021.évi beruházásának elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
<b>Ellenőrzött szervezet(ek):</b>	Újhartyán Város Önkormányzat
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi vizsgálat
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet</li><li>- 2000.évi C. törvény</li></ul>
<b>Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Dokumentumok vizsgálata, elemzése</li><li>- Alapbizonylatok szűrőpróbaszerű helyszíni vizsgálata</li><li>- Vezetői interjú</li></ul>
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2021. év
<b>Ellenőrzés időtartama:</b>	2022. november 20-30.
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	5 nap
<b>Vizsgálatvezető:</b>	Csernáné Derdák Éva – könyvvizsgáló Belső ellenőr
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Keindlné Fajt Andrea gazdasági vezető



## II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során feladatunk volt az Ipari Park 2021.évi beruházásának illetve a hozzá kapcsolódó szennyvíztisztító felújításának vizsgálata abból a szempontból, hogy a beruházás megvalósítása a vonatkozó törvényi előírások szerint történt e. Ellenőrizni kellett az elszámolást, bizonylatolást, valamint, hogy 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 az előkészületi dokumentációkba történő betekintést.

Megkaptuk a kivitelezéssel összefüggő számlákat, valamint a beruházás egészét végig kísérő jegyzőkönyveket, műszaki, hatósági és pénzügyi dokumentumokat, a főkönyvi nyilvántartásokat, amelyek a vizsgálattal érintettek voltak.

A kivitelező kiválasztására közbeszerzési eljárás keretében, szabályszerűen került sor.

A feladat két részből állt. Egyik része a vízmű bővítése, víztorony megépítése, a másik része a meglévő szennyvíztisztító bővítése, korszerűsítése.

Mindkét fázis közbeszerzés köteles.

A teljes komplett beruházáshoz kapcsolódóan összességében 183.000.000.- Ft nettó ( fordított áfa) összegben , átalányáron kötött az Önkormányzat szerződést a közbeszerzés nyertesével, a JSP 97 Kft-vel .

A REHAU részéről később merült fel az igény a vas-mangántalanító elkészítésére.

Az Önkormányzat és a REHAU erről szerződésben megállapodott, hogy ennek a többletigénynek a költségéből 45 millió Ft-ot megtérít az Önkormányzat részére.

A beruházással kapcsolatosan befogadott számlák összege nettó 243.295.860.- Ft, mely összeg szinkronban van a várható, szerződött összeggel.

A szennyvíztisztító felújításának beruházási összege 96 millió Ft, a víztorony 87 millió Ft, a vas-mangántalanító értéke 55 millió Ft a műszaki dokumentáció szerint. A további 5.295.860.- Ft a beruházás járulékos költségeiből, a közbeszerzés és műszaki ellenőrzés költségéből és a hatósági díjakból tevődik össze.

A beruházás értékének kimutatása bizonylattal megalapozott, értékben helyes, az analitikában minden tétel bizonylattal alátámasztott.

Az amortizációs kulcs a sztrv. előírásainak megfelelően került megállapításra.

A szennyvíztisztító közös tulajdonú a Kakucsi Önkormányzattal, ezért ennek felújítása a két Önkormányzatot terheli. Kakucs vállalta, hogy négy év alatt a reá eső 48 millió Ft-ot megtéríti. A vizsgálat időpontjában megállapítható, hogy a szerződésben vállalt ütemben a fizetési kötelezettségüknek eleget tettek, s a 2023-24-es évben még összességében 22 millió Ft-ot fognak megfizetni.

**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 különbözet a közbeszerzés, a műszaki ellenőrzés és a hatósági díjak összegéből tevődik össze, melyek szerződéssel és hatósági határozattal alátámasztottak.

A beruházás elszámolása, lebonyolítása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt.

A könyvekben a beruházással kapcsolatos tételek megjelennek.

A kifizetések a pénzforgalmi szabályzat szerint, formailag és összegszerűen pontosan és szabályosan történt.

Az utalványozások rendben vannak.

Minden számla és kifizetés teljesítési bizonylattal alátámasztottan és a műszaki ellenőr ellenjegyzése alapján került kifizetésre.

### III./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A szennyvíztisztító felújítása és a víztorony építése egy kivitelező kezében, egy szerződés alapján átalányáron, összekapcsolva, egy projekt keretében zajlott.

Ugyanazon vállalkozó, a JSP 97 Kft végezte mindkét építési beruházási munkát.

A vállalkozó közbeszerzési eljárás során nyerte el a generál kivitelezői munkát.

A beruházáshoz kapcsolódóan kötött kiviteli szerződések nettó összege 183.000.000.- Ft volt a víz és szennyvíz tekintetében.

Ugyanúgy a JSP Kft-vel kötött szerződést az Önkormányzat a közbeszerzési eljárás lebonyolítása után 55.000.000.- Ft értékben a vas és mangántalanító kivitelezésére, melyre a REHAU vállalta, hogy 45 millió Ft-ot a beruházás költségéből megtérít.

A fentiekről szerződések készültek, mely szerződések megfelelnek a szakmai előírásoknak.

A 183 millió Ft átalányáras szerződésben, a szennyvíztisztító 96 millió Ft, a víztorony 87 millió Ft műszaki tartalomnak megfelelő értékkel rendelkezik.

A beruházás járulékos költségei az alábbiakból tevődnek össze:

- 2.928.000.- Műszaki ellenőri költségek
- 1.830.000.- Közbeszerzési eljárás költségei
- 537.860.- biztosítás, illeték

**5.295.860.- Ft összesen**

A szennyvíztisztító telep 50-50%-ban Kakucs és Újhartyán tulajdonát képezi, ezért 48 millió Ft Kakucs Önkormányzatát terheli.

**A járulékos költségek megosztására nem került sor.**

A Kakucs Önkormányzat a reá eső 48 millió Ft-ot négy év alatt tudja megfizetni Újhartyán részére.

Erről és a fizetési ütemezésről a két Önkormányzat írásos megállapodást kötött egymással.

A víz beruházást érintően a REHAU 100 millió Ft, míg a szennyvíztelep tekintetében 45 millió Ft közműfejlesztési hozzájárulást, összességében 145 millió Ft-ot fizet Önkormányzatunk részére.

A szerződések a szakmai és jogi előírások szerint kerültek megkötésre.

<b>A két beruházás összes értéke az alábbiak szerint lakul:</b>	183.000.000.- Ft
	55.000.000.- Ft
	5.295.860.- Ft
<b>összesen:</b>	<b>243.295.860.- Ft</b>

<b>Pénzügyileg megtérülő összegek:</b>	REHAU	145.000.000.- Ft
		22.500.000.- Ft
		22.500.000.- Ft
	<b>összesen:</b>	<b>190.000.000.- Ft</b>

	Kakucs	48.000.000.- Ft
	<b>összesen:</b>	<b>238.000.000.- Ft</b>

Újhartyán Önkormányzat pénzügyi egyenlege:

**összesen: 47.295.860.- Ft ráfordítás!**

A kivitelezés során a szerződött összeghez képest, műszakilag is igazoltan többlet kifizetés nem történt.

A beruházás aktválása 2021.december 1.én megtörtént.

Az aktívált összeg :

Víztorony nettó 92.295.860.- Ft

Szennyvíztisztító 48.150.000.- Ft

A vas mangántalanító beruházás aktiválása nem történt meg, mivel nincs még működési engedély.

Újhartyán, 2022. december 5.

Csernáné Derdák Éva  
könyvvizsgáló  
Belső ellenőr

**Trendinvest Könyvvizsgáló Kft**

**Iktatószám:**

**Ellenőrzés azonosító száma: 4/2022.**

<b>Jóváhagyom</b>
Név:
Aláírás:
Dátum:

<b>A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:</b>
Név:
Aláírás:
Dátum:

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**az Ipari park 2021.évi beruházás elszámolásának ellenőrzése**

**Újhartyán Város Önkormányzata részére**

**2022. november**

**I./**  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	Trendinvest Könyvvizsgáló Kft
<b>A vizsgálat célja:</b>	Annak megállapítása, hogy az Ipari Park 2021.évi beruházásának elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
<b>Ellenőrzött szervezet(ek):</b>	Újhartyán Város Önkormányzat
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi vizsgálat
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet</li><li>- 2000.évi C. törvény</li></ul>
<b>Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Dokumentumok vizsgálata, elemzése</li><li>- Alapbizonylatok szűrőpróbaszerű helyszíni vizsgálata</li><li>- Vezetői interjú</li></ul>
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2021. év
<b>Ellenőrzés időtartama:</b>	2022. november 20-30.
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	5 nap
<b>Vizsgálatvezető:</b>	Csernáné Derdák Éva – könyvvizsgáló Belső ellenőr
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Keindlné Fajt Andrea gazdasági vezető

## II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során feladatunk volt az Ipari Park 2021.évi beruházásának illetve a hozzá kapcsolódó szennyvíztisztító felújításának vizsgálata abból a szempontból, hogy a beruházás megvalósítása a vonatkozó törvényi előírások szerint történt e. Ellenőrizni kellett az elszámolást, bizonylatolást, valamint, hogy 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 az előkészületi dokumentációkba történő betekintést.

Megkaptuk a kivitelezéssel összefüggő számlákat, valamint a beruházás egészét végig kísérő jegyzőkönyveket, műszaki, hatósági és pénzügyi dokumentumokat, a főkönyvi nyilvántartásokat, amelyek a vizsgálattal érintettek voltak.

A kivitelező kiválasztására közbeszerzési eljárás keretében, szabályszerűen került sor.

A feladat két részből állt. Egyik része a vízmű bővítése, víztorony megépítése, a másik része a meglévő szennyvíztisztító bővítése, korszerűsítése.

Mindkét fázis közbeszerzés köteles.

A teljes komplett beruházáshoz kapcsolódóan összességében 183.000.000.- Ft nettó ( fordított áfa) összegben , átalányáron kötött az Önkormányzat szerződést a közbeszerzés nyertesével, a JSP 97 Kft-vel .

A REHAU részéről később merült fel az igény a vas-mangántalanító elkészítésére.

Az Önkormányzat és a REHAU erről szerződésben megállapodott, hogy ennek a többletigénynek a költségéből 45 millió Ft-ot megtérít az Önkormányzat részére.

A beruházással kapcsolatosan befogadott számlák összege nettó 243.295.860.- Ft, mely összeg szinkronban van a várható, szerződött összeggel.

A szennyvíztisztító felújításának beruházási összege 96 millió Ft, a víztorony 87 millió Ft, a vas-mangántalanító értéke 55 millió Ft a műszaki dokumentáció szerint. A további 5.295.860.- Ft a beruházás járulékos költségeiből, a közbeszerzés és műszaki ellenőrzés költségéből és a hatósági díjakból tevődik össze.

A beruházás értékének kimutatása bizonylattal megalapozott, értékben helyes, az analitikában minden tétel bizonylattal alátámasztott.

Az amortizációs kulcs a sztrv. előírásainak megfelelően került megállapításra.

A szennyvíztisztító közös tulajdonú a Kakucsi Önkormányzattal, ezért ennek felújítása a két Önkormányzatot terheli. Kakucs vállalta, hogy négy év alatt a reá eső 48 millió Ft-ot megtéríti. A vizsgálat időpontjában megállapítható, hogy a szerződésben vállalt ütemben a fizetési kötelezettségüknek eleget tettek, s a 2023-24-es évben még összességében 22 millió Ft-ot fognak megfizetni.

#### **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 különbözet a közbeszerzés, a műszaki ellenőrzés és a hatósági díjak összegéből tevődik össze, melyek szerződéssel és hatósági határozattal alátámasztottak.

A beruházás elszámolása, lebonyolítása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt.

A könyvekben a beruházással kapcsolatos tételek megjelennek.

A kifizetések a pénzforgalmi szabályzat szerint, formailag és összegszerűen pontosan és szabályosan történt.

Az utalványozások rendben vannak.

Minden számla és kifizetés teljesítési bizonylattal alátámasztottan és a műszaki ellenőr ellenjegyzése alapján került kifizetésre.



### III./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A szennyvíztisztító felújítása és a víztorony építése egy kivitelező kezében, egy szerződés alapján átalányáron, összekapcsolva, egy projekt keretében zajlott.

Ugyanazon vállalkozó, a JSP 97 Kft végezte mindkét építési beruházási munkát.

A vállalkozó közbeszerzési eljárás során nyerte el a generál kivitelezői munkát.

A beruházáshoz kapcsolódóan kötött kiviteli szerződések nettó összege 183.000.000.- Ft volt a víz és szennyvíz tekintetében.

Ugyanúgy a JSP Kft-vel kötött szerződést az Önkormányzat a közbeszerzési eljárás lebonyolítása után 55.000.000.- Ft értékben a vas és mangántalanító kivitelezésére, melyre a REHAU vállalta, hogy 45 millió Ft-ot a beruházás költségéből megtérít.

A fentiekről szerződések készültek, mely szerződések megfelelnek a szakmai előírásoknak.

A 183 millió Ft átalányáras szerződésben, a szennyvíztisztító 96 millió Ft, a víztorony 87 millió Ft műszaki tartalomnak megfelelő értékkel rendelkezik.

A beruházás járulékos költségei az alábbiakból tevődnek össze:

- 2.928.000.- Műszaki ellenőri költségek
- 1.830.000.- Közbeszerzési eljárás költségei
- 537.860.- biztosítás, illeték

**5.295.860.- Ft összesen**

A szennyvíztisztító telep 50-50%-ban Kakucs és Újhartyán tulajdonát képezi, ezért 48 millió Ft Kakucs Önkormányzatát terheli.

**A járulékos költségek megosztására nem került sor.**

A Kakucsi Önkormányzat a reá eső 48 millió Ft-ot négy év alatt tudja megfizetni Újhartyán részére.

Erről és a fizetési ütemezésről a két Önkormányzat írásos megállapodást kötött egymással.

A víz beruházást érintően a REHAU 100 millió Ft, míg a szennyvíztelep tekintetében 45 millió Ft közműfejlesztési hozzájárulást, összességében 145 millió Ft-ot fizet Önkormányzatunk részére.

A szerződések a szakmai és jogi előírások szerint kerültek megkötésre.

<b>A két beruházás összes értéke az alábbiak szerint lakul:</b>	183.000.000.- Ft
	55.000.000.- Ft
	5.295.860.- Ft
<b>összesen:</b>	<b>243.295.860.- Ft</b>

<b>Pénzügyileg megtérülő összegek:</b>	REHAU	145.000.000.- Ft
		22.500.000.- Ft
		22.500.000.- Ft
	<b>összesen:</b>	<b>190.000.000.- Ft</b>

	Kakucs	48.000.000.- Ft
	<b>összesen:</b>	<b>238.000.000.- Ft</b>

Újhartyán Önkormányzat pénzügyi egyenlege:

**összesen: 47.295.860.- Ft ráfordítás!**

A kivitelezés során a szerződött összeghez képest, műszakilag is igazoltan többlet kifizetés nem történt.

A beruházás aktválása 2021.december 1.én megtörtént.

Az aktívált összeg :

Víztorony nettó 92.295.860.- Ft

Szennyvíztisztító 48.150.000.- Ft

A vas mangántalanító beruházás aktiválása nem történt meg, mivel nincs még működési engedély.

Újhartyán, 2022. december 5.

Csernáné Derdák Éva  
könyvvizsgáló  
Belső ellenőr