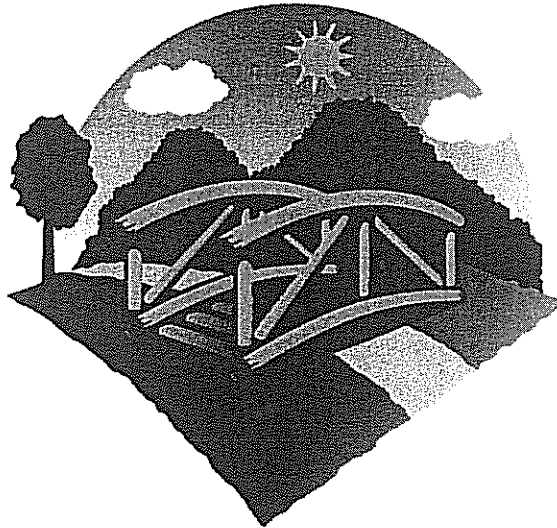


Kerepesi Polgármesteri Hivatal	
IKTATVA	2016 JÚL 28.
2.4h3-32	ELŐADÓ: F. T.

ÉRKEZETT
2016 JÚL 29.
Aláírás: <i>l. ú.</i>

Polgármester

kt-re



⇒ ZÖLD HÍD ⇐

PROGRAM

NINCSEN HULLADÉK, CSAK ÉRTÉK...

WWW.ZOLDHID.HU

**PROJEKT ELŐZETES PÉNZÜGYI
ELSZÁMOLÁS**

2002-2016.



Iktatószám: 309/2016.

Tárgy: Projekt előzetes elszámolás

Tisztelt Társulási Tanács!
Tisztelt Tagönkormányzat!
Tisztelt Polgármester Asszony/ Úr
Tisztelt Képviselő-testület!

A 2002/HU/P/PE/014. számú regionális hulladékgazdálkodási projekt elszámolását (*előzetes elszámolás*) az alábbiakban terjesztem elő:

I. Bevezetés:

A regionális hulladékgazdálkodási program megvalósításának első eljárási cselekményei a 2001. évre tehetőek. E programszakasz 2005. évig terjedt, az elutasító népszavazások miatt ellehetetlenült, így a korábbi ISPA (*Előcsatlakozási alap*) források keretében megítélt támogatást a Magyar Állam, ezen keresztül a kedvezményezett elveszítette.

A 2005 - ben elkészített új Részletes Megvalósíthatósági Tanulmány (RMT) Európai Bizottsági elfogadása új lendületet adott a projektnek. A régi projekt azonosító számon, de immár a Kohéziós Alap (KA) finanszírozási, lebonyolítási szabályai mellett kezdődött meg a végrehajtás időszaka. A jelen elszámolás, tekintve, hogy pénzügyi és eljárási értelemben is új eljárást képezett erre a fejlesztési szakaszra terjed ki.

Az „*előzetes elszámolás*” kifejezés beillesztése azért vált szükségessé, mert a Társulási Tanács 7/2016. (IV.21.) számú határozata 90 napban jelölte meg az elszámolás elkészítésének határidejét, ebben az időpontban pedig folyamatban lesznek még olyan eljárások (*pl.: tagönkormányzattal szembeni bírósági perek*), amelyek befolyással lehetnek a pénzügyi folyamatokra.

Ezeket a korrekciókat a jelen dokumentumban foglalt elszámoláshoz viszonyítva közölni fogjuk a tagönkormányzatokkal. A még folyamatban lévő eljárások a projekt 6.450.537.991 Ft-os aktivált vagyoni értékére tekintettel nagyságrendi módon nem fogják befolyásolni az elszámolást.

II. Az elszámolás alapjai és módszere:

A projekt teljes megvalósításának éve alatt számos változás történt az EUR/Forint árfolyamban, részben a műszaki tartalomban, az adózási, elszámolási szabályokban. A PIU (*Projekt Megvalósító Egység, vagy más néven a Társulás Munkaszervezete*) folyamatosan elemezte, értékelte a változásokat és olyan előterjesztéseket tett a tagönkormányzatokat képviselő elnökség, tanács irányába, hogy az egyes települések számára a lehető legkedvezőbb, legkisebb pénzügyi terhet jelentő megoldások, forrás bekérések valósuljanak meg. Mindezek mellett különös gondot fordítottunk a projekt finanszírozás biztonságára is.

Ennek eredménye lett, hogy a projekt megvalósítás folyamatában nekünk felróható ok miatt késedelmi kötbérek fizetése nem történt, az önkormányzati társulás mindenkor és pontosan teljesítette önrészfizetési kötelezettségeit.

A projekt lebonyolítás során az alvállalkozói kör kifizetése is megtörtént, néhány kisebb esetben vált szükségessé a beruházói beavatkozás.

A projekt megvalósítása során 10 % fejlesztési önrész megfizetését vállalták tagönkormányzataink, mely előzetesen kalkuláltan azt jelentette, hogy 90 %-os támogatás intenzitás mellett lett megtervezve a regionális hulladékgazdálkodási program megvalósítása. Mint az elszámolás dokumentumaiból kiderül, a végleges támogatási intenzitás 93,95% lett, amely kedvező szám kialakulásához szükség volt arra, hogy a 327.957.743 Ft összegű BM önerő is a finanszírozás rendszerébe kerüljön.

Fontos leszögezni, hogy az önkormányzati befizetések alapvetően négy csoportban kerültek költségelésre, melyek az alábbiak:

1) Projektben el nem számolható működési költségek

Ezek a költségek nem képezik az elszámolás tárgyát. Az kiadások fedezetét a tagdíjak képezik, ezek elszámolása az éves költségvetésekben történik.

2) A projektfejlesztésekhez, szolgáltatási és kivitelezési, eszköz vásárlási számlákhoz tartozó önrészek finanszírozása

Ezek a tételek teszik ki a projekt költségek legnagyobb részét.

3) A projekt megvalósításához tartozó elnöki, elnökségi, társulási tanácsi döntések révén kifizetésre került összegek

Ezek azok az összegek, melyek nem a projekthez tartozó közvetlen számlákhoz tartoznak, azonban szükségessé váltak a projekt megvalósításának sikeréhez. Lényegesen kisebb tételt tesznek ki, mint a 2) csoportban hivatkozott kifizetések.

4) Korrekciós és visszafizetési kötelezettségek költségei

A teljes projekt költségvetésére vetítetten 0,0785% költség, mely a teljes ellenőrzési folyamatot követően, a teljes projekt vonatkozásában 5.060.706 Ft-ban realizálódott.

Az Önöknek megküldésre kerülő előzetes elszámolás **FŐLAPBÓL, TELEPÜLÉSI ELSZÁMOLÁSI LAPBÓL** és az egyes kifizetési, elszámolási csoportokat „kibontó” **TÁBLÁZATOKBÓL** áll.

A projekt nagyságrendjére való tekintettel a teljes elszámolási dokumentációt nem kapják meg a tagönkormányzatok, hiszen ez értelmetlen, szinte kivitelezhetetlen feladat lenne.

Csupán érdekességből jegyezzük meg, hogy a projekt irattározási feladataira külön helyiség létesült a beruházás során, a nagyméretű iratrendezők száma 600 db felett van. Ehhez jönnek még a tervanyagok, az önkormányzati társulás működési dokumentumai. A jelen elszámolási dokumentumban szereplő számadatok iratilag alátámasztottak, a kiállításuk mögöttes tartalma papír alapon és elektronikus adathordozón is archiválásra került. A projekttel kapcsolatos fontosabb alap dokumentumok az Önök által már ismert és egyre szélesebb körben használt EXTRANET rendszeren keresztül is megtekinthető.

A projekt megvalósítója és kötelezettje az Önkormányzati Társulás, mint önálló jogi személyiséggel rendelkező szervezet (*Kedvezményezett*), így az iratörzési kötelezettség is a társulást, nem pedig a tagönkormányzatokat terheli.

Ezek mellett jelezzük, hogy a projekt előzetes elszámolásához tartozó **FŐLAP, TELEPÜLÉSI ELSZÁMOLÁSI LAP** és **TÁBLÁZATOK** adattartalmának utólagos és részletesebb megismerésére, kontrollálására minden tagönkormányzatnak továbbra is lehetősége van.

III. Főlap, települési elszámolási lap és a táblázatok:

1) FŐLAP

A Főlap tartalmazza a projekt lebonyolítás, megvalósítás legfontosabb, összesített pénzügyi adatait a valóság elvének szigorú betartásával, a lebonyolítás hivatalos dokumentumai és auditált könyvelési adatai alapján. A projekt elszámolás részletes ellenőrzését az Európai Unió Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság végezte 2012 májusában (*Zárójelentés megtalálható EXTRANET/ Projekt ellenőrzések dokumentumai/végleges EUTAF jelentés*).

A Főlapból kiderül, hogy a tagönkormányzatok 487.724.569 Ft önkormányzati önerőt teljesítettek a 2005. és 2009. évek vonatkozásában. A 2016. évi összesített önrész kintlévőség mindebből 7.731.937 Ft. A fejlesztési önrészek megfizetésével kapcsolatban mindössze egy tagönkormányzattal szemben vált szükségessé per indítása, melyet társulásunk jogerősen megnyert. A jelenleg még fennálló tartozások behajtása folyamatban van, öt kisebb település érintett. A projekt megvalósítása érdekében kapcsolódó finanszírozást is teljesíteni kellett (*lásd 2. oldal 3. pont*) így a teljes befizetés 502.339.067 Ft. A projekt elszámolásából kiderül, hogy a további befizetési igény **14.614.498 Ft.**

2) Települési elszámolási lap:

A települési elszámolási lap, az adott tagönkormányzat projekttel kapcsolatos befizetéseit tartalmazza, kimutatva az évente előírt és teljesített önrészeket, a település összes befizetését, valamint a záró egyenleget. Tartalmazza továbbá az évenként közzétett hivatalos lakosságszám adatokat.

3) Táblázatok:

1. számú táblázat

~~Összesítve tartalmazza az egyes önkormányzatok létszám adatait 2003-tól 2015 ig, tartalmazza továbbá az átlag létszám adatok alapján az egyes tagönkormányzatok elméleti tulajdon értékét és hányadát az aktiválás időpontjában. A táblázat nyújthat viszonyítási alapot a későbbi fenntartási amortizációs tevékenység önkormányzati vagyont érintő változásaira (*Esetünkben a kormányzati intézkedésekből fakadó folyamatos vagyontvesztésre!*).~~

2. számú táblázat

Egységes szerkezetben, áttekinthető módon tartalmazza a bekért és befizetett fejlesztési összegeket valamennyi érintett tagönkormányzat vonatkozásában.

3. számú táblázat

A projekt lebonyolítása során a hulladékudvarok (*Balassagyarmat és Rétság hulladékudvarok kivételével*) sajátos finanszírozási helyzetbe kerültek. Ezen létesítmények esetén termódosításra és későbbi kivitelezésre került sor, melynek fejlesztési önrésze az általános támogatási intenzitástól alacsonyabban állt be (20 %). E projektelemre nem terjedt ki a BM önerő alap támogatás sem.

Ugyan ez vonatkozik a Kerepes, Ökörtelek-völgyi hulladékkezelő központban létesített mélyfúrású kút és tűzvíz tárolóra is.

4. számú táblázat

A projekt fejlesztések közbeszerzési eljárásainak ügyvédi munkadíjait (*közbeszerzési tanácsadás és jogi képviselő*) tartalmazó táblázat, a 2006 – tól 2011 – ig terjedő időszakra vonatkozóan. A szerződés az 1000-es Ügyvédi Irodával került megkötésre.

5. számú táblázat

A projekt lebonyolítás során szükségessé vált hatósági eljárási díjak, illetékek, tender dokumentációk másolási költségei és a közbeszerzési hirdetmény közzétételi díjait tartalmazó táblázat.

Mint a táblázatból kiderül, az akkori szabályok alapján beállított tenderdokumentációk értékesítési díjából a 11,5 millió Ft önálló bevétel származott, így az itt teljesített adminisztrációs költségek megtérültek.

6. számú táblázat

A táblázat a Gödöllő Város Önkormányzatának tulajdonában, de Kerepes Nagyközség (*időközben város*) közigazgatási területének csereerdősítési költségeit tartalmazza. A csereerdősítésre az eredeti művelési ág figyelembe vétele mellett az agglomerációs törvényben foglaltak szerint kellett intézkedni. A költségeket Gödöllő Város Önkormányzata előlegezte meg, ez került később megtérítésre.

7. számú táblázat

A projekt kivitelezés befejező stádiumában minőségi vita állt elő a központi épület berendezési tárgyainak ügyében. A vita feloldására a beruházó külön szerződés alapján – a vállalkozó terhére – végezte el az épület felszerelési tárgyainak beszerzését, ily módon biztosítva a megfelelő minőséget.

A feladat megoldásra került, azonban a szerződő alvállalkozó a 3. és 4. részszámlát már nem teljesítette így önkormányzati társulásunk felszámolási eljárást kezdeményezett, amely érdemi eredményre nem vezetett.

8. számú táblázat

Hulladékudvarok pótmunkáinak, újra engedélyezési eljárásainak költségeit összefoglaló táblázata (*Balassagyarmat és Rétság hulladékudvarok kivételével*).

9. számú táblázat

A PIU (*Projekt Megvalósító Egység*) költségeit bemutató táblázat.

E vonatkozásban ki kell emelni, hogy a PIU költségeinek finanszírozása a kezdeti időktől 2008 - ig a Börzsöny Cserhát Kft.-n keresztül valósult meg. Ennek összköltsége, több más járulékos projekt kiadás mellett 61 millió Ft volt. *(Tételes elszámolás készült az A.S.A Magyarország Kft. vel, aki az összeget tagi hitel formájában biztosította.)*

Az A.S.A Magyarország Kft. vel történő együttműködés kényszerű megszakítása után az önkormányzati társulás hitel felvételével a teljes korábbi tagi kölcsönt visszafizette, egyben megkezdte a felvett hitel kamatainak törlesztését. A társulás a tőketörlesztés vonatkozásában 5 év moratóriumot kapott a finanszírozó Raiffeisen Bank Zrt- től.

A tőketörlesztésre már nem került sor, mert 2014. február hónapban az önkormányzati adósságkonszolidáció keretében a teljes összeg leírásra került. Mindez azt jelenti, hogy a PIU és a projekt előkészítés költségei a teljesített kamattörlesztés mértékéig terjedtek.

2008 – től a PIU és munkaszervezet működési költségeit az önkormányzati társulás a tagdíjak terhére önállóan finanszírozza, így a 2008. évet követő kifizetések nem részei a projekt elszámolásnak.

10. számú táblázat

Az üzemeltetési kötelezettség teljesítéséhez *(gyakorlati tevékenység beindításához)* szükséges eszköz beszerzési költségeket tartalmazó táblázat a Kerepes, ökörtelek–völgyi hulladékkezelő központ vonatkozásában.

Ez a táblázat tartalmazza Zöld Híd Régió Kft. cégalapítási költségeit is.

A Tárnics Kft. 50 millió Ft értékben történő megvásárlásának meghíúsulását követően a Zöld Híd Régió Nkft. mint új gazdasági társaság került bejegyzésre.

A Nógrádmarcali Hulladékkezelő Központ üzemindításához szükséges berendezéseinek beszerzésére, költségeinek rendezésére, tekintettel az átadás- átvétel körül kialakult jogvitákra, melyek mai napig bírósági peres eljárás alatt állnak, csak később került sor. Ennek következtében az üzemindításhoz szükséges felszereléseket már a bejegyzésre került ZHR Kft. finanszírozta.

11. táblázat

Üzemeltetési kötelezettségek teljesítéséhez (üzemindítás) szükséges kis értékű tárgyi eszközöket bemutató táblázat.

12. számú táblázat.

Az Európai Unió Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság átfogó projekt ellenőrzését lezáró vizsgálat pénzügyi korrekcióját bemutató táblázat.

IV. A projekt pénzügyi elszámolását befolyásoló tényezők számbavétele

Ahogy a 2. számú táblázatban látható, még vannak olyan önkormányzatok, akik a projekt önrész befizetést nem teljes körűen teljesítették (7.731.937 Ft). A befizetések teljesítése részletfizetési engedmények biztosításával folyamatos.

A projekt fenntartási időszakát követően is Fenntartási jelentést kell az Európai Bizottság felé benyújtani. A jelentésben szerepeltetni kell, hogy évek óta fenntarthatatlan a vállalt kötelezettség a projekt kapcsán. Ennek okán visszafizetési kötelezettséget is megítélhet az Európai Unió, amely felróható Önkormányzati Társulási magatartás esetén a Magyar Államon keresztül kerülhet érvényesítésre.

Természetesen a munkaszervezet a fenntarthatatlanság kialakulása óta folyamatos jelzéseket és vizsgálati kérelmeket küld az EU Bizottság részére. Tanulmányok is készültek, mely alapján igazolható, hogy nem a kedvezményezettnek felróható magatartás következménye a mára kialakult, támogatási szerződést súlyosan sértő állapot.

V. Összefoglalás:

Tisztelt Tagönkormányzatok!

Összességében megállapítható, hogy a ZÖLD HÍD PROGRAM megvalósítása során a társult önkormányzatok a 2005 - től újra kezdett projekt időszakban, 5 év leforgása alatt megtervezték, megvalósították és beüzemelték a kezdetben 106 települést számláló, két megyét is érintő regionális hulladékgyűjtési programot.

A program beüzemelése során érvényesült a nonprofit működés, valamint teljesült az a helyi társadalompolitikai igény és projekt kötelezettség is, hogy az újonnan felépült rendszer gazdasági és szakmai értelemben is fenntartható legyen.

Az árképzés során a fentiek figyelembe vétele mellett a komplex közszolgáltatási díjak bruttó 30 ezer forint alatt maradtak.

A műszaki tartalom a jelentős belső megtakarítások révén nagyobb lett az eredetileg tervezettől, mely lehetőséget adott a projektben eredetileg nem szereplő komplex közszolgáltatás megvalósítására is.

Jelentős költségnövelő tényezőként hatott az EURO alapú elszámolási rendszerben az EURO/Forint árfolyam negatív változása. A projekt finanszírozásának legalacsonyabb EURO/Forint árfolyama 1 EURO/231,16 Ft volt, míg a legmagasabb 1 EURO/301,19 Ft ban teljesült.

Jelentős költséget generáltak az engedélyezési eljárások elhúzódásából származó többlet költségek, a kötelezettségek teljesítéséhez szükséges járulékos kiadások is.

Mindezek mellett rekord alacsonyan alakult a teljes regionális rendszer megtervezésének költsége, kiemelkedő segítséget nyújtott a BM önerő alap támogatása, valamint a PIU költségeinek jelentős részét finanszírozó önkormányzati adósság konszolidáció.

A projekt szabályos, jól dokumentált, szakszerű végrehajtásának, az önrészt növelő és csökkentő tételeinek egyensúlyát megtartani igyekvő kedvezményezett magatartásnak köszönhetően az eredetileg tervezett 10% -os önrész biztosítás 6,05%-ban realizálódott.

A szabálytalanságok miatti pénzügyi korrekciók mértéke nagyon alacsonyan, mindössze 0,0785%-ban vált véglegessé.

A PIU és az önkormányzati társulás vezetése mindezek mellett következetesen érvényesítette az építési szerződések megszegéséből fakadó pénzügyi szankciókat, így mintegy 115 millió Ft kártérítési bevételekre is szert tett a társulás.

A projekt finanszírozás összes körülményeit mérlegelve, az önkormányzati társulás jelenlegi, elszámoláskori pénzügyi vagyonára (212.808.337,- Ft), valamint a projektből származó jelenlegi vagyoneértékre (3.546.721.977,- Ft), arra teszünk javaslatot, hogy a projekt előzetes zárását az önkormányzati társulás további pénzügyi teljesítések nélkül zárja le.

Gödöllő, 2016. július 27.

Tisztelettel,
Kéket Pest Négy-
és Székhely-
Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi
Önkormányzati Társulás
Szilárd Gyenes
Projektvezető

