

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Csanádpalota Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére az Önkormányzat KEOP-1.2.O/2F/09-2010-0072 kódszámú szennyvíz beruházása pályázathoz tartozó Csanádpalotai Víziközmű Társulat hosszú lejáratú hitel felvétel garancia vállalásához.

Készült Csanádpalota Polgármestere 2011 június 30-án történt ismételt felkérés alapján: Csanádpalota Város Önkormányzat Képviselő-testület Csanádpalota Víziközmű Társulat részére megadásra tervezett hosszú lejáratú hitel Önkormányzat részéről garancia, kezesség vállalás testületi döntéshez.

Megbízása alapján a könyvvizsgálat testületi döntés érdekében a Csanádpalota Város Önkormányzat által megadásra kerülő Csanádpalota Víziközmű Társulat hitelfelvételéhez tartozó garancia vállalás megadására terjed ki.

Vizsgált önkormányzat : Csanádpalota Város Önkormányzat
: Polgármesteri Hivatal (önállóan gazdálkodó intézmény)

Könyvvizsgálati időszak : 2011 január 01 – 2011 június 30

A vizsgált önkormányzat címe : 6913, Csanádpalota, Kelemen László tér 10.

Az önkormányzat PIR törzsszáma : 726874

Az önkormányzat adószáma : 15354697-2-06

Az önkormányzat KSH száma : 15726872-8411-321-06

Könyvvizsgálattal megbízott: Szakál Pálné
6791 Szeged, Talicska u. 4. szám alatti lakos
Magyar Könyvvizsgáló Kamara rendes tagja
Kamarai tagsági szám: 006452
Igazolvány száma: 006629
„Költségvetési minősítésű” bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 001580

Felkérés oka: a KEOP -1-2-0/2F/09.-2010-0072 kódszámú „Csanádpalota Város szennyvízkezelési beruházása” pályázatának megvalósításához szükséges 301.903.781,- forint önerő biztosításához tartozó hitel garancia kezesség vállalás ügyében 2011 június 22-én kiadott könyvvizsgálói jelentésben foglaltakhoz képest jelentős változás következett be. Ezért új könyvvizsgálói jelentés kiadása indokolt a Csanádpalotai Víziközmű Társulat által felvételre kerülő hitel Önkormányzat részéről történő kezesség vállaláshoz. A hitel-garancia vállalás ügyében a változások az alábbiak:

1. Csanádpalota Víziközmű Társulat 2011 június 29-én megtartott csatlakozó közgyűlés után a Víziközmű Társulat érdekeltségi területén lévő ingatlan tulajdonosok száma 1718 főre emelkedett.

Természetes személyek	Tagok száma fő	érdekeltségi hozzájárulás s egység összes	érdekeltségi hozzájárulás összesen FT	Várható befizetés időpontja
sima lakossági befizetések (kivetés)	713	260 000	185 380 000	2011. szeptember 1. napjától 65 hónapon keresztül havi 4.000,- Ft/16 befizetésekből 2016. december 31.-ig
lakástakarékpénztárral nyilatkozók száma	746	260 000	193 960 000	2015. augusztusig
Gazdálkodó szervezetek	69	200 000	13 800 000	2011. november 23.

Rom, telek ahol nem tettek semmi nyilatkozatot	39	-	-	
Rom, telekre nyilatkozók száma	151	-	-	
összesen bevétel a Társulatnál	1718		393 140 000	
Önerő biztosításához tartozó hitel biztosíték			301 903 781	Szállítói számiák 18.96% önerő mértékéig
Visszafizetési kötelezettség a tagok befizetéséből 2013 március 1-ét követően 65 havi egyenlő részletben kell megfizetni a fentiekben nyilatkozattal alátámasztott bevételekből.				

3. Csanádpalota Víziközmű Társulatnak a szennyvíz beruházás önerőt a tagok befizetései biztosítják, amelyek a fentiek szerint kerülnek befizetésre: az nyilatkozatot tevő tagok (ltp szerződéssel nem rendelkezők) 65 havi egyenlőre részletekben fizetik meg a hozzájárulást 2011. szeptember 1. napjától kezdődően, 746 lakás-elő takarékosági szerződés mellett belépő tagok esetében az ő szerződésük lejártát követően közvetlenül a hitel visszafizetésére vezeti át az OTP. A hitelt a szerződés aláírásához, mint az önerőnek időbeni rendelkezésre állása hitelkeretként az OTP Bank Rt előzetes ígérvény szerint a fenti feltétekkel a Víziközmű Társulat és az Önkormányzat által aláírásra kerülő Megállapodásban részletezettek mellett biztosítja. A OTP által megadott előzetes ígérvény előzetese szerint 2013. március 31-étől 2016 december 31-éig kell visszafizetni a hitel törlesztést.

A 301 903 781 Ft összegről szóló hitelígérvény tájékoztatást az OTP Bank Rt. kiadta, az ígérvény 2011. július 22. napjáig érvényes.

4. A KEOP -1-2-0/2F/09.-2010-0072 kódszámú Csanádpalota szennyvíz beruházáshoz tartozó pályázat támogatási döntése a bíráló részéről megvan. A támogatási szerződést a tájékoztatás kézhezvételétől számított 60 napon belül kell megkötni, melynek határideje 2011. július 23. napján lejár, tehát a döntés tovább nem halasztható.

5. Bemutatásra került a Képviselő-testület 249/2007 (XII.18.) Kt. H. határozata, melynek értelmében a KEOP 1.2. 0 Csanádpalota szennyvíz-beruházás pályázatának beadását (I forduló) a Képviselő testület határozattal jóváhagyta.

Bemutatták a fenti projekt I fordulóban a KEOP 1.2.0/F-2008-0144 szerződésben rögzített II fordulóra vonatkozó kötelezettségét, melynek értelmében, amennyiben nem valósítják meg a beruházást az I fordulóban elnyert támogatás visszafizetési kötelezettségként jelentkezik a Támogató Szervezet felé az önkormányzatnak a szerződéstől való elállásának napjától számított 15 munkanapon belül az alábbi fizetési kötelezettsége keletkezik:

I. forduló támogatási összeg visszafizetése:	79.398.500.-Ft
I. forduló EU önerő Alap támogatás visszafizetése:	7.005.750.-Ft
A fentieket terhelő 20 %-os kamat	17.280.850.-Ft
Összesen kötelezettség	103.685.100.-Ft

A fenti új dokumentumokkal és nyilatkozatokkal, tanúsítványokban megadott adatok alapján a szennyvíz beruházás pályázattal történő testületi határozatokkal alátámasztott körülményekre tekintettel elvégeztem Csanádpalota Önkormányzat Képviselő-testületi döntési hatáskörébe tartozó Csanádpalota Víziközmű társulat által felvételre kerülő 301 903 781 Ft hitel felvételi garancia megadásához tartozó könyvvizsgálói jelentésemet. A döntés felelőssége a képviselő-testület hatáskörébe tartozik, a könyvvizsgáló felelőssége a rendelkezésre álló dokumentumokból a teljes körű fentiekben felsorolt dokumentumok, nyilatkozatokból, tanúsítványokból, előzetes Csanádpalota Önkormányzata és Csanádpalota Víziközmű Társulat között a szennyvízberuházás projekt megvalósítása érdekében létrejövő Megállapodásból meghatározható hitel-garancia kezesség vállalás kockázatára történő figyelem felhívás

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok alapján hajtottam végre. Kiemelt figyelemmel az 1990 évi LXV Önkormányzatokról szóló törvény (Ötv.) 10 §-ában

foglaltakra, mely szerint a hitel felvételhez tartozó döntés a képviselő-testület hatáskörébe tartozik. Az Ötv 92/A §-ában foglaltak szerint könyvvizsgálati kötelezettség alá tartozik hitellel rendelkező önkormányzat. E kötelezettségénél fogva a jegyző és a polgármester 2011 június 30-án felkért a megváltozott körülményekhez tartozó összes felsorolt dokumentum bemutatásával és nyilatkozatokkal.

Az új dokumentumok, tények alapján megvizsgáltam Csanádpalota Önkormányzat részéről Csanádpalota Víziközmű Társulat által felvételre kerülő 301 903 781 Ft hitel felvételhez tartozó garancia vállalását, amelyet a Társulás Csanádpalota Önkormányzat által elnyert KEOP-1.2.0/2F/09-2010-0072 kódszámú pályázat önerő biztosításához fogja felvenni a Társulat és törleszti azt a befolyó társulati tagok befizetéséből.

A bemutatott dokumentumokból megállapítottam Csanádpalota Város Önkormányzata 2011.05.23. napján Környezetvédelmi Fejlesztési Igazgatástól értesítést kapott arról, hogy az Irányító Hatóság a KEOP -1-2-0/2F/09.-2010-0072 kódszámú „Csanádpalota Város szennyvízkezelési beruházása” pályázatának megvalósításához ÁFA nélkül 1.290.691.580,- Ft támogatást biztosít, ha a projekt összköltsége változatlanul 1.592.595.361,- Ft. A fentiek szerint a pályázat támogatottsága 81,04%-os intenzitású.

A fenti pályázat beadásakor a Csanádpalotai Víziközmű Társulat az OTP Bank Nyrt-től hitelígérvényben kapott a saját erő biztosítására 216.400.000,- Ft víziközmű társulati hitelre, és 22.489.304,- Ft társulat által felvett célhitelre hitelígérvényt, melyhez az önkormányzat 138/2010 (IX.2.) Kt. határozatával a Képviselő-testülete készfizető kezességet vállalt. A pályázat elbírálásának szakaszában a belépő tagok kevesebb száma miatt az intenzitás 81,04 %-ot képviselhetett, ezért a teljes projekt 1 592 595 361 Ft összegéhez összesen 301 903 781 Ft önrész biztosítása indokolt.

A Társulat nyilatkozatából, valamint a tételesen kimunkált, hitelesen aláírt társulati tagok belépési nyilatkozataiból megállapítottam, hogy 2011 június 30-ára 1718 tagja van a Társulatnak. Ezért a tagok által összesen 393 140 000 Ft bevétel fog tervezetten megérkezni. Ezért a tagok által 185 380 000 Ft 2011 szeptember 01-étől 65 havi egyenlő részletben esedékes, 193 960 000 Ft a lakástakarék-betétekből e célra adott belépési nyilatkozataival 2015 augusztusig történő befizetésének teljesítési kötelezettséggel került nyilatkozatra a gazdálkodó szervezetek 13 800 000 Ft befizetési kötelezettsége pedig 2011 november végén esedékes. A közel 302 millió forintos előzetes hitel-keret a tagok befizetésének részletfizetése miatt indokolt. Mivel a pályázathoz tartozó önerőt a tagok befizetései adják. Jelenleg a tagok befizetési kötelezettsége, amely az önerő értéke (és egyben a hitel visszafizetés forrása) 393 millió. Ezért a hitel fedezetének visszafizetéséhez tartozó önrész a tagok által biztosított. A kiadott tanúsítványok alapján a hitel – keretből a beruházó szállítói számláinak kifizetésének arányában kerül folyamatosan a hitel igénybe vételre.

Csanádpalota Víziközmű Társulat részére Önkormányzat hitel garancia vállalásával és a KEOP -1-2-0/2F/09.-2010-0072 kódszámú Önkormányzatot érintő szennyvíz-beruházás pályázat önerő biztosítása érdekében 301 903 781 Ft összegről szóló hitelígérvényre vonatkozó tájékoztatását az OTP Bank Rt. kiadta, mely 2011. július 22. napjáig érvényes.

Bemutatásra került a Képviselő-testület 249/2007 (XII.18.) Kt. H. határozata, melynek értelmében a KEOP 1.2. 0 Csanádpalota szennyvíz beruházás pályázatának beadását (I forduló) a Képviselő testület határozattal jóváhagyta.

Bemutatták a fenti projekt I fordulóban a KEOP 1.2.0/F-2008-0144 szerződésben rögzített II fordulóra vonatkozó kötelezettségét, melynek értelmében, amennyiben nem valósítják meg a beruházást az I fordulóban elnyert támogatás visszafizetési kötelezettségként jelentkezik a

Támogató Szervezet felé az önkormányzatnak a szerződéstől való elállásának napjától számított 15 munkanapon belül az alábbi fizetési kötelezettsége keletkezik:

a. forduló támogatási összeg visszafizetése:	79.398.500.-Ft
b. forduló EU önerő Alap támogatás visszafizetése:	7.005.750.-Ft
c. A fentieket terhelő 20 %-os kamat	17 280 850-Ft
Összesen:	103.685.100.Ft
szon kívüli kötelezettsége keletkezik amely felett	
ÁFA visszafizetési kötelezett is felvetődik	23 352 500 Ft
Kötelezettség lesz a II forduló közbeszerzési	
eljárás kötött szerződéstől való elállás	9 375 000 Ft
Összes kötelezettség	136 412 600 Ft

Megállapítottam, hogy a projekt II szakasz elmaradásából eredő visszafizetési kötelezettségre az Önkormányzatnak nincs beruházási tartaléka.

Megállapítottam a 2010 évi beszámolót követő az Önkormányzat Tanúsítványa alapján a beruházási hitel állománya az önkormányzatnak 12 189 720 Ft, melyből 2011. év II félévére eső kötelezettségük 376 000 Ft és 2012-től 2027-ig évekre 11.814.720 Ft., mely az alábbiak szerint részletezett:

	2010. 12.31-én	törlesztés dátuma	törlesztés összege	2011 I 07 01-étől 2027 06.05 ig kötelezett	Ebből 2011. 07 01 2011.12.31-ig fennálló kötelezettség	visszafizetés forrása	2012.01.01-től 2027.06.05-ig
Felvett hitelek							
Bölcsőde fejlesztéshez felvett hitel állomány	30.053.829	2011.02.18	30.053.829	0	0	0	0
Városi örökség pályázatához felvett hitel állomány	20.278.384	2011.03.18	20.278.384	0	0	0	0
Szennyvíz pályázat áfa kifizetéséhez hitel állomány	6.877.500	2011.03.16	6 877 500				0
Utépítéshez hosszú lejáratú hitel állomány	12.565.720	2011.01.05 2011.04.05	188.000 188.000	12.189.720	376.000	felhalmozási tartalékból	11.814.720
Összesen	69.775.433		57 585 713	12 189 720	376 000		

A rendelkezésre álló beruházási szabad tartalék nem ad lehetőséget arra, hogy a KEOP 1.2.0/F-2008-0144 szerződésben meghatározott projekt megvalósításhoz tartozó II ütem azaz a KEOP -1-2-0/2F/09.-2010-0072 kódszámú szennyvíz beruházástól elálljon, mert nem tudja visszafizetni a projekt megvalósítás elmaradása miatti 136 412 600 Ft szerződés szegés és egyéb azzal járó kötelezettségek miatt bekövetkező visszafizetés.

Megállapítható viszont a bemutatott időközben belépő tagok és a Társulás, valamint az Önkormányzat között létrejövő Megállapodásból, hogy a szerződés aláírásához tartozó hitel garancia (hitel-rendekezésre bocsátás) visszafizetési garanciája bemutatásra került azzal, hogy 1718 tag összesen 393 140 000 Ft.-ot fizet meg legkésőbb 2011 szeptemberétől számított 65 hónapon belül a fentebb részletezett ütemben. A tanúsítványokban foglaltak szerint a projekt önrészeként a hitel összegét csak olyan mértékig és arányban fogják felvenni, amilyen mértékben a projekt szerződés megkötését követően a közbeszerzési eljárás során megvalósításra kerülő beruházóval a szállítói számlák kifizetése indokolni fogja. Egyben nyilatkozatot tettek, hogy a közbeszerzési eljárás során figyelembe veszik a szállítói számlák ütemezésénél a befolyó bevételek nagyságrendjét. A Víziközmű Társulással Megállapodásban rögzítették a képviselő-testület felé történő folyamatos és naprakész könyvelést vezetnek, mely alapján a hitel törlesztés fedezetéhez tartozó társulati tagok befizetését az ügyvezető és a könyvvizsgáló felülvizsgálatával bemutatják, érvényesítik az elmaradások behajtását. A Társulati üléseken folyamatos felügyelő bizottsági és folyamatos képviselői jelenléteket biztosítanak a Megállapodásban rögzített érvényesítése érdekében.

Záradék.

A bemutatott dokumentumok, nyilatkozatok, OTP Zrt által adott hitel igérvény tájékoztatása, Csanádpalota Önkormányzat és Csanádpalota Víziközmű Társulás Megállapodása, valamint a bemutatott 1718 Társulati tag befizetési kötelezettségei alapján elfogadhatónak tartom Csanádpalota Víziközmű Társulása részére a hitel-garancia megadását a könyvvizsgálói záradékot figyelem felhívással adom meg. A figyelem felhívás oka: A projekt II szakasz azaz a fenti projekt megvalósításának elmaradása maga után vonja a Képviselő-testület 249/2007 (XII.18.) Kt. Számú döntésén nyugvó KEOP 1.2.0/F-2008-0144 mint szennyvízberuházás I szakasz szerződés szegést és a hozzá tartozó egyéb kötelezettségeket. Ez az Önkormányzat részéről 136 412 600 Ft azonnali visszafizetési kötelezettségét okozhatja, ha a **KEOP -1-2-0/2F/09.-2010-0072 kódszámú szennyvízberuházás II ütemét nem valósítják meg.** A szennyvízberuházás pályázatát első ízben a Képviselő-testület 249/2007 (XII.18.) Kt. Számú döntésével elfogadta.

A hitel-keret maximum 301 903 781 Ft összegben kerülhet megnyitásra a pályázatban megjelöltek szerinti Társulati tagok befizetésének időbeni hatályához tartozó előzetes rendelkezésre állása érdekében és az **Önkormányzat KEOP -1-2-0/2F/09.-2010-0072 kódszámú kódszámú szennyvízberuházás pályázathoz tartozó maximum 1 592 595 361 Ft Áfa nélküli projekt megvalósítása érdekében.**

Szeged, 2011 július 07

Szakál Pálné

Szakál Pálné

Bejegyzett okleveles könyvvizsgáló

Kamarai tagsági szám: 006452

Igazolvány száma: 006629

Kamarai tagsági szám: 001580