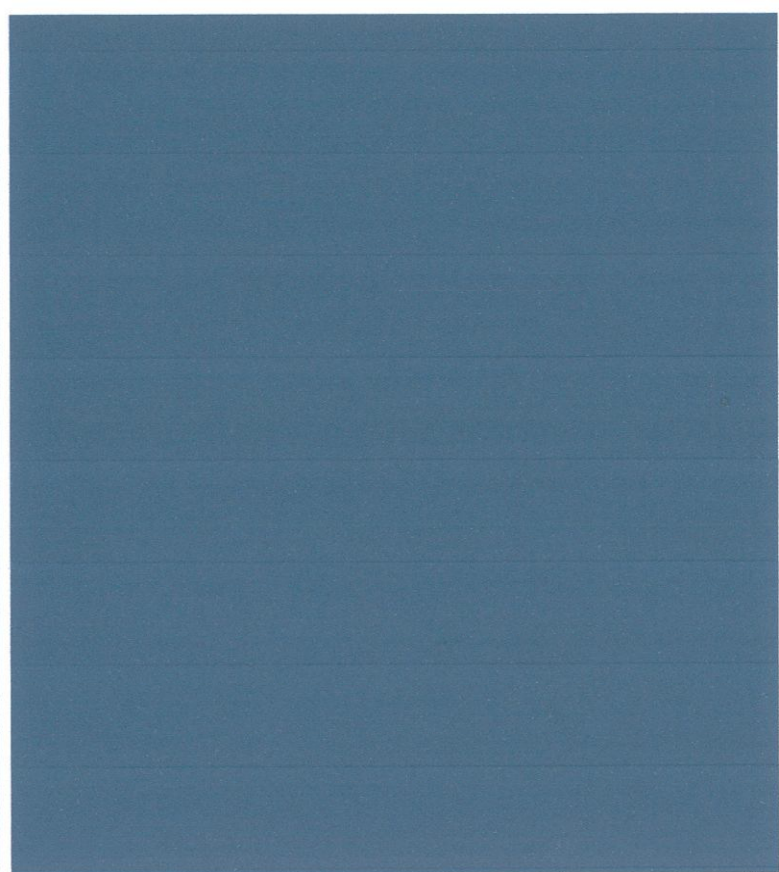


Hajdúsámsoni Polgármesteri Hivatal	
Érk. sz.: 259 / 2015	
2015 FEBR 26. TH1	
ÉRKEZETT	



A 2011-2014. években megvalósított és folyamatban lévő projektek pénzügyi elszámolásának, projektmenedzsmenti tevékenységének felülvizsgálata Hajdúsámson Város Önkormányzata részére

2015. február 26.

Készítette: Solino Bt.

Hajdúsámsoni Polgármesteri Hivatal	
Szám: I. 193-1	Érk.: 2015 FEBR 26
Előirat: I. 1300 / 2014.	Előadó: <i>TSB</i>
	Mell:

KIMUTATÁS A VIZSGÁLT PROJEKTEKRŐL 2011-2014.

Ssz.	Projekt azonosító száma	Pályázat, projekt neve
FOLYAMATBAN LÉVŐ PROJEKTEK		
1.	ÁROP-1.A.5-2013-2013-0101	Hajdúsámsón Város Önkormányzatának szervezetfejlesztése a Magyar program tükrében
2.	ÉAOP-3.1.3/A-09-2009-0020	Hivatásforgalmi és közlekedési célú kerékpárút kialakítása Hajdúsámsón település közigazgatási határain belül
3.	ÉAOP-3.1.4/A-09-2010-0007	Korszerű közösségi közlekedés létrehozása Hajdúsámsónban és vonzaskörzetében
4.	ÉAOP-4.1.3/B-11-2012-0014	Bölcsofejllesztés megvalósítása Hajdúsámsónban
5.	ÉAOP-5.1.2/D_2-09-2009-0045	Hajdúsámsón város belterületi vízrendezés, csapadékvíz elvezető csatornahálózat fejlesztése a 471. sz. főút mellett
6.	ÉAOP-5.1.2/D2-11-2011-0049	Hajdúsámsón város belterületi csapadékvíz elvezető rendszer I. vízgyűjtő fejlesztése
7.	KEOP_4.10.0/F-14-2014-0006	Önkormányzatok és intézményeik épületenergetikai fejlesztése
8.	TÁMOP-3.2.3/A-11/1-2012-0111	Építő közösségek létrehozása, fejlesztése Hajdúsámsónban
9.	TÁMOP-3.2.8.B-12/1-2012-0041	Múzeumi kincskereső program Hajdúsámsónban
LEZÁRT PROJEKTEK		
1.	ÁROP-1.A.2/A-2008-0150	A Hajdúsámsóni Polgármesteri Hivatal szervezetfejlesztése
2.	ÉAOP-3.1.2/A-09-2009-0025	Útfejlesztés Hajdúsámsón-Sámsónkert Szűcs utcájában
3.	ÉAOP-4.1.2/A-2008-0036	Az egészségügyi alapellátás fejlesztése egészségház létrehozásával Hajdúsámsónban
4.	ÉAOP-4.1.5-09-2009-0100	A Hajdúsámsóni Mikrotárségi Szociális Szolgálat és a Gyermekjóléti Szolgálat komplex akadálymentesítése Hajdúsámsónban
5.	TIOP-1.2.3-11/1-2012-0431	Hajdúsámsón Város könyvtárának korszerűsítése, informatikai fejlesztése
6.	TIOP-1.1.1-07/1-2008-0185	Intelligens iskola létrehozása informatikai infrastruktúra fejlesztésével Hajdúsámsónban
7.	2064566124	Játsszóter kialakítása Martinkán
8.	2012/100524	A Polgármesteri Hivatal „A” és „B” épületének összcéptése

ÖSSZEFOGLALÓ

ELŐZMÉNY

A Solino Bt 2014. december 04-én szerződést kötött Hajdúsámson Város Önkormányzatával a 2011-2014 évben megvalósított (lezárult) és folyamatban lévő projektek pénzügyi elszámolásának, projektmenedzsmenti tevékenységének felülvizsgálatára. Az ellenőrzés kapcsán mindegyik projekt esetében ugyanaz a formanyomtatvány került kitöltésre, melyet projektenként mellékelünk.

TÉNYFELTÁRÁS

A projektek ellenőrzése megtörtént és általánosságban megállapítható:

- A projektdossziék rendezetlenek és átláthatatlanok. Mindenképpen szükséges a dossziék valamilyen szempontból való egységesítése. Külön kezelni az előkészítési és megvalósítási időszakot, illetve a dokumentációba már csak a végleges dokumentumok kerüljenek lefűzésre (pl. végleges pályázati adatlap, végleges támogatási szerződés, stb.). A kifizetési kérelmek sorszámozva, időbeli sorrend szerint kerüljenek lefűzésre a hozzá tartozó, a Közreműködő Szervezettel való levelezéssel együtt. Emellett hiánypótlásuk és azok teljesítései is ugyanazon a dossziéba kerüljenek tárolásra valamennyi alátámasztó dokumentációval együtt. A Támogatási szerződés és mellékletei, illetve ezek módosításai, továbbá a változás bejelentések részére szintén javasolt külön-külön projektdosszié nyitása. Amennyiben az anyagok nincsenek megfelelően lefűzve, nagy a veszélye annak, hogy egy-egy fontos irat elkallódik. A szerződések külön-külön való iktatása mindenképpen szükséges, és nagy valószínűséggel az önkormányzat dokumentumkezelési szabályzata ezt elő is írja. Fontosnak tartanánk a papír alapú tárolás mellett az elektronikus tárolás bevezetésének lehetőségét is, mivel idő- és költséghatékony.
- Igen komoly problémát jelent, hogy a kifizetési kérelmek, változás-bejelentők sok esetben nem vagy csak késve kerültek beadásra, hiánypótlásuk egyáltalán nem lett teljesítve, a műszaki tartalmi változásokat (főleg pótmunka) nem jelezték időben, melynek eredményeképpen szabálytalansági eljárásokra került sor. A megrendelő önkormányzat, illetve az általa megbízott projektmenedzsment szervezet sem fordított kellő figyelmet a határidők betartására, a szabálytalansági eljárások szankciója pedig minden esetben forráselvonás, mely az önkormányzatnak anyagi kárt okoz.
- A Támogatási szerződésekben rögzített, elszámolható fordított ÁFA előlegek nem, vagy nem időben kerültek lehívásra, így ezeket az összegeket az önkormányzatnak saját forrás bevonásával kellett finanszíroznia, amely negatív kihatással volt az önkormányzat likviditási helyzetére.

Javasoljuk az önkormányzat részére egy egységes, a projektdokumentumok kezelésére kialakított protokoll bevezetését dokumentumsablonok segítségével igénybevételel.

LEZÁRULT PROJEKTEK

1.	ÁROP-1.A.2/A-2008-0150	A Hajdúsámsoni Polgármesteri Hivatal szervezetfejlesztése
2.	ÉAOP-3.1.2/A-09-2009-0025	Útfejlesztés Hajdúsámson-Sámsonkert Szűcs utcájában
3.	ÉAOP-4.1.2/A-2008-0036	Az egészségügyi alapellátás fejlesztése egészségház létrehozásával Hajdúsámsonban
4.	ÉAOP-4.1.5-09-2009-0100	A Hajdúsámsoni Mikrotérségi Szociális Szolgálat és a Gyermekjóléti Szolgálat komplex akadálymentesítése Hajdúsámsonban
5.	TIOP-1.2.3-11/1-2012-0431	Hajdúsámson Város könyvtárának korszerűsítése, informatikai fejlesztése
6.	TIOP-1.1.1-07/1-2008-0185	Intelligens iskola létrehozása informatikai infrastruktúra fejlesztésével Hajdúsámsonban
7.	2064566124	Játszótér kialakítása Martinkán
8.	2012/100524	A Polgármesteri Hivatal „A”és „B” épületének összeépítése

A fenti projektek esetében jelentős probléma nem került feltárássra, ugyanakkor általánosságban elmondható, hogy:

- A kivitelezői szerződések általánosságban rendelkeznek arról, hogy az 1 éves utófelülvizsgálati időszak és a jótállási garancia a sikeres műszaki átadástól számítva indul. Ezért szükségesnek látjuk bekérni az ezekről készült jegyzőkönyveket, megvizsgálni, hogy merültek-e fel garanciális problémák, és ha igen, akkor azokat a kivitelező térítésmentesen kijavította-e. Emellett ellenőrizni szükséges a jótállási garancia/biztosíték meglétét is a jótállási időszakra vonatkozóan.
- A fenntartási időszakban fontos odafigyelni a projekt fenntartási jelentések elkészítésére és azok határidőben történő benyújtására a közreműködő szervezet felé. Mivel az önkormányzatnak számos olyan, már lezárt projektje van, amelyeknél még évekig tart a fenntartási időszak, mindenképpen szükségesnek látjuk projektenként kimutatás készítését. Ezekben nyomon követhetővé válik, hogy a fenntartási jelentések benyújtásra kerültek-e, illetve azokat mikor szükséges benyújtani, valamint hogy a hatályos támogatási szerződés mellékletét képező indikátor táblázat alapján az indikátorok teljesülése hogyan alakul (például egy excel táblázatban).

Megjegyzés: A Polgármesteri Hivatal „A” és „B” épületének összeépítése elnevezésű projekt esetében a pályázat benyújtása után az építési költség 7.244.819 Ft-tal nőtt, ami nem elszámolható költségként jelentkezett. A vállalkozási szerződés már ezzel a magasabb összeggel lett megkötve, ami a városnál plusz önerőként merült fel. Arra nem sikerült választ találnunk, hogy miért történt így, és hogy mit tartalmaz ez a többletköltség. Emellett az építési felelősségbiztosítás dokumentációja az iratanyagban nem volt fellelhető.

FOLYAMATBAN LÉVŐ PROJEKTEK – 1.

1.	ÁROP-1.A.5-2013-2013-0101	Hajdúsámson Város Önkormányzatának szervezetfejlesztése a Magyar program tükrében
3.	ÉAOP-3.1.4/A-09-2010-0007	Korszerű közösségi közlekedés létrehozása Hajdúsámsonban és vonzáskörzetében
8.	TÁMOP-3.2.3/A-11/1-2012-0111	Építő közösségek létrehozása, fejlesztése Hajdúsámsonban
9.	TÁMOP-3.2.8.B-12/1-2012-0041	Múzeumi kincskereső program Hajdúsámsonban

A fenti projektek esetében jelentős probléma nem került feltárássra, ugyanakkor általánosságban elmondható, hogy:

- A projektdokumentációk rendszerezetlenek és hiányosak, a KSZ részéről a helyszíni ellenőrzések lefolytatására alkalmatlanok.
- A szabálytalansági eljárások a nem megfelelő körültekintéssel lefolytatott közbeszerzési eljárásoknak, illetve szerződéskötéseknek köszönhetőek, a forráselvonáson kívül azonban a közbeszerző céggel szemben semmilyen szankció nem került alkalmazásra. A Polgármesteri Hivatal szakmai apparátusának nagyobb odafigyelésével, a szerződéses kötelezettségek számonkérésével, és a jogszabályok megfelelő alkalmazásával a szabálytalansági eljárások elkerülhetőek lettek volna.
- A megkötött szerződések több esetben nem felelnek meg a projekt költségvetésének egyes sorain szereplő tételeknek, illetve egyes szerződésekben az elvégzendő feladatok között átfedés van.

FOLYAMATBAN LÉVŐ PROJEKTEK – 2.

2.	ÉAOP-3.1.3/A-09-2009-0020	Hivatásforgalmi és közlekedési célú kerékpárút kialakítása Hajdúsámson település közigazgatási határain belül
4.	ÉAOP-4.1.3/B-11-2012-0014	Bölcsődefejlesztés megvalósítása Hajdúsámsonban
5.	ÉAOP-5.1.2/D_2-09-2009-0045	Hajdúsámson város belterületi vízrendezés, csapadékvíz elvezető csatornahálózat fejlesztése a 471. sz. főút mellett
6.	ÉAOP-5.1.2/D2-11-2011-0049	Hajdúsámson város belterületi csapadékvíz elvezető rendszer I. vízgyűjtő fejlesztése
7.	KEOP_4.10.0/F-14-2014-0006	Önkormányzatok és intézményeik épületenergetikai fejlesztése

A Hajdúsámson város belterületi csapadékvíz elvezető rendszer I. vízgyűjtő fejlesztése, a Hajdúsámson Város belterületi vízrendezés, csapadékvíz elvezető csatornahálózat fejlesztése a

471. sz. főút mellett és a Hivatásforgalmi és közlekedési célú kerékpárút kialakítása Hajdúsámson település közigazgatási határain belül elnevezésű projektek esetében jelentős problémák kerültek feltárára:

Tekintettel arra, hogy az átadott projektdokumentáció erősen hiányos volt, ezért további dokumentumok bekérése vált szükségessé:

- a kivitelezővel megkötött vállalozási szerződések és a hozzájuk kapcsolódó (pótmunkára vonatkozóan is) teljesítési biztosíték és a szakmai felelősség biztosítás anyagai (ajánlat, befizetést igazoló bizonylatok, kötvény másolat)
- ugyanezen szerződések esetén a sikeres műszaki átadás-átvételt követően a vállalkozó által szolgáltatott jótállási biztosíték meglétét igazoló okiratok másolata.

2015.02.19-én e-mailben ömlesztve, minden rendszerezés nélkül küldtek meg részünkre szkennelt iratokat, amelyekben semmilyen logikai összefüggést nem lehetett felfedezni. A projektdossziában a fenti iratoknak rendszerezve kell meglenniük (pl. vállalozási szerződés, a hozzá kapcsolódó teljesítési biztosíték és felelősségbiztosítás dokumentumai, esetleges módosítások, az ehhez kapcsolódó szerződést biztosító mellékkötelezettségek, felelősség biztosítás kiterjesztése, a szerződés teljesítéséhez kapcsolódóan: készre jelentés, műszaki átadás-átvétel dokumentumai, ennek lezárását követően a jótállási biztosíték teljes körű dokumentációja, stb.)

A három projektdosszié anyagai közül a fenti rendszerezettség nincs meg, egy e-mailben több felelősségbiztosítás, a másikban több vállalozói szerződés és módosítások szerepelnek, de többnapi elemzést követően sem lehetett a dokumentumok közötti összefüggést feltárni.

Javasoljuk jogi szakértő, vagy az önkormányzat ügyvédjének felkérését ezen dokumentumok ellenőrzésére (teljesítési biztosíték, jótállási biztosíték, felelősségbiztosítás) annak érdekében, hogy megállapítható legyen, folyamatos volt-e a biztosítási jogviszony, nem volt-e megszakadás az egyes szerződésmódosítások esetében, az önkormányzat vezetése és a Hivatal illetékes szakemberei, - akik a projekt megvalósításáért felelősek voltak, - jogszabályszerűen jártak-e el a szerződést biztosító mellékkötelezettségek, és a szerződés teljesítése tekintetében. Megfelelően képviselték-e az önkormányzat érdekeit a szerződéskötések és azok teljesítése során.

A Bölcsődefejlesztés megvalósítása Hajdúsámsonban elnevezésű projekt esetében az alábbi problémák kerültek feltárára:

A vállalozási szerződések alapján a műszaki átadás átvételt legkésőbb a teljesítési határidőt megelőző 15 nappal meg kell kezdeni, az átadás-átvételt legkésőbb a kiegészítő munkákra vonatkozó szerződés hatályba lépését (2014.08.01.) követő 45. napon be kell fejezni, ez a szerződés teljesítési határideje. A befejezési határidő a fentiek alapján 2014.09.15., azonban a rendelkezésre álló dokumentumok alapján a készre jelentés ettől későbbi (2014.09.01. helyett 2014.10.03.), a műszaki átadás-átvételi eljárás kezdete (2014.10.08.) és a műszaki átadás-átvételi eljárás lezárása 2014.10.22.

A 2014. október 22-én kelt műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyvben feltüntetettek alapján a kivitelezés tényleges befejezésének időpontja 2014.09.15. A műszaki átadás-átvétel nem a szerződés szerint történt, a teljesítés nem jogszerű.

Javasoljuk jogi és műszaki szakértő felkérését a dokumentumok ellenőrzésére annak érdekében, hogy megállapítható legyen a teljesítés jogszerűsége. Ez azért is nagyon jelentős kérdés, mert a projekt ellenőrzésére még nem került sor, és így lehetőség nyílik az esetleges hibák kijavítására, a hiányosságok pótlására annak érdekében, hogy az önkormányzat mentesüljön a hátrányos jogkövetkezmények alól.

Az Épületenergetikai fejlesztés Hajdúsámsonban elnevezésű projekt esetében az alábbi problémák kerültek feltárára, melyeket mindenképpen még a támogatási szerződés aláírása előtt tisztázni szükséges, ennek függvényében írható csak alá a támogatási szerződés!

- A nyilvánosság és projektmenedzsmenti tevékenység vonatkozásban a szerződések nem feltételes hatályúak, nem rendelkeznek róla, hogy mi van abban az esetben, ha a pályázat nem nyer, vagy a támogatás csökkentett összegben kerül megállapításra. Ezekben a szerződésekben az önkormányzat kötelezettséget vállalt olyan összegek kifizetésére, melyeknek nincs meg a fedezete, illetve a támogatás elutasítása esetén a szerződések felbontásáról szükséges intézkedni.
- A pályázati adatlapon feltüntetett elszámolható építési költség 118.386.652 Ft, a kivitelezői szerződések alapján 113.000.000 Ft elszámolható. A fennmaradó összeg nem elszámolható. Emellett ellentmondás van a szerződések és a pályázati adatlap között, mely ellentmondást mielőbb szükséges feloldani.
- A közbeszerzési és a kivitelezői szerződés dátuma egy napra esik. Kérdésként merül fel, hogy a közbeszerzési tanácsadó végzett-e tényleges tevékenységet, egy nap alatt hogyan teljesítette szerződéses kötelezettségeit?
- 2014. szeptember 19. napján az önkormányzat tervezési szerződést kötött a BERÉP TERV Kft-vel a projekthez kapcsolódó építési beruházás kiviteli szintű tervdokumentációjának elkészítésére. A szerződés szerint a terveket a tervezőnek a szerződés létrejöttét követő 60 napon belül kell elkészíteni és átadni. A tervezési díj összege: 2.500.000 Ft + ÁFA. A szerződés feltételes, amennyiben a Támogató a pályázatot elutasítja, vagy csökkentett támogatási összeget állapít meg, úgy hatályát veszti. Kérdésként merül fel, hogy az önkormányzat milyen műszaki dokumentáció alapján folytatta le a közbeszerzési eljárást, mivel az iratok között csak egy 2014. szeptember 22. napján kelt számla található, amelyben a BERÉP TERV Kft. 180.000 Ft + ÁFA összegben előkészítő anyagot számlázott le. Ha ez alapján le tudták folytatni a közbeszerzési eljárást, akkor miért van szükség további tervekre, illetve a kivitelező milyen tevékenységet fog végezni a támogatás elnyerése esetén 60 napig, amíg a kiviteli tervek elkészülnek? Az eljárásban komoly ellentmondások tapasztalhatóak.
- Tisztázni szükséges a megvalósítás tényleges helyszíneit is, mert a pályázati adatlap egyes pontjaiban ellentmondás van.

Nyíregyháza, 2015. február 26.