

**Mórahalom és Térsége
Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás**

6782 Mórahalom, Szentháromság tér 1.

ELŐTERJESZTÉS

a

**Mórahalom és Térsége
Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás**

**2019. augusztus 29-én
megtartandó
társulási tanácsüléséhez**

NAPIRENDI PONTOK

- I. **A Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás 2019. évi féléves költségvetési beszámolója – Nógrádi Zoltán**
- II. **A Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás 2019. évi költségvetési előirányzatának módosítása – Nógrádi Zoltán**
- III. **Tájékoztatás a társulás 2018. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata tárgyú belső ellenőrzési jelentés tartalmáról és az intézkedési terv elfogadása – Nógrádi Zoltán**

ELŐTERJESZTÉS A I. NAPIRENDI PONTHOZ

Tárgy: A Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás 2019. évi féléves költségvetési beszámolója – Nógrádi Zoltán

Tisztelt Társulási Tanács!

A Társulás költségvetésében 2019.I. félévben 27eFt kiadás jelentkezett.

A legnagyobb bevételi tételt az AQUAPROFIT ZRT által garancia letét lehívás jelentett 5 millió Ft. Ezen összeg lehívása nem került a Társulás 2019. költségvetésébe, tekintettel, hogy az ivóvízminőség-javító program beruházáshoz kapcsolódó javítások elvégzését a vállalkozó megígérte. A vállalkozó azonban nem végezte el a javításokat határidőre így a biztosítékot a Társulás lehívta.

A 2019. évi féléves költségvetési beszámoló jelen előterjesztés I_1. számú és I_2. számú mellékleteként csatolásra került.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslat elfogadására.

Nógrádi Zoltán sk.
elnök

.../2019. (VIII. 29.) TT határozat

Tárgy: A Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás 2019. évi féléves költségvetési beszámolója

Határozati javaslat:

A Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a 2019. évi féléves költségvetési beszámolót a melléklet szerint elfogadja.

Felelős: Nógrádi Zoltán

Határidő: azonnal

Jelentést a Társulási Tanács nem kér.

Erről értesítést kap:

- 1./ Társulás elnöke
- 2./ Mórahalmi Polgármesteri Hivatal
- 3./ Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának tagjai

ELŐTERJESZTÉS A II. NAPIRENDI PONTHOZ

Tárgy: A Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás 2019. évi költségvetési előirányzatának módosítása – Nógrádi Zoltán

Tisztelt Társulási Tanács!

A 2019. évi költségvetési előirányzatot a Társulási Tanács a 3/2019 (II.07.) TT határozatával fogadta el: Kiadási főösszege: 5.206 eFt, Bevételi főösszege: 5.206 eFt.

Az eltelt időszakban felmerültek új információk, melyek szerint módosítani szükséges a Társulás 2019. évi költségvetési előirányzatot

- Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító projekt beruházáshoz kapcsolódó garanciális javításokra a kivitelező vállalkozó általi 5 mFt pénzbeli letétet Társulásunk lehívta, mely összeg javításokra kerül felhasználásra.

Növekszik a költségvetési előirányzat Kiadási főösszege:10.206 eFt-ra, Bevételi főösszege: 10.206 eFt-ra.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslat elfogadására.

Nógrádi Zoltán sk.
elnök

..... /2019. (VIII. 29.) TT határozat

Tárgy: A Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás 2019. évi költségvetési előirányzatának módosítása

Határozati javaslat:

- 1./ A Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a 2019. évi költségvetési előirányzat módosítását a II_1. számú mellékletben foglaltak szerint elfogadja. Kiadási főösszege: 10.206 eFt, Bevételi főösszege: 10.206 eFt.

Felelős: Nógrádi Zoltán

Határidő: azonnal

Jelentést a Társulási Tanács nem kér.

Erről értesítést kap:

- 1./Társulási Tanács elnöke
- 2./Mórahalmi Polgármesteri Hivatal

ELŐTERJESZTÉS AZ III. NAPIRENDI PONTHOZ

Tárgy: Beszámoló a Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulásnál lefolytatott belső ellenőrzést követően készült ellenőrzési jelentés tartalmáról és az ezzel kapcsolatban készült intézkedési terv elfogadása – Nógrádi Zoltán

Tisztelt Társulási Tanács!

Az ellenőrzés során helyszíni ellenőrzés keretében került a projektzárást megelőzően az elszámolások, nyilvántartások pályázati támogatásnak megfelelő vizsgálata. Az ellenőrzés lefolytatására a 11-2/2019. számú ellenőrzési program alapján került sor.

Főbb megállapítások a következők:

A Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás (Továbbiakban: **Társulás**) önálló gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a Mórahalmi Polgármesteri Hivatal (Továbbiakban: **Hivatal**) látja el a Társulás munkaszervezeti feladatait, az Áht. 6/C. § (2) bekezdés c) pontja alapján a társulás bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról gondoskodik. A gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatai hatálya kiterjesztésre kerültek a Társulásra, melyeket a Társulási Tanács elnöke, Mórahalom város polgármestere jóváhagyott. A Hivatal által készített, az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatok hatálya nem terjeszthető ki a Társulásra, azokat a költségvetési szerv vezetőjének kell megállapítani és kiadni.

A Hivatal a költségvetési év zárását követően elkészítette a Társulás éves beszámolóját, az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben előírt határidőig adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett. Az éves költségvetési beszámoló a Kincstár által jóváhagyásra került, az ellenőrzéskor került kinyomtatásra és aláírásra.

A Társulás a könyvvezetése és a beszámoló készítése során betartásra kerültek az általános és sajátos számviteli alapelvek, a nyilvántartások teljes körűek és megbízható adatokat tartalmaznak, a bizonylati rend és az okmányfegyelem megfelelő. A kötelezettségek között kimutatott 10.000 ezer Ft vállalkozói letét, biztosíték, mely a garanciális javítások elvégzéséhez kapcsolódik.

A Társulás a „Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Program” elnevezésű, KEOP-1.3.0/09-11-2011-0021 és KEHOP-2.1.4-15-2016-00001 azonosító számú projektben elkészült víziközmű-rendszereket aktiválta, majd a létrehozott vagyont a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 8. §-ában foglaltakra tekintettel az ellátásáért felelős érintett helyi önkormányzatoknak (ingyenesen és ÁFA-mentes) átadta 2018. július 26-val megállapodás alapján, a Társulási Tanács 23/2018.(VII.13.)TT. határozatának megfelelően.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár került összeállításra, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A leltáregyeztetést a Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdésében foglaltak alapján elvégezték, mely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszer működéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 11.§ rendelkezésében foglaltak szerint a munkaszervezet feladatát ellátó Hivatal jegyzője

nyilatkozatban értékelte a belső kontrollrendszer minőségét, mely a zárszámadási határozattervezettel együtt benyújtásra került a Társulási Tanács elé.

A Társulás 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló határozata alapján a Társulás 2018. évi maradványát 5.205.817 Ft-ban jóváhagyta. A Társulási Tanács a maradvány összegének felhasználásáról úgy döntött, hogy azt a „Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító program” beruházás utóellenőrzéséhez kapcsolódó és egyéb szolgáltatásokra használható fel.

A Társulás 2019. évi költségvetéséről szóló határozata a zárszámadási határozat elfogadásával egyidejűleg nem került módosításra.

A belső ellenőrzésről készült teljes jelentést III_1 szám alatt, a belső ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok alapján elkészített intézkedési tervet a jelen előterjesztéshez III_2 szám alatt mellékeljük.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslat elfogadására.

Nógrádi Zoltán sk.
Elnök

..... /2019. (VIII. 29.) TT határozat

Tárgy: Beszámoló a Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulásnál lefolytatott belső ellenőrzést követően készült ellenőrzési jelentés tartalmáról és az ezzel kapcsolatban készült intézkedési terv elfogadása

Határozati javaslat:

1./ A Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a tárgybeli előterjesztést megtárgyalta és a társulás által megvalósított projekt ellenőrzése során **11-2/2019. számú** számú belső ellenőrzési jelentés tartalmáról szóló beszámolót és az intézkedési tervet a III_2 számú melléklet szerint elfogadja.

Felelős: Nógrádi Zoltán

Határidő: intézkedési tervben foglaltak szerint

Jelentést a Társulási Tanács nem kér.

Erről értesítést kap:

1./Társulási Tanács elnöke

2./Mórahalmi Polgármesteri Hivatal

3./Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának tagjai

Adatellenőrző kód: -45-5f-6912-43-123c7c63-66-80f7d47-34-25-1813-225f

Fejezeti jellemző adatok

<input type="text"/>	<input type="text"/>
fejezet	cím/alcím

A fejezet megnevezése, székhelye:

.....

.....

.....

Önkormányzati jellemző adatok

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
06 megye	9215 pénzügyi körzet	00 település- típus

A megye megnevezése, önkormányzat székhelye

.....

.....

.....

Szerv számjele

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
774040 PIR-törzsszám	1249 szektor	360000 szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:

MÓRAHALOM ÉS TÉRSÉGE IVÓVÍZMINŐSÉG-JAVÍTÓ ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

6782 Mórahalom Szentháromság tér 1

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....

.....

Időközi költségvetési jelentés - 06. hó

típus	év	hónap	naptól	-	hónap	napig
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>	<input type="text"/>

.....,év.....hó.....nap

.....
a szerv gazdasági vezetője

.....
a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

.....(név)

.....(telefon)

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

.....(aláírás)

.....(név, telefon)

a szerv adatszolgáltatási, beszámolási tevékenységeit ellátó
költségvetési szerv PIR-törzsszáma

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

a szerv könyvviteli feladatainak teljesítésére használt
számvetési program neve

<input type="text"/>

01 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszérében - K1-K8. Költségvetési kiadások									
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség költségvetési évben esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9	10	
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	4 099 069	4 099 069	0	21 093	0	0	21 093	
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	4 099 069	4 099 069	0	21 093	0	0	21 093	
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	1 106 748	1 106 748	0	0	0	0	0	
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	1 106 748	1 106 748	0	0	0	0	0	
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	5 205 817	5 205 817	0	21 093	0	0	21 093	
266	Költségvetési kiadások (=20+21+60+119+189+198+203+265) (K1-K8)	5 205 817	5 205 817	0	21 093	0	0	21 093	

PIR: 774040
 Időközi költségvetési jelentés - 06. hó
 MÓRAHALOM ÉS TÉRSÉGE IVÓVÍZMINŐSÉG-JAVÍTÓ ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS
 Megye: 06 Pénzügyi körzet: 9215
 Szakág: 360000 Szektor: 1249 Időszak: 2019.PMINFO_2

02 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszérében - B1-B7. Költségvetési bevételek							
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés költségvetési évben esedékes	Követelés költségvetési évét követően esedékes	Teljesítés	
2	3	4	5	6	7	8	
200	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	0	0	126 000	0	0	0
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=207+208) (B4082)	0	0	7	0	0	7
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B408)	0	0	7	0	0	7
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+207+215+216+217) (B4)	0	0	126 007	0	0	7
282	Költségvetési bevételek (-43+79+184+220+229+255+281) (B1-B7)	0	0	126 007	0	0	7

04 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - B8. Finanszírozási bevételek							
#	Megnevezés 3	Eredeti előirányzat 4	Módosított előirányzat 5	Követelés - Költségvetési évben esedékes 6	Követelés - Költségvetési évét követően esedékes 7	Teljesítés 8	
2							
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	5 205 817	5 205 817	5 205 817	0		5 205 817
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	5 205 817	5 205 817	5 205 817	0		5 205 817
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	5 205 817	5 205 817	5 205 817	0		5 205 817
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	5 205 817	5 205 817	5 205 817	0		5 205 817

18 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - Tájékoztató adatok - 1. táblázat					
#	Megnevezés	Állomány a tárgyév elején	Állomány a tárgyhónap végén	Várható állomány a tárgyév végén	Tárgyév végi várható állományból várható lejárt állomány
1	2	3	4	5	6
03	01 útlap 31., 34., 45., 48. és 49. sorokon elszámolandó végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (7+9 oszlop összege szerinti tartalommal)	0	21 093	5 205 817	0

Adatellenőrző kód: 34-726432-23-42-3e-57-5-3d2d-4c-3d-3f7d15-22-39-55-7b

Fejezeti jellemző adatok

<input type="text"/>	<input type="text"/>
fejezet	cím/alcím

A fejezet megnevezése, székhelye:

.....
.....
.....

Önkormányzati jellemző adatok

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
06 megye	9215 pénzügyi körzet	00 település- típus

A megye megnevezése, önkormányzat székhelye

.....
.....
.....

Szerv számjele

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
774040 PIR-törzsszám	1249 szektor	360000 szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:

MÓRAHALOM ÉS TÉRSÉGE IVÓVÍZMINŐSÉG-JAVÍTÓ ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

6782 Mórahalom Szentháromság tér 1

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....
.....

Időközi mérlegjelentés - II. negyedév

típus	év	hónap	naptól	-	hónap	napig
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>	<input type="text"/>

.....,év.....hó.....nap

.....
a szerv gazdasági vezetője

.....
a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

.....(név)

.....(telefon)

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

.....(aláírás)

.....(név, telefon)

a szerv adatszolgáltatási, beszámolási tevékenységeit ellátó
költségvetési szerv PIR-törzsszáma

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

a szerv könyvviteli feladatainak teljesítésére használt
számvetési program neve

<input type="text"/>

1A - Az eszközök és források alakulása							
#	Megnevezés	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén (=3+...+7)
1	2	3	4	5	6	7	8
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forinsszámlák	15 205 179	-21 086	0	0	0	15 184 093
55	C/III Forinsszámlák (=C/III/1+C/III/2)	15 205 179	-21 086	0	0	0	15 184 093
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	15 205 179	-21 086	0	0	0	15 184 093
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevétele (=D/I/4a+...+D/I/4i)	31 000	-7	95 007	0	0	126 000
76	D/I/4e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére	31 000	0	95 000	0	0	126 000
77	D/I/4f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre	0	-7	7	0	0	0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	31 000	-7	95 007	0	0	126 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	31 000	-7	95 007	0	0	126 000
163	E/I/2 Más előzetesen felszámított (evonható általános forgalmi adó	95 222	0	-95 222	0	0	0
166	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	95 222	0	-95 222	0	0	0
175	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	95 222	0	-95 222	0	0	0
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	15 331 401	-21 093	-215	0	0	15 310 093
181	G/1 Nemzeti vagyon induláskori értéke	47 354 040	0	0	0	0	47 354 040
182	G/II Nemzeti vagyon változásai	-2 021 933 339	0	0	0	0	-2 021 933 339
183	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 034	0	0	0	0	10 034
184	G/IV Felhalmozott eredmény	1 979 900 666	0	518 047	0	0	1 979 900 666
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	518 047	0	-539 355	0	0	-21 308
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	5 331 401	0	-21 308	0	0	5 310 093
190	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-21 093	21 093	0	0	0
214	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-21 093	21 093	0	0	0
245	H/II/8 Lejárta, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	10 000 000	0	0	0	0	10 000 000
248	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	10 000 000	0	0	0	0	10 000 000
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	10 000 000	-21 093	21 093	0	0	10 000 000
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	15 331 401	-21 093	-215	0	0	15 310 093

Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás

2019 évi előirányzat módosítás

B/K	Előirányzat számla	Előirányzat számla megnevezése	2019. évi Előirányzat eredeti	Előirányzat növekedés	Előirányzat csökkenés	eFt 2019. évi Előirányzat módosított (2019.08.27.)
B	B16	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+12)				0
B	B25	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=14+...+18)				0
B	B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke				0
B	B407	Általános forgalmi adó visszatérítése				0
B	B406	Kiszámlázott áfa				0
B	B4082	Egyéb kapott kamatok				0
B	B411	Egyéb működési célú bevételek		5 000		5 000
B	B813	Előző évi pénzmaradvány felhasználás	5 206			5 206
B	B09151	Működési célú visszatérítendő kölcsön ÁHT-n belül				0
		Költségvetési bevételek	5 206	5 000	0	10 206
						0
K	K312	Egyéb üzemeltetési anyag				0
K	K334	Karbantartás, kisjavítás kiadás		3 937		3 937
K	K337	Egyéb szolgáltatások előirányzata	4 099			4 099
K	K351	Működési célú előzetesen felszámolt ÁFA	1 107	1 063		2 170
K	K352	Fizetendő általános forgalmi adó				0
K	K355	Egyéb dologi kiadás				0
K	K61	Immateriális javak beszerzése, létesítése				0
K	K62	Ingatlanok beszerzése, létesítése				0
K	K67	Beruházási célú ÁFA				0
K	K353	kölcsön kamat				0
K	K83	kölcsön visszafizetés				0
K	K84	Felhalmozási célú támogatások				
		Költségvetési kiadások	5 206	5 000	0	10 206

B	10 206
K	10 206
Eltérés	0

Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása
Bordány, Benke Gedeon u. 44.
Iktatószám: BET/11-2/2019.
Ellenőrzés azonosító száma: 11-1/2019.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Dr. Nagy-Elekes Petra a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó jegyző
Aláírás:
Nógrádi Zoltán Társulási Tanács elnöke
Aláírás:
Dátum:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS (tervezet)

Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás
2018. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata

című vizsgálatához

Mórahalom, 2019. július 15.

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása Bordány, Benke Gedeon u. 44.
A vizsgálat célja:	hogy a Társulás éves beszámoló készítése, a mérleget alátámasztó nyilvántartások, leltárak, a létrehozott vagyon átadása, pénzmaradvány dokumentációja az államháztartási számviteli előírásoknak megfelelően történt.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Helyszíni ellenőrzés keretében került sor a 2018. évi költségvetési beszámoló mérleget alátámasztó nyilvántartások egyezőségének vizsgálatára
Ellenőrzött időszak:	2018. év
Ellenőrzés időtartama:	2019. június 6.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	2 ellenőri nap (10 óra)
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőr:	Kálmán Lászlóné 13/2019/BET
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Nógrádi Zoltán Társulási Tanács elnöke
	Dr. Nagy-Elekes Petra a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó jegyző
	Tóthné Klamik Gyöngyi Költségvetési és adóosztály vezető
	Pörneki-Fábián Magdolna pénzügyi előadó

II./ ÖSSZEFOGLALÓ

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

A belső ellenőrzés lefolytatására a Társulási Tanács által elfogadott 2019. évi Éves Ellenőrzési Terv alapján került sor. Az ellenőrzés során a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényre, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletre –, és a Belső Ellenőrzési Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvének vonatkozó iránymutatásai szerint jártam el.

Cél annak megállapítása volt, hogy a Társulás éves beszámoló készítése, a mérleget alátámasztó nyilvántartások, leltárak, a vagyon átadása, pénzmaradvány dokumentációja az államháztartási számviteli előírásoknak megfelelően történt. Az ellenőrzés kiterjedt a főkönyvi kivonat és az éves költségvetési beszámoló tartalmi és a mérlegsorok leltárral történő alátámasztásának vizsgálatára. Az ellenőrzés lefolytatására a 11-1/2019. számú ellenőrzési program alapján került sor.

Ellenőrzött szervezet:

Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás

Székhelye: Mórahalom, Szentháromság tér 1.

Adószáma: 15774040-2-06

Törzsszáma: 774040

Főbb megállapítások a következők:

A **Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás** (Továbbiakban: **Társulás**) önálló gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a Mórakörmesteri Hivatal (Továbbiakban: **Hivatal**) látja el a Társulás munkaszervezeti feladatait, az Áht. 6/C. § (2) bekezdés c) pontja alapján a társulás bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról gondoskodik. A gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatai hatálya kiterjesztésre kerültek a Társulásra, melyeket a Társulási Tanács elnöke, Mórahalom város polgármestere jóváhagyott. **A Hivatal által készített, az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatok hatálya nem terjeszthető ki a Társulásra, azokat a költségvetési szerv vezetőjének kell megállapítani és kiadni.**

A Hivatal a költségvetési év zárását követően elkészítette a Társulás éves beszámolóját, az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben előírt határidőig adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett. Az éves költségvetési beszámoló a Kincstár által jóváhagyásra került, az ellenőrzéskor került kinyomtatásra, és aláírásra.

A Társulás a könyvvételezése és a beszámoló készítése során betartásra kerültek az általános és sajátos számviteli alapelvek, a nyilvántartások teljes körűek és megbízható adatokat tartalmaznak, a bizonylati rend és az okmányfegyelem megfelelő. A kötelezettségek között kimutatott 10.000 ezer Ft vállalkozói letét, biztosíték, mely a garanciális javítások elvégzéséhez kapcsolódik.

A Társulás a „Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Program” elnevezésű, KEOP-1.3.0/09-11-2011-0021 és KEHOP-2.1.4-15-2016-00001 azonosító számú projektben elkészült víziközmű-rendszereket aktiválta, majd a létrehozott vagyont a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 8. §-ában foglaltakra tekintettel az ellátásáért felelős érintett helyi önkormányzatoknak (ingyenesen és ÁFA-mentes) átadta 2018. július 26-
val megállapodás alapján, a Társulási Tanács 23/2018.(VII.13.)TT. határozatának megfelelően.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár került összeállításra, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A leltáregyeztetést a Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdésében foglaltak alapján elvégezték, mely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszer működéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 11.§ rendelkezésében foglaltak szerint a munkaszervezet feladatát ellátó Hivatal jegyzője nyilatkozatban értékelte a belső kontrollrendszer minőségét, mely a zárszámadási határozattervezettel együtt benyújtásra került a Társulási Tanács elé.

A Társulás 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló határozata alapján a Társulás 2018. évi maradványát 5.205.817 Ft-ban jóváhagyta. A Társulási Tanács a maradvány összegének felhasználásáról úgy döntött, hogy azt a „Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító program” beruházás utóellenőrzéséhez kapcsolódó és egyéb szolgáltatásokra használható fel.

A Társulás 2019. évi költségvetéséről szóló határozata a zárszámadási határozat elfogadásával egyidejűleg nem került módosításra.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás
2018. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata
című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1./	A gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatai hatálya kiterjesztésre kerültek a Társulásra, melyeket a Társulási Tanács elnöke, Mórahalom város polgármestere jóváhagyott. A Hivatal által készített, az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatok hatálya nem terjeszthető ki a Társulásra, azokat a költségvetési szerv vezetőjének kell megállapítani és kiadni.	közepes	A költségvetési szerv vezetőjének belső szabályzatban kell rendezni Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.	igen

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

I.

Szabályozottság

Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás (Továbbiakban: Társulás) munkaszervezeti feladatait a Mórahalmi Polgármesteri Hivatal (Továbbiakban: Hivatal) látja el.

A Hivatal munkaszervezeti feladata körében ellátja a Társulás pénzügyi-gazdasági feladatait a Társulás Szervezeti és Működési Szabályzatában (Továbbiakban: **SZMSZ**) foglaltaknak megfelelően, melyben rendezték a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, mely 2015. december 10-től hatályos. A Társulás bevételeivel és kiadásaiival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az Áht. 6/C. § alapján a Hivatal gondoskodik.

A gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatai hatálya kiterjesztésre kerültek a Társulásra, melyeket a Társulási Tanács elnöke, Mórahalom város polgármestere jóváhagyott. Az Áhsz. 50. §-ának (1) bekezdése szerint a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában kell rögzíteni. A számviteli politika az Szt. 14. §-ának (5) bekezdése szerinti szabályzatokból (Leltározási és leltárkészítési szabályzat, Eszközök és források értékelési szabályzata, Önköltség számítási szabályzat, Pénzkezelési szabályzat) áll. Az Áhsz. 51. § (2) Az egységes számlakeret alapján számlarendet kell készíteni. Mivel a Társulás, valamint az önkormányzati hivatal számviteli politikájának elkészítéséért és módosításáért is a jegyző a felelős, ezek vonatkozásában lehetőség van egy közös számviteli politika megalkotására, melyben rögzítik, hogy a számviteli politika a Társulásra is kiterjed.

A Hivatal által készített, az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatok hatálya nem terjeszthető ki a Társulásra, azokat a költségvetési szerv vezetőjének kell megállapítani és kiadni:

- a) a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- b) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,
- c) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
- d) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
- e) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,
- f) a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét,
- g) a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, és
- h) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeleendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

A kötelezettségvállalás, az utalványozás, az érvényesítés, a pénzügyi ellenjegyzés és a szakmai teljesítés igazolás szabályait a Társulás SZMSZ-ében határozták meg. A

kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a jegyző által kijelölt köztisztviselő jogosult. A gazdálkodási szabályzat szerint kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére kijelölt személy Rutainé Földes Diána, munkaviszonya megszűnését követően a nyilvántartást nem aktualizálták. (Ávr. 60. § (3))

Az írásbeli kötelezettségvállalás összeghatárát 100 ezer Ft-ban határozták meg, melyet 2017. augusztus 12-től 200 ezer Ft-ra módosított a jogszabály. (Ávr. 53. § (1) a))

II.

2018. évi költségvetés

A Társulási Tanács a Társulás 2018. évi költségvetését a 3/2018.(II.02) TT határozatával 761.895 ezer Ft összegben állapította meg. A Társulási Tanács a Társulás költségvetését a 24/2018.(VII.13.) TT határozatával, a 28/2018.(X.30.) TT határozatával és a 4/2019.(II.07.) TT határozatával módosította, és a módosított költségvetés főösszegét 765.071 ezer Ft összegben jóváhagyta.

III. 2018. évi költségvetési beszámoló:

A helyszíni ellenőrzéskor a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámoló rendelkezésre állt.

I./

Költségvetési bevételek

Költségvetés végrehajtása

Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Önkormányzatok működési célú támogatása			
Működési célú támogatások államháztartáson belül		30 000	30 000
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belül			
Közhatalmi bevételek			
Működési bevételek	171 934 000	175 110 134	158 163 346
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belül	31 182 000	31 152 000	17 374 144
Működési célra átvett pénzeszköz			
Felhalmozási célra átvett pénzeszköz			
Költségvetési bevételek összesen:	203 116 000	206 292 134	175 567 490
Hitel, kölcsönfelvétel pü. Vállalkozástól			
Maradvány igénybevétele	558 779 489	558 779 489	558 779 489
Államháztartáson belüli megelőlegezések			
Lekötött bankbetét megszüntetés			
Bevételek mindösszesen	761 895 489	765 071 623	734 346 979

Költségvetési kiadások

Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások			
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. ho. adó			
Dologi kiadások	162 280 489	162 659 489	148 182 921
Ellátottak pénzbeni juttatásai			
Egyéb működési kiadások			
Tartalék			
Beruházások	584 615 000	566 843 398	545 389 505
Felújítások			
Egyéb felhalmozási kiadások	15 000 000	35 568 736	35 568 736
Költségvetési kiadások összesen:	761 895 489	765 071 623	729 141 162
Értékpapírok kiadásai			
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
Irányítószervi támogatás			
Kiadások mindösszesen	761 895 489	765 071 623	729 141 162

A könyvvizetési feladatok teljesítésére használt program a KASZPER integrált számviteli rendszer.

Az Áhsz. 5. §, valamint a 6. § alapján az államháztartás szervezeteinek az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteniük. Az éves beszámolót az Áhsz. által előírt formában, magyar nyelven, forintban kell elkészíteni. A Társulás éves költségvetési beszámolót munkaköri leírása alapján Pörneki-Fábián Magdolna pénzügyi munkatárs készíti, a beszámoló elkészítéséért felelős, regisztrált mérlegképes könyvelő Tóthné Klamik Gyöngyi Költségvetési és adóosztály vezető, nyilvántartási száma 188230. A 2018. évi éves szakmai továbbképzési kötelezettségét a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételéről szóló kormányrendelet alapján teljesítette.

Az éves költségvetési beszámoló a Kincstár által jóváhagyásra került, az ellenőrzéskor került kinyomtatásra, aláírása szükséges a szerv gazdasági vezetője valamint a Társulási Tanács munkaszervezeti feladatát ellátó jegyző által. (Áhsz. 31. § (1))

„Jogszába nem írja elő az „Elemi költségvetés” és az „Éves beszámoló” elnevezésű nyomtatványgarnitúra papír alapú benyújtását a Kincstárhoz, az Ávr. és az Áhsz. alapján az elemi költségvetést és az éves költségvetési beszámolót a Kincstár által üzemeltetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe (KGR K11 rendszer) kell feltölteni. A kincstári felülvizsgálat során ezért a feltöltött adatok vizsgálatát kell elvégezni, az űrlapok papíron történő bekérésére nincs lehetőség. Természetesen az éves költségvetési beszámoló Kincstár által jóváhagyott űrlapjait ki kell nyomtatni és aláírva – költségvetési szervek esetén az irányító szerv aláírásával is ellátva – egy példányban helyben meg kell őrizni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 169. § (1) bekezdése – amelynek alkalmazását az Áhsz. 52. §-a rendeli el – szerint (legalább 8 évig). Az éves költségvetési beszámoló irányító szervi jóváhagyásával kapcsolatos kérdések egyebekben az Áhsz. 32. §-ában találhatók. Az elemi költségvetés leadásával kapcsolatban az Ávr. 32. §-ában foglaltak szerint kell eljárni.” (MÁK kitöltési útmutató az elemi költségvetés és éves költségvetési beszámoló űrlapokhoz)

2./ Mérleg

2018. évi beszámoló mérleg

ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak
Vagyoni értékű jogok		
Szellemi termék		
Immateriális javak		-
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		
Beruházások, felújítások:	5 749 747 320	
Tárgyi eszközök	5 749 747 320	-
Befektetett pénzügyi eszközök		
<i>Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök</i>	<i>5 749 747 320</i>	-
Készletek (anyagok)		
Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek		
<i>Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök</i>	-	-
Lekötött bankbetétek		
pénztár		
Forintszámla	322 548 618	15 205 179
Devizaszámlák		
Pénzeszközök	322 548 618	15 205 179
Követelések költségvetési évben esedékes	2 000	31 000
Követelések költségvetési évet követően esedékes		
Követelés jellegű sajátos elszámolások	236 230 233	
Követelések	236 232 233	31 000
<i>Előzetesen felszámított Áfa</i>	<i>7 497 641</i>	<i>95 222</i>
<i>Fizetendő Áfa</i>	- <i>1 215 000</i>	
<i>Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások</i>	<i>6 282 641</i>	<i>95 222</i>
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	6 314 810 812	15 331 401
FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak
Nemzeti vagyon induláskori értéke	47 354 040	47 354 040
Nemzeti vagyon változása	81 919	- 2 021 933 339
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 034	10 034
Felhalmozott eredmény	1 984 186 618	1 979 382 619
Mérleg szerinti eredmény	- 4 803 999	518 047
Saját tőke	2 026 828 612	5 331 401
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek		
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	15 000 000	
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások		10 000 000
Kötelezettségek	15 000 000	10 000 000
<i>Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása</i>		
<i>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</i>		
<i>Halasztott eredményszemléletű bevételek</i>	<i>4 272 982 200</i>	
<i>Passzív időbeli elhatárolások</i>	<i>4 272 982 200</i>	-
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	6 314 810 812	15 331 401

3./ Mérleg alátámasztása leltárral:

Forintszámla

1735115-15771377 Bankszámla

15.205.179 Ft

1735115-15771377-0213000 Bankszámla

0 Ft

Pénzeszközök összesen

15.205.179 Ft

Költségvetési évben esedékes követelések

31.000 Ft

2018.07.01-2018.09.30. visszaigényelhető adó
következő időszakra átvihető követelés összege
adóbevallás szerint:

31.000 Ft

Követelések összesen:

31.000 Ft

<i>Előzetesen felszámított Áfa elszámolása</i>	<i>95.222 Ft</i>
2018.10.01-2018.12.31. visszaigényelhető adó	
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	95.222 Ft
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	15.331.401 Ft

FORRÁSOK

<i>Nemzeti vagyoni induláskori értéke</i>	<i>47.354.040 Ft</i>
<i>Nemzeti vagyoni változása</i>	<i>-2.021.933.339 Ft</i>
<i>Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai</i>	<i>10.034 Ft</i>
<i>Felhalmozott eredmény</i>	<i>1.979.382.619 Ft</i>
<i>Mérleg szerinti eredmény</i>	<i>518.047 Ft</i>
Saját tőke	5.331.401 Ft
<i>Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások</i>	<i>10.000.000 Ft</i>
	10.000.000 Ft
Kötelezettségek	10.000.000 Ft
<i>Halasztott eredményszemléletű bevételek</i>	<i>0 Ft</i>
Passzív időbeli elhatárolások	0 Ft
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	15.331.401 Ft

Eredménykimutatás

2018. év

Ft-ban

megnevezés	előző időszak	tárgyi időszak
Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	4 576 100	3 125 134
Egyéb eredményszemléletű bevétele	3 420 042	30 001
Anyagjellegű ráfordítások	12 489 648	2 505 619
Személyi jellegű ráfordítások		
Értécsökkenési leírás		
Egyéb ráfordítások	319 734	342
Tevékenység eredménye	- 4 813 240	649 174
Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevétele	9 241	174
Pénzügyi műveletek ráfordításai		131 301
Pénzügyi műveletek eredménye	9 241	- 131 127
Mérleg szerinti eredmény	- 4 803 999	518 047

IV. Zárszámadás

A Társulás költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási határozat tervezetét a Hivatal jegyzője készítette elő, melyet a Társulási Tanács elnöke terjesztette a Társulási Tanács elé. A Zárszámadási határozat 2019. május 31-én 16 órakor lépett hatályba.

A zárszámadási határozat tervezetével együtt a Társulási Tanács részére tájékoztatásul benyújtásra került a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a Társulás éves költségvetési beszámolója alapján készített jelentés.

A zárszámadási határozattervezet előterjesztésekor a Társulási Tanács részére bemutatásra került:

- a) a Társulás költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban,
- b) a 2018. évi költségvetési előirányzatának teljesítése,
- c) a pénzeszközök változása,
- d) a vagyonskimutatás, és
- e) a Társulás fennálló kötelezettsége.

A Zárszámadási határozat 2019. május 31-én 16 órakor lépett hatályba.

Vagyonkimutatás, a vagyon és a kapcsolódó halasztott bevétel átadása:

A Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás a „Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Program” elnevezésű, KEOP-1.3.0/09-11-2011-0021 és KEHOP-2.1.4-15-2016-00001 azonosító számú projektben elkészült víziközmű-rendszereket aktiválta, majd a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (Vksztv.) 8. § -ában foglaltakra tekintettel az ellátásáért felelős érintett helyi önkormányzatok (ingyenesen és ÁFA-mentesen) tulajdonába adta 2018. július 26-val megállapodás alapján a Társulási Tanács 23/2018.(VII.13.)TT. határozatának megfelelően.

Térítésmentes vagyonátadás

Ft-ban

Település	Tárgyi eszközök	Immateriális javak	Halasztott bevétel
Ásotthalom	943 100 696	5 472 650	640 013 642
Öttömös	359 400 751	103 650	367 331 212
Pusztamérges	378 912 046	547 450	547 743 043
Ruzsa	424 058 202	41 750	360 801 385
Mórahalom	1 228 242 742	3 871 431	833 518 747
Domaszék	807 134 116	181 634	234 899 071
Bordány	541 285 840	1 232 100	257 139 963
Forráskút	531 663 726	20 650	287 777 366
Üllés	654 501 797	2 012 900	444 162 623
Zákányzék	423 502 949	98 400	287 400 556
Összesen	6 291 802 865	13 582 615	4 260 787 608

A beruházáshoz kapcsolódó fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás összege egyéb bevételként került elszámolásra, mely halasztott bevételként időbelileg elhatárolásra, a vagyonátadáshoz kapcsolódóan vagyoni ágon került átadásra.

Belső kontroll működése:

A munkaszervezet feladatát ellátó Hivatal jegyzője a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. számú mellékletében meghatározott nyilatkozata 2019. május 22-én kelt, és a zárszámadási határozattervezettel együtt benyújtásra került a Társulási Tanács elé.

V. Maradvány elszámolás

Maradvány kimutatás, kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány:

maradványkimutatás

2018. év

Ft-ban

megnevezés	összeg
Alaptevékenység költségvetési bevétel	175 567 490
Alaptevékenység költségvetési kiadása	729 141 162
Alaptevékenység költségvetési egyenlege	-
Alaptevékenység finanszírozási bevétele	558 779 489
Alaptevékenység finanszírozási kiadása	
Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	558 779 489
Alaptevékenység maradványa	5 205 817
Összes maradvány	5 205 817
<i>maradványa</i>	-
<i>Alaptevékenység szabad maradványa</i>	<i>5 205 817</i>

A Társulás 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló határozata alapján a Társulás 2018. évi maradványát 5 205 817 Ft-ban jóváhagyta. A Társulási Tanács a maradvány összegének felhasználásáról úgy döntött, hogy azt a „Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-

javító program” beruházás utóellenőrzéséhez kapcsolódó és egyéb szolgáltatásokra használható fel.

A Társulás 2019. évi költségvetéséről szóló határozata a zárszámadási határozat elfogadásával egyidejűleg nem került módosításra.

Mórahalom, 2019. július 15.

Kálmán Lászlóné
belső ellenőr

Iktatószám:

INTÉZKEDÉSI TERV
11-1/2019. számú
Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás
2018. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata
 tárgyú ellenőrzéshez

sor-szám	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
1./	A gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatai hatálya kiterjesztésre kerültek a Társulásra, melyeket a Társulási Tanács elnöke, Mórahalom város polgármestere jóváhagyott. A Hivatal által készített, az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatok hatálya nem terjeszthető ki a Társulásra, azokat a költségvetési szerv vezetőjének kell megállapítani és kiadni.	A költségvetési szerv vezetőjének belső szabályzatban kell rendezni Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.	Szabályzatok készítése	2019.12.31.	Tóthné Klamik Gyöngyi

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum:	Dátum:	Dátum:
<ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője>	<költségvetési szerv vezető (jegyző)>	<belső ellenőr>

¹ Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.