

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Badacsonytomaj Város Önkormányzata**

**„Egy jobb kilátásért” Új kilátó létesítése a Badacsonyi hegyenKDOP-2009-2-1-1/D-2f**

(8258 Badacsonytomaj, Fő út 2.)

**Badacsonytomaj, 2011. november 28**



---

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Badacsonytomaj Város Polgármesteri Hivatalának „Egy jobb kilátásért” Új kilátó létesítése a Badacsony hegyen című projekt KDOP-2.1.1/D-2F-2009-0013 számon pénzügyi ellenőrzése tárgyú ellenőrzés részletes tapasztalatairól.

### **Az ellenőrzött időszakban az alábbi vezetők voltak hivatalban:**

|                       |              |
|-----------------------|--------------|
| Krisztin N. László    | polgármester |
| Dr Gelencsér Ottó     | jegyző       |
| Dr Weller-Jakus Tamás | jegyző       |

Az ellenőrzés során alkalmazott **ellenőrzési módszerek és eljárások** a következők voltak: Szerződéskötés ellenőrzése, Számlabefogadás, kifizetés ellenőrzése, Számviteli nyilvántartás ellenőrzése.

### **Vonatkozó jogi háttér:**

- Az államháztartásról szóló 1992 évi XXXVIII. törvény
- A helyi önkormányzatokról szóló 1990 évi LXV törvény
- a Számvitelről szóló 2000 évi C. törvény
- A közbeszerzésekről szóló 2003 évi CXXIX törvény
- a helyi önkormányzatok címzett és céltámogatási rendszeréről szóló 1992. évi LXXXIX. törvény
- Az Államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000 (XII. 24.) kormányrendelet
- 292/2009 (XI. 19.) Kormányrendelet Az államháztartás működési rendjéről
- 249/2000 (XII.24.) Kormányrendelet az államháztartás beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságáról
- 193/2003 (XI. 26.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről

**Az ellenőrzést végezte:** Kövessiné Müller Katalin okleveles könyvvizsgáló,  
Pénzügyminisztériumnál nyilvántartott belső ellenőr

---

*Kövessiné Müller Katalin*  
8300 Tapolca, Fazekas utca 54.  
Könyvvizsgáló kamarai tagszám: 006236  
Pénzügyminisztériumi belső ellenőrzési nyilvántartási szám: 5113591



## I, KDOP-2.1.1/D-2F-2009-0013 „Egy jobb kilátásért” Új kilátó létesítése a Badacsony hegyen című projekt

Badacsonytomaj Város Önkormányzata az Új Magyarország Fejlesztési Tervben szereplő Közép-dunántúli Operatív Program „A balatoni térség turisztikai vonzerejének növelése” felhívás keretében támogatási szerződést kötött a Nemzeti Fejlesztési Ügynökséggel, mint támogatóval. 2010 április 01-i keltezéssel.

A projekt tervezett kezdése: 2010. április 15.  
A projekt fizikai megvalósulásának tervezett napja: 2011. május 30.

Az Új Magyarország Fejlesztési Tervben szereplő Regionális Fejlesztési Operatív Programokra meghatározott előirányzatok felhasználásának állami támogatási szempontú szabályairól szóló 19/2007. (VII.30.) MeHVM rendeletben foglaltaknak megfelelően a támogatás összes költsége 97.925.000,- Ft, a támogatás mértéke 85% 83.236.250 Ft

| Források megnevezése   | Összesen Ft         | %              |
|--|---------------------|----------------|
| <b>I Saját forrás</b>  | <b>14.688.750,-</b> | <b>15%</b>     |
| 1/1 a Kedvezményezett hozzájárulása                            | 14.688.750,-        | 15%            |
| II Egyéb támogatás   |                     |                |
| <b>III Támogatási konstrukció keretében megítélt támogatás</b> | <b>83.236.250,-</b> | <b>85%</b>     |
| <b>A projekt pénzügyi forrásai mindösszesen:</b>               | <b>97.925.000,-</b> | <b>100,00%</b> |

A támogatási szerződést az alábbiak szerint módosították:

1.sz. módosítás 2011. január 31-án:

A projekt megvalósítás kezdő időpontja: 2010. augusztus 04  
A projekt fizikai megvalósulásának tervezett napja: 2011. július 30.

2.sz. módosítás 2011. augusztus 15-án:

A projekt fizikai megvalósulásának tervezett napja: 2011. október 30.

Badacsonytomaj Város Önkormányzata a támogató Közép-Dunántúli Regionális Ügynökség Kht. felé a 1.számú kifizetési kérelmét 2011 október 04-én küldte el. A kifizetési kérelem elbírálása az ellenőrzés időszakában folyamatban van.

## II, Közbeszerzési eljárás lefolytatása

A közbeszerzésekről szóló 2003 évi CXXIX törvény értékhatárait figyelembe véve a Kbt. VII. fejezete alkalmazásában (a közszolgáltatók egyszerű eljárásrend szerinti közbeszerzései) a Kbt. 2009. április 1-jétől hatályos 258. §-ának (1) bekezdése és a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII. törvény 91. §-ának (2) bekezdése értelmében:

Kövessiné Müller Katalin  
8300 Tapolca, Fazekas utca 54.  
Könyvvizsgáló kamarai tagszám: 006236  
Pénzügyminisztériumi belső ellenőrzési nyilvántartási szám: 5113591



- árubeszerzés esetében: 50 millió forint;
- építési beruházás esetében: 100 millió forint;
- szolgáltatás megrendelése esetében: 50 millió forint

A közbeszerzési értékhatásokat figyelembe véve a kivitelezési munkálatokra Kbt. VI. fejezete szerinti egyszerű hirdetménnyel induló tárgyalásos közbeszerzési eljárást alkalmazta. A közbeszerzési eljárás lebonyolításával a Illés és Sipos Ügyvédi Iroda lett megbízva.

A közbeszerzés eljárás eredményeként Badacsonytomaj Város Önkormányzata 2010 november 12-én tartott Testületi ülésén 235/2010 számú határozatával az eljárást eredményesnek nyilvánította.

Badacsonytomaj Város Önkormányzata nevében Krisztin N. László polgármester vállalkozási szerződést írt alá a „FITOTRON-SYSTEM” Szolgáltató és Kereskedelmi Kft képviselőjével a kilátó építési munkálataira. A szerződésben meghatározott munka ellenértéke nettó 62.800.000,- Ft. A vállalkozó egy darab résszámla kiállítására jogosult a kivitelezési munkálatok 50%-os mértékének elérését követően.

### III, Beruházás pénzügyi elszámolása

Badacsonytomaj Város a beruházás lebonyolítására alszámlát nyitott B.tomaj. Önkorm.”Egy jobb kilátásért” 11748052-15427504-10100008 számon. A beruházáshoz kapcsolódó minden kifizetést erről a számláról teljesítettek.

A „FITOTRON-SYSTEM” Szolgáltató és Kereskedelmi Kft mint fő beruházó a szerződéskötésnek megfelelően az alábbi számlákat állította ki.

| számlaszám   | Fizetési mód | teljesítés  | Nettó összeg | Áfa       | Bruttó összeg |
|--------------|--------------|-------------|--------------|-----------|---------------|
| CO8SA9593434 | utalás       | 2011.08.16. | 31.400.000   | fordított | 31.400.000    |
| CO8SA9593448 | utalás       | 2011.11.03  | 31.400.000   | fordított | 31.400.000    |
|              |              |             |              |           | 62.800.000    |

Badacsonytomaj Város Önkormányzata az első résszámla önrészét 2011.09.29.-én 4.710.000,- Ft összegben utalta. A végszámla kifizetésére az ellenőrzés időszakában még nem került sor. Az Áfa tv 142.§. alapján az áfa összegét az Adó és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal részére átutalták. A számlák összege a fordított áfával együtt a beruházás számlaszámon rögzítve lett. A második résszámla pénzügyi kiegyenlítésére az ellenőrzés időpontjában még nem került sor.

A pályázat megvalósításához kapcsolódó, pályázatban elszámolt egyéb számlák listája 1.sz. mellékletben lett csatolva az ellenőrzési jegyzőkönyvhöz.

Pénzügyi teljesítésre még nem került sor, de az ellenőrzés időpontjában már benyújtott további számlák:

Kövessiné Müller Katalin  
8300 Tapolca, Fazekas utca 54.  
Könyvvizsgáló kamarai tagszám:006236  
Pénzügyminisztériumi belső ellenőrzési nyilvántartási szám:5113591



| Kiállító   | megnevezés                 | számlaszám   | Fizetési mód | teljesítés  | Fizetési határidő | Nettó   | áfa     |
|--|----------------------------|--------------|--------------|-------------|-------------------|---------|---------|
| FOLLY Arborétum Bt                                   | Turista útvonal felújítása | PFOSA1708259 | átutalás     | 2011.10.14. | 2011.11.14        | 369.500 | 92.375  |
| Epres Róbert (Tér-Metszet Kft szerződéses jogutódja) | Műszaki ellenőrzés         | OQOSA0471451 | átutalás     | 2011.10.27  | 2011.11.15        | 676.000 | 845.000 |

A beruházási munkálatokhoz kapcsolódó kifizetések a beruházási munkálatok céljait szolgálták. A számlához megtalálhatók a megrendelések, és vállalkozási szerződések. Kifizetésükre teljesítésigazolást követően került sor. A számla kifizetéséhez csatolták a belső kontrolok és ellenőrzési pontokat is biztosító utalványrendeletet, melyen megjelennek az utalványozó, érvényesítő, ellenjegyző, szakmai teljesítést igazoló aláírásai.

#### IV Számviteli nyilvántartások ellenőrzése

A 2000 évi Számvitelről szóló C. törvény szerint:

**51. § (1)** Az eszköz bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költségek, amelyek

- a) az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
- b) az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- c) az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).

(2) Az elvégzett, a nyújtott, a teljesített szolgáltatás bekerülési (előállítási) értékének részét azok a költségek képezik, amelyek

- a) a szolgáltatás végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek,
- b) a szolgáltatás végzésével, nyújtásával, teljesítésével szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- c) a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).

(3) Az előállítási költségek között kell elszámolni [és így a bekerülési (előállítási) érték részét képezi] az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz a beruházó által biztosított (az idegen vállalkozó felé nem számlázott) vásárolt anyag bekerülési (beszerzési) értékét, továbbá a saját előállítású termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét a vásárolt anyag, a saját előállítású termék tényleges beépítésekor, a szolgáltatásnyújtással egyidejűleg.

Az ellenőrzés időszakában a beruházás aktiválására nem került sor. 127412 számlaszámon folyamatban levő beruházásként mutatta ki mérlegében 2009, 2010 években. Analitikus nyilvántartásában a kifizetett számlákat szerepelteti 2011 évben is a beruházási számlán. (2.sz. melléklet)

.....  
Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr

Kövessiné Müller Katalin  
8300 Tapolca, Fazekas utca 54.  
Könyvvizsgáló kamarai tagszám: 006236  
Pénzügyminisztériumi belső ellenőrzési nyilvántartási szám: 5113591



---

**Záradék**

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 28.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 naptári napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni

- észrevételt nem kívánok tenni

Dátum: Badacsonytomaj, 2011. november 29



Dr Weller-Jakus Tamás  
Jegyző

---

*Kövessiné Müller Katalin*  
8300 Tapolca, Fazekas utca 54.  
Könyvvizsgáló kamarai tagszám: 006236  
Pénzügyminisztériumi belső ellenőrzési nyilvántartási szám: 5113591

**1.sz. melléklet**  
**KDOP-2.1.1/D-2F-2009-0013 projekt terhére kifizetett számlák**

| So rsz | Szerződés köt. dátuma | Szerződő                             | adószám       | Megbízás jellege                       | számlaszám                 | Teljesítés dátuma        | Nettó              | Áfa              | Bruttó             | Kiegészítés              | Bank kivonat számal                        |
|--------|-----------------------|--------------------------------------|---------------|--|----------------------------|--------------------------|--------------------|------------------|--------------------|--------------------------|--|
| 1      | 2009.11.12.           | Globen Bt                            | 27241169-3-19 | Vázrajzok elkészítése                  | 5640069                    | 2009.11.14               | 30.000             | 7.500            | 37.500             | 2011.12.01               | 001/2009                                   |
| 2      |                       | Közbeszerzősek Tanács                |               |  | E-229128/2009              | 2009.12.17               | 184.000            | 46.000           | 230.000            | 2009.12.16               | 002/2009<br>Vissza utalta<br>2010.11.04-én |
| 3      | 2009.03.02            | Platinum Group K.ft                  | 13797131-2-41 | Tervezés, mérnöki szolgáltatás         | 2009/0052                  | 2009.12.03               | 512.000            | 128.000          | 640.000            | 2010.02.01               | 001/2010                                   |
| 4      |                       | Veszprém Megyei Mezőgazd. Szakig.Hív | 15598529-2-19 | Igazgatási hatósági eljárás            | 28.3/735-3/2010            | 200.02.11                | 6.500              | 0                | 6.500              | 2010.02.10               | 002/2010                                   |
| 5      | 2010.1.15             | Magyar Nemzeti Vagyonkezelő          | 14077340244   | Földhasználati díj egyszeri megváltása | 10D322/3/969               | 2010.01.22               | 439.680            | 109.920          | 549.600            | 2010.03.11               | 003/2010                                   |
| 6      | 2009.06.11            | Sipos és Illés Ügyvédi Iroda         | 18117170-2-41 | Jogi szolgáltatás                      | AG7S-T 306499              | 2010.01.22               | 100.000            | 25.000           | 125.000            | 2010.03.18               | 004/2010                                   |
| 7      |                       | Közbeszerzősek Tanácsa               | 15329190-2-41 | Szerkesztési/el lenőrzési díj előleg   | E-225150/2010              | 2010.08.27.              | 192.000            | 48.000           | 240.000            | 2010.08.26               | 006/2010                                   |
| 8      |                       | Közbeszerzősek Tanácsa               | 15329190-2-41 | Szerkesztési/el lenőrzési díj előleg   | E-226322/2010              | 2010.09.08               | 8.000              | 2.000            | 10.000             | 2010.09.07               | 007/2010                                   |
| 9      | 2010.08.04            | Sipos és Illés Ügyvédi Iroda         | 18117170-2-41 | Jogi szolgáltatás                      | A17S-E601586               | 2010.08.25               | 120.000            | 30.000           | 150.000            | 2010.09.14               | 009/2010                                   |
| 10     |                       |                                      |               |  |                            |                          |                    |                  |                    |                          |  |
| 11     |                       | Közbeszerzősek Tanácsa               | 15329190-2-41 | Szerkesztési/el lenőrzési díj előleg   | A17S-E601637<br>00933/2010 | 2010.10.12<br>2010.10.13 | 200.000<br>184.000 | 50.000<br>46.000 | 250.000<br>230.000 | 2010.11.04<br>2010.11.04 | 010/2010<br>010/2010                       |
| 12     |                       | Közbeszerzősek Tanácsa               | 15329190-2-41 | Szerkesztési/el lenőrzési díj előleg   | 136955/2010                | 2010.12.10               | 88.000             | 22.000           | 110.000            | 2010.11.16               | 011/2010                                   |
| 13     | 2010.08.04            | Sipos és Illés Ügyvédi               | 18117170-2-41 | Jogi szolgáltatás                      | A17S-E601713               | 2010.12.03               | 80.000             | 20.000           | 10.000             | 2010.12.03               | 013/2010                                   |

|    |            |                                    |                   |  |                      |            |            |         |            |                                       |          |
|----|------------|------------------------------------|-------------------|--|----------------------|------------|------------|---------|------------|---------------------------------------|----------|
| 14 | 2011.01.27 | Iroda<br>Gelencsér<br>Imre         | 65222373-1-<br>39 | meghívók                                   | AJ7S-A224213         | 2011.02.01 | 10.800     | 0       | 10.800     | 2011.02.16                            | 001/2011 |
| 15 | 2011.02.08 | Menü Bt                            | 27213078-2-<br>19 | étkezés                                    | AJ7S-L467271         | 2011.02.14 | 28.000     | 7.000   | 35.000     | 2011.03.04                            | 002/2011 |
| 16 | 2011.02.11 | Menü Bt                            | 27213078-2-<br>19 | étkezés                                    | AC7S-D953728         | 2011.02.14 | 5.600      | 1.400   | 7.000      | 2011.03.09                            | 003/2011 |
| 17 | 2011.01.03 | Tér-Metszet<br>Kft                 | 22934318-2-<br>19 | Műszaki<br>ellenőrzés                      | CK8SA1201813         | 2011.02.14 | 204.000    | 51.000  | 255.000    | 2011.03.19                            | 004/2011 |
| 18 | 2011.02.09 | Kölcsey<br>Nyomda Kft              | 11520351-2-<br>19 | „B” típusú<br>tábla                        | AX/11/03-<br>0000157 | 2011.03.08 | 78.000     | 19.500  | 97.500     | 2011.03.24                            | 005/2011 |
| 19 | 2011.01.25 | G-mentor<br>Kft                    | 10987151-2-<br>42 | Hirdetés<br>megjelentetése                 | 2011/339             | 2011.03.21 | 120.000    | 30.000  | 150.000    | 2011.04.04                            | 006/2011 |
| 20 |            | Közbeszerzé<br>sek Tanácsa         | 15329190-2-<br>41 | Szerkesztési/el<br>lenőrzési díj<br>előleg | 106269/2011          | 2011.05.09 | 56.000     | 14.000  | 70.000     | 2011.04.26                            | 007/2011 |
| 21 | 2011.03.07 | FOLLY Arb<br>orétum Bt             | 27257652-2-<br>19 | Turista útvonal<br>felújítása              | CO8SA5753690         | 2011.06.01 | 3.622.399  | 905.600 | 4.527.999  | 2011.07.14<br>15% önrész<br>679.200   | 010/2011 |
|    |            |                                    |                   |  |                      |            |            |         |            | 2011.11.04<br>Különbözet<br>7.305.004 | 015/2011 |
|    |            |                                    |                   |  | PFOSA1708254         | 2011.09.01 | 3.252.899  | 813.225 | 4.066.124  | 2011.09.28<br>15% önrész<br>609.919   | 012/2011 |
| 22 | 2010.12.15 | „FITOTRO<br>N-<br>SYSTEM”<br>Kft   | 11355256-2-<br>20 | Kilátó<br>kivitelzési<br>munkái            | CO8SA9593434         | 2011.08.16 | 31.400.000 | 0       | 31.400.000 | 2011.09.29<br>15%önrész<br>4.710.000  | 013/2011 |
| 23 | 2011.09.02 | Pannon Host<br>Informatikai<br>Kft | 13752800-2-<br>19 | Webrárhely<br>szolgáltatás                 | PH/11/09-144         | 2011.09.14 | 19.300     | 4.825   | 24.125     | 2011.09.28                            | 012/2011 |
| 24 | 2011.09.29 | Gelencsér<br>Imre                  | 60950657-1-<br>39 | Meghívó,<br>sajtórendezés                  | TM1SA0831103         | 2011.10.05 | 20.000     | 0       | 20.000     | 2011.10.17                            | 014/2011 |
| 25 | 2011.01.25 | G-mentor<br>Kft                    | 10987151-2-<br>42 | Hirdetés<br>megjelentetése                 | 2011/1211            | 2011.10.21 | 120.000    | 30.000  | 150.000    | 2011.11.10                            | 016/2011 |

Kövessiné Müller Katalin

8300 Tapolca, Fazekas utca 54.

Könyvvizsgáló kamarai tagszám: 006236

Pénzügyminisztériumi belső ellenőrzési nyilvántartási szám: 5113591



**2.sz. melléklet**  
**Eszköz kárton 2011**

Karton egyedi azonosító: "E/693"

ALAPADATOK

Sorszám: 693. Megnevezés: Kilátótorony Badacsony- hegy  
Mennyiség: 1 db Főkönyv típus: 3 Beruházás foly.  
Főkönyvi szám: 127412 Ing:Építmény, Beruházás, Korl.fkép., Idegen kivite  
Eszköz csoport: 231/0037 K.f.k, foly.ban lévő ber.fel. ÉCS %: (0  
Számlaszám: A-1013 Gyári szám :  
Leltári szám: 80276 Egyéb azon.:

BESZERZÉS, ELHELYEZÉS

Szakfeladat:

Szakfeladat 2009: 751845 Város és községgazdálkodási  
Szállító: 00143 Platinium Group Kf Intezmény: 004 HIVATAL  
Helye : 10000 Polgármesteri Hiva Alleltár: 01400 Külső helyeken  
Dolgozó: Egyéb:

EGYÉB ADATOK

fa szerkezetű kilátótorony

Időpontok

Induló: 08.02.27 Bruttó vált.: 11.09.29 Egyéb ráfordítás:  
Utolsó mozgás: 11.09.29 221 Foly.ban lévő ber., felúj., Megszűnés:  
Aktuális értékek (Ft)

Bruttó: 50024723 ÉCS: 0 Nettó: 50024723 Egyéb ráf.:

MOZGÁSOK

| Mkód | Mozgás                 | Idő      | Érték    | Ok/Megjegyzés               |
|------|------------------------|----------|----------|-----------------------------|
| 131  | Foly.ban lévő beruház  | 08.02.27 | 1140000  |                             |
| 910  | Eszköz jellemzők módo  | 08.02.27 | 0        | leltári szám módosítás      |
| 221  | Foly.ban lévő ber., fe | 09.07.16 | 665600   | kilátó engedélyezési terve  |
| 221  | Foly.ban lévő ber., fe | 09.09.28 | 375000   | geodéziai térkép            |
| 221  | Foly.ban lévő ber., fe | 11.07.14 | 4527999  | kilátó turistaútvonal kiépí |
| 221  | Foly.ban lévő ber., fe | 11.09.28 | 4066124  | turistaútvonal kivitelezés  |
| 221  | Foly.ban lévő ber., fe | 11.09.29 | 31400000 | kilátó kivitelezés 1.sz szl |
| 221  | Foly.ban lévő ber., fe | 11.09.29 | 7850000  | fordított Áfa (FITOTRON )   |