

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

6782 Mórahalom, Szentháromság tér 1.

ELŐTERJESZTÉS

a

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

2019. május 31-én
megtartandó
társulási tanácsüléséhez

NAPIRENDI PONTOK

- I. A Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás 2018. évi szakmai beszámolója – Nógrádi Zoltán**
- II. A Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás 2018. évi költségvetési beszámolója – Nógrádi Zoltán**
- III. A belső ellenőrzés 2018. évi összefoglaló jelentése – Nógrádi Zoltán**

Egyéb aktuális kérdések

ELŐTERJESZTÉS AZ I. NAPIRENDI PONTHOZ

Tárgy: A Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás 2018. évi szakmai beszámolója – Nógrádi Zoltán

Tisztelt Társulási Tanács!

Társulás a „Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Program” beruházásra megvalósítására jött létre, tevékenysége a beruházással kapcsolatos feladatok köréhez kapcsolódik. A projektbeszámoló jelen előterjesztés I_1. számú mellékleteként csatolásra került.

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

Nógrádi Zoltán sk.
Elnök

..... /2019. (V. 31.) TT határozat

Tárgy: A Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás 2018. évi szakmai beszámolója

Határozati javaslat:

A Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a 2018. évre vonatkozó szakmai beszámolót a melléklet szerint elfogadja.

Felelős: Nógrádi Zoltán

Határidő: azonnal

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

ELŐTERJESZTÉS A II. NAPIRENDI PONTHOZ

Tárgy: A Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás 2018. évi költségvetési beszámolója – Nógrádi Zoltán

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. 82. § alapján egyszerűsített tartalmú, éves pénzforgalmi jelentést, könyvviteli mérleget, pénzmaradvány kimutatást, és eredmény kimutatást a Társulási Tanács elé kell terjeszteni.

2018. évben a „Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Program” projekt lezárásra került. A támogató szervezet elfogadta a pénzügyi lezárást.

+Pénzügyi Nyitóegyenleg:	322 549 eFt
+adott előleg:	236 230 eFt
+Bevételek:	175 567 eFt
<u>-Kiadások</u>	<u>729 141 eFt</u>
=módosított pénzmaradvány	5 205 eFt
+vállalkozói pénzeszköz letét	10 000 eFt
=Pénzügyi Záróegyenleg:	15 205 eFt

2018. évben felhasználásra került „Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító program” beruházáshoz a 2017. évi módosított pénzmaradvány 559 779 eFt (322,549 eFt bankszámlán és 236 230eFt vállalkozónak adott előleg).

2018. évi módosított pénzmaradvány összege 5 205 eFt, amely 2019. évben a „Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító program” beruházás utóellenőrzéséhez kapcsolódó és egyéb szolgáltatásokra javasolt felhasználni.

2018.12.31-án Beruházás mérlegsoron nettó 0 eFt értéket tartunk nyilván, tekintettel, hogy a beruházással létrehozott vagyon a tagönkormányzatok részére átadásra került. Társulásnak tárgyi eszköz vagyona nincs.

Bankszámlán lévő 15 205 eFt tartalmaz 10 000 eFt vállalkozói letét biztosítékot a garanciális javítások elvégzéséhez kapcsolódóan.

Csatolásra került II_1. számú mellékletként a 2018. évi költségvetési beszámoló.

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

Nógrádi Zoltán sk.
Elnök

..... /2019. (V. 31.) TT határozat

Tárgy: A Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás 2018. évi költségvetési beszámolója

Határozati javaslat:

- 1./ Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa 2018. évi zárszámadásának előterjesztését megtárgyalta és a Társulás 2018. Éves költségvetési beszámolóját elfogadja. Bevételek összege 175 567 eFt. Kiadások összege 729 141 eFt.
- 2./ Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa elfogadja, hogy a 2018. évi módosított pénzmaradvány összege 5 205 eFt „Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító program” utóellenőrzéséhez kapcsolódó és egyéb szolgáltatásokra kerüljön felhasználásra.
- 3./ Jelen határozat 2019. május 31-én 16 órakor lép hatályba.

Felelős: Nógrádi Zoltán

Határidő: azonnal

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

ELŐTERJESZTÉS A III. NAPIRENDI PONTHOZ

Tárgy: A belső ellenőrzés 2018. évi összefoglaló jelentése – Nógrádi Zoltán

Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése alapján a belső ellenőr a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti az éves ellenőrzési jelentést.

A 2018. évi ellenőrzéseket tartalmazó Éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést a jelen előterjesztéshez III_1 szám alatt mellékeljük.

Kérem a T. Társulási Tanácsot, hogy a jelen előterjesztéshez mellékelt éves ellenőrzési jelentést vitassa meg és a határozati javaslatot fogadja el.

Nógrádi Zoltán
Társulási Tanács elnöke

..... /2019. (V. 31.) TT határozat

Tárgy: A belső ellenőrzés 2018. évi összefoglaló jelentése

Határozati javaslat:

1./ A Társulási Tanács a Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulásánál 2018. évben elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól készült – a jelen határozathoz mellékelt – Éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést megtárgyalta, és azt elfogadja.

Felelős: Nógrádi Zoltán

Határidő: azonnal

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

Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító program
KEOP-1.3.0/09-11-2011-0021 és KEHOP-2.1.4-15-2016-00001

BESZÁMOLÓ A PROJEKT ELŐREHALADÁSÁRÓL

„Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító program” című projekt 2009 áprilisában vette kezdetét. A fejlesztésben tíz település vesz részt: Ásotthalom, Bordány, Domaszék, Forráskút, Mórahalom, Öttömös, Pusztamérges, Ruzsa, Üllés és Zákányszék települések, melyek a projekt lefolytatásának idejére önkormányzati társulást hoztak létre (Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás).

„Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító program” című projekt két pályázati szakaszban valósult meg. Az első finanszírozási szakasz KEOP és önerő támogatásból, a második finanszírozási szakasz KEHOP és önerő támogatásból valósult meg.

Projekt 1. szakasza (KEOP) pénzügyileg lezárult 2015. december 15-ével.

Projekt 2. szakasza (KEHOP) pénzügyileg lezárult 2018. november 12-ével.

A projekt keretében Ásotthalom, Mórahalom, Ruzsa településeken a vízmű kezelő épület felújítására, bővítésére került sor. Új vízmű kezelő épület épült 7 településen (Domaszék, Forráskút, Pusztamérges, Üllés, Öttömös, Ruzsa, Zákányszék).

A térségben a nyersvíz kitermelő kutak közül 12 db felújítása történt meg, valamint 11 db vízkitermelő kút létesült melléfúrásos technológiával a biztonságos víznyerés érdekében.

A beruházással érintett települések önálló vízszolgáltatási egységek, így minden településre kiépítésre került az új nyersvíz kezelési technológia. A víztisztítási technológia korszerű távfelügyeleti rendszere segítségével távolról is felügyelhető, a szükséges technológiai paramétereket és hibajeleket a üzemeltető vízmű munkatársai a diszpécserközpontban is ellenőrizni tudják.

A megvalósítás során a beruházásban résztvevő településeken sor került a vízellátó hálózat bővítésére és a meglévő vezetékek részleges rekonstrukciójára is. A fejlesztés során 5 településen (Ásotthalom, Mórahalom, Domaszék, Üllés, Bordány) bővült az ivóvízhálózat az eddig vezetékes vízzel ellátatlan külterületi részeken. Összesen közel 77 km új vízgerinc vezeték és 942 db új házibekötés került kiépítésre.

Az ivóvízhálózat rekonstrukció során a települések egyes belterületi részein a meglévő ivóvíz gerincvezeték, és az elavult anyagú csövek esetében az érintett ingatlanok teljes ivóvízbekötésének kicserélése történt meg (951 db). A vízgerinc vezetékek rekonstrukciója részben a meglévő vezetékek helyett új építésével és ezzel együtt szerelvény cserékkel, részben ágvezetékek körvezetékesítésével történt meg összesen 19 km hosszúságban.

A beruházásban létrehozott víziközművekre a Csongrád Megyei Katasztrófavédelem Vízügyi Hatósági Osztálya megadta a vízjogi üzemelési engedélyeket. A víziközműveket az Alföldvíz Zrt. üzemeltetésre átvette.

A KEOP-KEHOP beruházás (1. és 2. szakasz) főbb pénzügyi adatai.

	Eu és hazai forrásból támogatott költség (Ft)	Nem támogatott költség (Ft)	Összesen (Ft)
1.szakasz (KEOP-1.3.0/09-11-2011-0021)	5 349 553 554	0	5 349 553 554
2.szakasz(KEHOP-2.1.4-15-2016-00001)	999 715 103	1 292 406	1 001 007 509
PROJEKT ÖSSZESEN	6 349 268 657	1 292 406	6 350 561 063

A projektberuházás költsége 99,9%-ban támogatott volt Európai Unió (KEOP, KEHOP) és hazai központi költségvetési támogatásból.

A számviteli törvény szerint nem minden felmerült költség aktiválható vagyonként, ezért Immateriális javak és Tárgyi eszközök között aktiválásra került 6.291.802.866Ft beruházási érték. A víziközmű vagyon átadásra került a tagönkormányzatok részére. Társulásnál felmerült 58.758.197Ft költség érték nem volt vagyonként aktiválható.

Településenkénti aktivált vagyon

település	vezetékjog (Ft)	tárgyi eszköz (Ft)	összesen (Ft)
Ásothalom	5 472 650	937 628 047	943 100 697
Bordány	1 232 100	540 053 740	541 285 840
Domaszék	181 634	806 952 482	807 134 116
Forráskút	20 650	531 643 076	531 663 726
Mórahalom	3 871 431	1 224 371 311	1 228 242 742
Öttömös	103 650	359 297 101	359 400 751
Pusztamérges	547 450	378 364 596	378 912 046
Ruzsa	41 750	424 016 452	424 058 202
Üllés	2 012 900	652 488 897	654 501 797
Zákányszék	98 400	423 404 549	423 502 949
összesen:	13 582 615	6 278 220 251	6 291 802 866

A projekt pénzügyi elszámolása a támogató felé megtörtént. 2018. november 13-án elindult a fenntartási időszak, amely 2023. november 12-ig tart.

Mórahalom, 2019. május 17.

Császár Ágota

Adatellenőrző kód: -49-7e4eb-14-77-21235c-70-5e7c11024-6236e-660

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:

.....
.....

Éves költségvetési beszámoló

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"/>

Tartalomjegyzék	
Szám	Úrlap megnevezés
01	K1-K8. Költségvetési kiadások
02	Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről
04	B8. Finanszírozási bevételek
05/A	Teljesített kiadások kormányzati funkcióként
06/A	Teljesített bevételek kormányzati funkcióként
07/A	Maradványkimutatás
12/A	Mérleg
13/A	Eredménykimutatás
15/A	Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról
16/A	Az eszközök értékvesztésének alakulása
17/A	Tájékoztató adatok

Üres űrlapok jegyzéke	
Szám	Űrlap megnevezés
03	K9. Finanszírozási kiadások
08	Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről
09/A	A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása

01 - 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 végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Teljesítés
		4	5	6	7	8	9	10	
2	3								
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	0	7 874	0	7 874	0	0	7 874	7 874
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	0	7 874	0	7 874	0	0	7 874	7 874
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	1 761 000	2 497 745	0	2 497 745	0	0	2 497 745	2 497 745
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K333)	1 761 000	2 497 745	0	2 497 745	0	0	2 497 745	2 497 745
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	476 000	636 963	0	634 963	0	0	634 963	634 963
50	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	159 893 489	159 385 606	0	144 911 038	0	0	144 911 038	144 911 038
51	Kamatkiadások (>=52+53) (K353)	150 000	131 301	0	131 301	0	0	131 301	131 301
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	160 519 489	160 153 870	0	145 677 302	0	0	145 677 302	145 677 302
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	162 280 489	162 659 489	0	148 182 921	0	0	148 182 921	148 182 921
189	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	1 970 000	1 592 000	0	0	0	0	0	0
190	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=191) (K62)	578 779 000	561 385 398	0	542 055 545	0	0	542 055 545	542 055 545
196	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	3 866 000	3 866 000	0	3 333 960	0	0	3 333 960	3 333 960
197	Beruházások (=189+190+192+...+196) (K6)	584 615 000	566 843 398	0	545 389 505	0	0	545 389 505	545 389 505
215	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről (=216+...+225) (K83)	15 000 000	15 000 000	0	15 000 000	0	0	15 000 000	15 000 000
222	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K83)	0	0	0	0	0	0	0	0
226	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=227+...+236) (K84)	0	20 568 736	0	20 568 736	0	0	20 568 736	20 568 736
229	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (K84)	0	0	0	0	0	0	0	0
264	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=203+204+215+226+237+239+251+252+253) (K8)	15 000 000	35 568 736	0	35 568 736	0	0	35 568 736	35 568 736
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264) (K1-K8)	761 895 489	765 071 623	0	729 141 162	0	0	729 141 162	729 141 162

PIR: 774040
 Éves költségvetési beszámoló
 MÓRAHALOM ÉS TÉRSÉGE IVÓVÍZMINŐSÉG-JAVÍTÓ ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS
 Megye: 06 Pénzügyi körzet: 9215
 Szakág: 360000 Szektor: 1249 Időszak: 2018.2

02 - Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről							
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évét követően esedékes	Teljesítés	
2	3	4	5	6	7	8	
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	0	30 000	30 000	0		30 000
35	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B16)	0	0	0	0		30 000
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	0	30 000	30 000	0		30 000
68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=69+...+78) (B25)	31 182 000	31 152 000	17 374 144	0		17 374 144
71	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	0	0	0	0		17 374 144
79	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=44+45+46+57+68) (B2)	31 182 000	31 152 000	17 374 144	0		17 374 144
191	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=192) (B403)	626 000	3 126 134	3 125 134	0		3 125 134
201	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	0	675 000	675 000	0		675 000
202	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	171 308 000	171 308 000	154 394 038	0		154 363 038
206	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=207+208) (B4082)	0	1 000	174	0		174
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=203+206) (B408)	0	1 000	174	0		174
222	Működési bevételek (=187+188+191+193+200+...+202+209+217+218+219) (B4)	171 934 000	175 110 134	158 194 346	0		158 163 346
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283) (B1-B7)	203 116 000	206 292 134	175 598 490	0		175 567 490

PIR: 774040
 Éves költségvetési beszámoló
 MÓRAHALOM ÉS TÉRSÉGE IVÓVÍZMINŐSÉG-JAVÍTÓ ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS
 Megye: 06 Pénzügyi körzet: 9215
 Szakág: 360000 Szektor: 1249 Időszak: 2018.2

04 - B8. Finanszírozási bevételek						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évét követően esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)		558 779 489	558 779 489	0	558 779 489
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)		558 779 489	558 779 489	0	558 779 489
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)		558 779 489	558 779 489	0	558 779 489
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)		558 779 489	558 779 489	0	558 779 489

PIR: 774040
 Éves költségvetési számoló
 MÓRAHALOM ÉS TÉRSÉGE IVÓVÍZMINŐSÉG-JAVÍTÓ ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS
 Megye: 06 Pénzügyi körzet: 9215
 Szakág: 360000 Szektor: 1249 Időszak: 2018.2

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkciónként				
#	Megnevezés	Összesen		063080 Vízellátással kapcsolatos közmű építése, fenntartása, üzemeltetése
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	7 874		7 874
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	7 874		7 874
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	2 497 745		2 497 745
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	2 497 745		2 497 745
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	634 963		634 963
50	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	144 911 038		144 911 038
51	Kamatkiadások (>=52+53) (K353)	131 301		131 301
59	Különtéle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	145 677 302		145 677 302
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	148 182 921		148 182 921
190	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=191) (K62)	542 055 545		542 055 545
196	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	3 333 960		3 333 960
197	Beruházások (=189+190+192+...+196) (K6)	545 389 505		545 389 505
215	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre (=216+...+225) (K83)	15 000 000		15 000 000
222	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K83)	15 000 000		15 000 000
226	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre (=227+...+236) (K84)	20 568 736		20 568 736
229	ebből: Fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (K84)	20 568 736		20 568 736
264	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=203+204+215+226+237+239+251+252+253) (K8)	35 568 736		35 568 736
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264) (K1-K8)	729 141 162		729 141 162
306	Kiadások összesen (=265+305) (K1-K9)	729 141 162		729 141 162

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkciónként				
#	Megnevezés	Összesen	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	063080 Vízellátással kapcsolatos közmű építése, fenntartása, üzemeltetése
32	Egyéb működési célú támogatások bevételai államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	30 000	0	30 000
35	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B16)	30 000	0	30 000
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	30 000	0	30 000
68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételai államháztartáson belülről (=69+...+78) (B25)	17 374 144	0	17 374 144
71	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	17 374 144	0	17 374 144
79	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=44+45+46+57+68) (B2)	17 374 144	0	17 374 144
191	Közzétett szolgáltatások ellenértéke (>=192) (B403)	3 125 134	0	3 125 134
201	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	675 000	0	675 000
202	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	154 363 038	0	154 363 038
206	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=207+208) (B4082)	174	0	174
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=203+206) (B408)	174	0	174
222	Működési bevételek (=187+188+191+193+200+...+202+209+217+218+219) (B4)	158 163 346	0	158 163 346
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283) (B1-B7)	175 567 490	0	175 567 490
296	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	558 779 489	558 779 489	0
298	Maradvány igénybevétele (=296+297) (B813)	558 779 489	558 779 489	0
307	Belföldi finanszírozás bevételai (=288+295+298+...+303+306) (B81)	558 779 489	558 779 489	0
316	Finanszírozási bevételek (=307+313+314+315) (B8)	558 779 489	558 779 489	0
317	Bevételek összesen (284+316) (B1-B8)	734 346 979	558 779 489	175 567 490

07/A - Maradványkimutatás		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	175 567 490
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	729 141 162
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-553 573 672
04	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	558 779 489
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	558 779 489
07	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	5 205 817
15	C) Összes maradvány (=A+B)	5 205 817
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	5 205 817

PIR: 774040
Éves költségvetési beszámoló
MÓRAHALOM ÉS TÉRSÉGE IVÓNÍZMINŐSÉG-JAVÍTÓ ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS
Megye: 06 Pénzügyi körzet: 9215
Szakág: 360000 Szektor: 1249 Időszak: 2018.2

12/A - Mérleg				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1		3	4	5
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	5 749 747 320	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	5 749 747 320	0	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	5 749 747 320	0	0
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	322 548 618	0	15 205 179
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	322 548 618	0	15 205 179
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	322 548 618	0	15 205 179
69	D/II/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i) visszatérítésére	2 000	0	31 000
74	D/II/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i) visszatérítésére	2 000	0	31 000
101	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	2 000	0	31 000
143	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	236 230 233	0	0
145	D/III/1b - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek	236 230 233	0	0
158	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	236 230 233	0	0
159	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	236 232 233	0	31 000
161	E/II/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	7 497 641	0	95 222
164	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	7 497 641	0	95 222
166	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	-1 215 000	0	0
167	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	-1 215 000	0	0
171	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	6 282 641	0	95 222
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	6 314 810 812	0	15 331 401
177	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	47 354 040	0	47 354 040
178	G/II Nemzeti vagyon változásai	81 919	0	-2 021 933 339
179	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 034	0	10 034
180	G/IV Felhalmozott eredmény	1 984 186 618	0	1 979 382 619
182	G/VI Méltog szerinti eredmény	-4 803 999	0	518 047
183	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	2 026 828 612	0	5 331 401
219	H/II/8 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/II/8a+H/II/8b)	15 000 000	0	0
220	H/II/8a - ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre	15 000 000	0	0
233	H/II Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	15 000 000	0	0
240	H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	0	0	10 000 000
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	0	10 000 000
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	15 000 000	0	10 000 000
248	I/3 Halasztott eredményszámlalelteli bevételek	4 272 982 200	0	0
249	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	4 272 982 200	0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	6 314 810 812	0	15 331 401

13/A - Eredménykimutatás				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlaleltű bevételei	4 576 100	0	3 125 134
04	I Tevékenység nettó eredményszámlaleltű bevétele (=01+02+03)	4 576 100	0	3 125 134
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlaleltű bevételei	3 399 040	0	30 000
11	09 Külföldre egyéb eredményszámlaleltű bevételek	21 002	0	1
12	III Egyéb eredményszámlaleltű bevételek (=06+07+08+09)	3 420 042	0	30 001
13	10 Anyagköltség	17 715	0	7 874
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	7 971 933	0	2 497 745
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4 500 000	0	0
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	12 489 648	0	2 505 619
23	VII Egyéb ráfordítások	319 734	0	342
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=III+III-IV-V-VI-VII)	-4 813 240	0	649 174
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlaleltű bevételek	9 241	0	174
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszámlaleltű bevételei (=17+18+19+20+21)	9 241	0	174
35	24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	131 301
42	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	0	0	131 301
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	9 241	0	-131 127
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	-4 803 999	0	518 047

15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról									
#	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Összesen (=3+4+5+6+7+8)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	0	0	0	0	5 749 747 320		0	5 749 747 320
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	13 582 615	0	0	0	542 055 545		0	555 638 160
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	6 278 220 251	0	0	0		0	6 278 220 251
07	Egyéb növekedés	0	0	0	0	24 851 869		0	24 851 869
08	Összes növekedés (=02+...+07)	13 582 615	6 278 220 251	0	0	566 907 414		0	6 858 710 280
11	Térítésmentes átadás	13 582 615	6 278 220 251	0	0	0		0	6 291 802 866
13	Egyéb csökkenés	0	0	0	0	6 316 654 734		0	6 316 654 734
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	13 582 615	6 278 220 251	0	0	6 316 654 734		0	12 608 457 600

16/A - Az eszközök értékvesztésének alakulása							
#	Megnevezés	Nyitó adatok, bekerülési érték	Nyitó adatok, értékvesztés	Tárgydíszakban elszámolt értékvesztés	Tárgydíszakban visszatrt értékvesztés	Záró adatok, bekerülési érték	Záró adatok, értékvesztés
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Adott előlegek	236 230 233	0	0	0	0	0
06	Kincstáron kívüli forintszámlák	322 548 618	0	0	0	15 205 179	0
08	Követelések a követelés jellegű sajátos elszámolások kivételével	2 000	0	0	0	31 000	0
11	Összesen (=01+...+10)	558 780 851	0	0	0	15 236 179	0

17/A - Tájékoztató adatok		
#	Megnevezés	Összeg
1		3
15	27%-os kulcsú áfa-adóalap összege	14 699 714
18	Fordított általános forgalmi adó (=19+20)	143 021 038
19	- ebből: beruházáshoz, felújításhoz kapcsolódó	143 021 038
35	Az államháztartáson belültre térítésmentesen átadott eszköz (=36-37)	6 291 802 866
36	- bruttó értéke	6 291 802 866

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Dr. Nagy-Elekes Petra** a **Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás** székhely önkormányzat jegyzője (kötségvetési szerv vezetője) jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2018.** évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam a belső kontroll rendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Gondoskodtam:

- a költségvetési szerv vagyionkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybe vételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről.

Kijelentem, hogy

- a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket,
- olyan rendszert vezettem be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: Rendelkezésre áll a szervezeti struktúra, melyben egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok.

Kockázatkezelés: A tárgyévben a kockázatok meghatározására és felmérésére sor került, elemzése megtörtént.

Kontrolltevékenységek: Működött a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés.

Információ és kommunikáció: a Mórahalmi Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében, valamint és a Mórahalmi Polgármesteri Hivatal által elkészített Szabályzatokban szabályozásra került.

Monitoring: A tevékenységek eseti és folyamatos nyomon követése biztosított volt. A belső kontrollok működtetése a belső ellenőrzési tevékenység keretében folyamatosan értékelésre került.

Az általam vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést: A belső kontrollrendszer működtetése további folyamatos fejlesztést, karbantartást igényel.

Igazolom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett a tárgyévra vonatkozó továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:
igen - nem

Mórahalom, 2019. május 22.

P. H.

.....
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása
Bordány, Benke Gedeon u. 44.
Iktatószám: 10-3/2019.

MÓRAHALOM ÉS TÉRSÉGE IVÓVÍZMINŐSÉG-JAVÍTÓ ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

2018. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Továbbiakban: **Bkr.**) határozza meg a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó feladatokat.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdésére valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61.§ illetve 70.§ rendelkezéseire tekintettel a Bkr.-ben foglaltaknak, valamint az Mötv. 87. §-ának megfelelően **Ásotthalom, Bordány, Mórahalom, Pusztamérges, Ruzsa, Öttömös és Zákányszék** települések és **Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-Javító Önkormányzati Társulás** (Továbbiakban: **Társulás**) 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységét a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása (Továbbiakban: **társulás**) által foglalkoztatott belső ellenőr látta el.

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentésekre céljai:

- A vezetői felelősség, elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek (társulás esetén a társulási megállapodásban meghatározott önkormányzat jegyzője) vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért.
- A Társulás esetében az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megermentésével annak érdekében, hogy a Társulási Tanács saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámoló elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a Társulás ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása belső ellenőre által végzett ellenőrzések lefolytatására a belső ellenőrzési tevékenység ellátására, a vonatkozó jogszabályi előírások betartásával a társulás belső ellenőrzési kézikönyve alapján került sor, melyet a Bkr. 56. § (7)

bekezdése értelmében a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője hagyott jóvá.

Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás belső ellenőrzését 2018. évben a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által foglalkoztatott belső ellenőr Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa 2017. december 31-én tartott ülésén a 32/2017.(XII.21.) TT. számú határozatával elfogadott éves ellenőrzési tervében foglaltak szerint, megállapodás alapján látta el.

A helyszíni ellenőrzés időpontja az ellenőrzött szerv részére egyeztetését követően értesítésre került, legalább 10 nappal megelőzően elektronikus levél formájában.

A belső ellenőrzések lefolytatására az ellenőrzési programnak megfelelően került sor, a jelentés elkészítése a társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak alapján történt.

Az ellenőrzésről a jelentés elkészült, az ellenőrzési jelentésben intézkedést igénylő megállapításra nem került sor, csak az ellátásért felelős önkormányzatok részére történt javaslat. A helyszíni ellenőrzés során megállapításra került, hogy a létrehozott vízellátó rendszer a 2011. évi CCIX. törvény 8. §-ában foglaltakra tekintettel térítésmentesen az ellátásért felelős önkormányzatok tulajdonába kerültek vagyonátruházására vonatkozó Megállapodás alapján, melynek melléklete a Vagyonleltár, tartalmazza a vagyoni értékű jogok és a tárgyi eszközök értékét.

Az előző évekről áthúzódó intézkedések végrehajtására sor került, a Pénzügyi Bizottság üléseiről a jegyzőkönyvek elkészültek, a beruházás analitikai nyilvántartása, értékbontása településenként elkészült, a beruházás állományba vétele megtörtént, és a létrehozott vagyon az ellátásért felelős önkormányzatok tulajdonába átadásra került, és a Pénzügyi Bizottság Ügyrendje is elkészült.

Az elvégzett ellenőrzések során tett javaslatok, valamint a végrehajtásukra tett intézkedések jogszabályoknak megfelelő, szabályszerű működésre irányultak.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a tervezett ellenőrzések megvalósulása:

Ellenőrzések	Ellenőrzések száma típus szerint						A tervezett ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap)	Soron kívüli ellenőrzési napok száma
	pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	céll ellenőrzés	utóellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés	Összesen		
tervezett ellenőrzések	1					1	3	0
tényleges ellenőrzések	1					1	3	0

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

I/1.a) 2018. évben elvégzett ellenőrzések:

Ellenőrzött szervezet: Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei,	Az ellenőrzés típusa
A létrehozott víziközmű-vagyon átadása, a létrejött vagyon települések közötti értékbontása	Társulás által létrehozott vagyon átadása, településekként vezetett analitikai nyilvántartásnak megfelelően az átadás dokumentálása.	pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy Társulás által létrehozott vagyon településeként vezetett analitikai nyilvántartásnak megfelelően a 2011. évi CCIX. törvény 8. §-ában foglaltakra tekintettel térítésmentesen az ellátásért felelős önkormányzatok tulajdonába került, a víziközmű-rendszer térítésmentes vagyonátruházására vonatkozó Megállapodás melléklete a Vagyonleltár tartalmazza, a vagyoni értékű jogok és a tárgyi eszközök értékét.

I/1.b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása:

Az ellenőrzés során felmerült hiányosságok az ellenőrzési jelentésben nem kerültek megállapításra. Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2.) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont):

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők problémák, korlátozások nem merültek fel.

Az ellenőrzések lefolytatására a társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglaltak szerint került sor. A helyszíni ellenőrzés előzetes kiértékelés után, megbízólevéllel ellenőrzési program alapján került elvégzésre.

A vizsgálat lefolytatásához szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátották, és lehetővé tették az illetékes munkatársakkal való konzultációt, valamint a vizsgálat lefolytatásához szükséges helyiségekbe való szabad bejutást.

Az elkészített jelentéstervezetekben bemutatásra kerültek a helyszíni ellenőrzés során tett részletes megállapítások, a végleges megállapítások. A végleges jelentés az egyeztetések után került aláírásra.

I/2.a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Társulási megállapodásban a tagok vállalták, hogy a belső ellenőrzési feladatok megvalósítása érdekében kölcsönösen együttműködnek. A társulás egy fő belső ellenőrt foglalkoztat, aki megfelel a Bkr. rendelet 24. §-ban előírt feltételeknek, képesítési követelményeknek. A belső ellenőr a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény hatálya alatt lévő köztisztviselő, feladatát 2013. február 1-től látta el.

Ellenőrzési feladatait a székhely önkormányzat Polgármesteri Hivatalában végezte, mely hivatal biztosította a munkavégzés tárgyi feltételeit, irodát, személyi számítógépet, valamint laptopot. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a helyszíni ellenőrzéseken való megjelenést, a szállítást a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó Mórahalmi Polgármesteri Hivatal biztosította.

Belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik. Regisztrációs száma: 5114697. A Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Kontrollok Főosztálya NGM/349/2/2013. számú határozata alapján 2013. január 21. napjától a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység végzésére jogosult. Kötelező továbbképzését a T-131BUDBE-02/21/2013. számú, ÁBPE- továbbképzés I. tanúsítványa igazolja. Ezt követően kétfévente ÁBPE II. továbbképzésen kell részt venni. Az Államháztartási számvitel témakörben a hatósági jellegű kötelező továbbképzését 2017. május 29-én teljesítette.

Szakmai képzésen történő részvétel 2018. évben:

- a könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező szakmai éves továbbképzési kötelezettségét államháztartási szakterületen, valamint az adókörnyezet változása 2018. továbbképzési programot 2018. november 7-8-án teljesítette.
- Az önkormányzatok 2018. évi költségvetési támogatásai, szakmai jogszabályok változásai valamint a 2018. évi számviteli változások, 2017. évi zárlati munkálatok önkormányzati költségvetési szervek részére SALDO által szervezett ankéton 2018. január 10-én részt vett.
- közszolgálati tisztviselők továbbképzése:
 - ASP – irat szakrendszer – tanfolyam az ügyintézői feladatokat ellátók számár,
 - Az alaptörvény bemutatása és értékei (e-learning gyakorlati modullal),
 - Önszerveződő önkormányzat 1. – Önkormányzati ASP című minősített képzéseket eredményesen elvégezte.

I/2.b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőr funkcionális – szervezeti és feladatszintű – a Bkr. 19. §-ában foglaltaknak megfelelő függetlenségét biztosítja, hogy a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által kerül foglalkoztatásra.

I/2.c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Móráhalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulásnál tervezett ellenőrzés esetében a Bkr. 20. §-a alapján összeférhetetlenségi körülmény nem merült fel.

I/2.d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

I/2.e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem merültek fel. A társulás költségvetésében biztosított pénzügyi fedezet a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásának költségeit fedezi. A jogszabályi hozzáférést (Jogtár), a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. tanácsadó szolgáltatásainak igénybevételét a Bordányi Polgármesteri Hivatal biztosítja. A belső ellenőr a járási ügyintézőkkel közös irodában, a járási ügyintézői ügyfélfogadási napokon a bordányi Faluházban biztosított irodában végezte feladatát.

I/2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása:

A belső ellenőr által az elvégzett belső ellenőrzésről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartás vezetésre kerül, az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolása a Bordányi Polgármesteri Hivatalban közös, zárható irodában történik.

A Társulásnál elvégzett ellenőrzés dokumentumai iktatószámmal ellátva **ellenőrzési mappában** kerülnek elhelyezésre (értéstitő levél, megbízólevél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentés, intézkedési terv).

- A Társulásra vonatkozóan az iratminta alapján **az elvégzett ellenőrzésekről a nyilvántartás, és**
- **A belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása** évenként vezetésére kerül.

I/2.g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

- Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslat az elmúlt év tapasztalatai alapján az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának nyomon követése, visszajelzés az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról.
- Az ellenőrzési rendszer fejlesztése, a folyamatok működtetésére kialakított komplex szabályozórendszer folyamatos aktualizálása, szabályzatminta készítése és az ellenőrzött szervezetek részére történő megküldése a hatályos jogszabályok figyelembevételével.
- A Társulás munkaszervezeti feladatainak ellátása során a humán erőforrás kapacitás biztosítása, az integrált belső kontrollrendszer működtetése.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont):

A tanácsadó tevékenység keretében a konyhák által használt élelmezési program használata során felmerült problémák megoldására, programváltáshoz ajánlatkérésre, bemutató szervezésére került sor. Központi költségvetési támogatás nyújtásával, a személyi illetmény megállapításával kapcsolatban a Nemzetgazdasági Minisztérium részére kérdés került megküldésre. A gyermekétkeztetés normatív kedvezményre való jogosultságához, az egycsoportos bölcsődében alkalmazott kisgyermeknevelők díjazására, a költségvetési szerv vezető-helyettes megbízására vonatkozóan az Emberi Erőforrás Minisztériumtól került állásfoglalás kérése. A költségvetési szervek iratkezelési szabályzat készítéséhez kapcsolódóan a Csongrád megyei Kormányhivatal adott állásfoglalást. A támogató szolgálatok vezetői feladata, az idősok nappali ellátása demens személyek nappali ellátásával együtt történő biztosítása létszámnormájával kapcsolatos kérdés a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság részére történt továbbításra.

Az egyéb tevékenység keretében a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása, az éves ellenőrzési terv összeállítása, belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése, éves összefoglaló ellenőrzési jelentés készítése valósult meg.

A belső ellenőrzési vezetői feladatellátás keretében a Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján a stratégiai ellenőrzési terv került elkészítésre, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre. A *Stratégiai belső ellenőrzési terv* kockázatelemzés, a tevékenységekben és belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok meghatározása, és a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó polgármesteri hivatal jegyzője véleményének figyelembevételével 2018. október hónapban került elkészítésre.

Móráhalom és Térsége Ivóvízminőség-Javító Önkormányzati Társulás stratégiai ellenőrzési terve 2019-2022. évekre készült, melyet a Társulási Tanács a 35/2018.(XI.23.)TT. határozatával elfogadott.

A stratégiai terv tartalmazza:

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakorlatot.

Társulási Tanács ülésére az elmúlt évben négy alkalommal került sor. Az ülés előterjesztéseinek, jegyzőkönyveinek elkészítése a Belső Ellenőrzési Társulás éves

tevékenységéről a beszámoló elkészítésére is sor került az egyéb tevékenység kapacitás keretében.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont):

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel.

2018. évben elvégzett ellenőrzés megállapításai és javaslatai:

Az ellenőrzés során az ellenőri jelentésekben összességében két intézkedést nem igénylő megállapítás történt.

Javaslat került megfogalmazásra ellátásért felelős önkormányzatok részére, hogy a tulajdonukba került vagyont biztosítani szükséges, valamint hogy az Ivóvízminőség-javító Program során létrehozott, az ellátásért felelős önkormányzatok által átvett vagyont a működő vízikörmű rendszerhez kapcsolódik, ezért javasolt a tulajdonos önkormányzatok részéről a bérleti-üzemeltetési megállapodásuk mellékletét képező vagyonleltár egyeztetése, a feleslegessé vált vagyon selejtezése.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szerv részére intézkedés igénylő megállapításra, a következtetésre, javaslatra nem került sor.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont):

1. KONTROLLKÖRNYEZET: *A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése*

1.1. Célok és szervezeti felépítés: a kontrollkörnyezet kialakítása a Társulási megállapodásban szabályozott.

1.2. Belső szabályzatok: A gazdálkodási folyamatok szabályozását a munkaszervezet feladatát ellátó Mórahalmi Polgármesteri Hivatal biztosítja, a szabályzatok kiterjesztésre kerültek a Társulásra.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök meghatározására kerültek a szervezeti és működési szabályzatban.

1.4. A folyamatok meghatározására a Társulási megállapodásban került sor.

1.5. Humán erőforrás: a Társulás alkalmazottat nem foglalkoztat, gazdasági szervezet feladatát megállapodás útján a Mórahalmi Polgármesteri Hivatal látja el, a projekt megvalósításának dokumentálását a projektmenedzser végzi.

2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER: *A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. Fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.*

2.1. A kockázatosnak ítélt folyamatok, tevékenységek meghatározása és felmérése megtörtént, megállapításra kerültek a Társulás tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok a

stratégiai ellenőrzési terv készítése során. A kockázatok elemzésére a vizsgált kockázatok esetében került sor.

2.2. A fenntartási időszakban felmerülő kockázatokat fel kell mérni, és a kockázatokkal kapcsolatban az intézkedéseket meg kell határozni, valamint azok nyomon követésének módját.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK: *A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.*

A gazdálkodási tevékenységre vonatkozóan biztosított a kontrolltevékenység, a pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizsgálás és beszámolás) kontrollja.

3.2. Feladatkörök szétválasztása: a projekt fenntartási feladatok munkaköri meghatározása szükséges.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ: *A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.*

4.1. Információ és kommunikáció a beszámolási szintek, határidők és módok meghatározására kerültek a szervezetben.

4.2. Iktatási rendszer részben szabályozott a munkaszervezet feladatát ellátó polgármesteri hivatal iratkezelési szabályzata által.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok kezelésére a szabályozást a Társulás munkaszervezetének szükséges elkészíteni.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING): *A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.*

5.1. A belső kontrollok értékelése, a Bkr. 1. számú melléklete alapján a Társulás éves beszámoló készítése során a munkaszervezet feladatát ellátó Mórahalmi Polgármesteri Hivatal jegyzője feladata.

5.2. Belső ellenőrzési tevékenység megállapodás útján biztosított, az ellenőrzések során feltárt hiányosságok, az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követését biztosító rendszert kialakítani szükséges.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrzésekről a jelentések elkészültek, az ellenőrzési jelentésben intézkedést igénylő megállapításra nem került sor, csak az ellátásért felelős önkormányzatok részére történt javaslat.

Az intézkedések megvalósítása

Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
Társulás (I.+II.)		4,0	0,0	4,0	100%
I.	Társulás munkaszervezeti feladatát ellátó polgármesteri hivatal	4,0	0,0	4,0	100%

Áthúzódó intézkedések végrehajtására sor került, a Pénzügyi Bizottság üléseiről a jegyzőkönyvek elkészültek. A beruházás analitikai nyilvántartásának, értékbontásának elkészítése településenként megtörtént, a beruházás állományba vételre, a létrehozott vagyon átadásra került az ellátásért felelős önkormányzatok tulajdonába, és a Pénzügyi Bizottság Ügyrendje is elkészült.

Bordány, 2019. február 15.



Kálmán Lászlóné
belső ellenőrzési vezető