

**Kistormás és Kölesd Községi Önkormányzatok
Szennyvíz-beruházási Területfejlesztési Társulása**

7068 Kistormás, Dózsa utca 2.

Tel.: 74/436-033

M e g h í v ó

Értesítem, hogy a Kistormás és Kölesd Községi Önkormányzatok Szennyvíz-beruházási Területfejlesztési Társulása soron következő ülését

2020. július 16-án 9.20 órakor tartja.

Az ülés helye: Kölesd, Községháza I. emeleti tanácskozó terme.

Napirend:

1.) Döntés a Kistormás-Kölesd Szennyvíz-beruházási Társulás 2019. évi zárszámadásáról

Előadó: Pintér Ferenc Kistormás község polgármestere – írásos előterjesztés

Az ülésre ezúton meghívom, és kérem a feltétlen és pontos megjelenését.

Kistormás, 2020. július 10.

Pintér Ferenc s.k.
Kistormás Községi Önkormányzat
polgármester

**Kistormás és Kölesd Községi Önkormányzatok
Szennyvíz-beruházási Területfejlesztési Társulása**

7068 Kistormás, Dózsa utca 2.

Tel.: 74/436-033

Az ülésen hozott határozatok:

4/2020.(VII.16.) társulási tanácsi határozat: Kistormás-Kölesd Szennyvíz-beruházási Társulás 2019. évi zárszámadásának elfogadásáról

5/2020.(VII.16.) társulási tanácsi határozat: a Magyar Államkincstár által végzett pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzésről

**Kistormás és Kölesd Községi Önkormányzatok
Szennyvíz-beruházási Területfejlesztési Társulása**

7068 Kistormás, Dózsa utca 2.

Tel.: 74/436-033

Jegyzőkönyv

a Kistormás és Kölesd Községi Önkormányzatok Szennyvíz-beruházási Területfejlesztési Társulása
2020. július 16. napján 9²⁰ órakor tartott üléséről.

Az ülés helye: Kölesd, Községháza I. emeleti tanácskozó terme.

Jelen vannak:

Pintér Ferenc	elnök
Greifenstein József	
Farkas Krisztina	társulási tanács tag

Távol vannak:

Farkas Krisztina	társulási tanács tag
------------------	----------------------

Tanácskozási joggal:

dr. Herczig Hajnalka	jegyző
Vislócki Virág	jegyzőkönyvvezető

Pintér Ferenc társulási elnök köszönti az ülésen megjelent tagokat. Berényi István társulási tanácsi tag egyéb elfoglaltsága miatt nem tudott megjelenni. Megállapítja, hogy az ülés határozatképes, és azt megnyitja. Javaslatot tesz a meghívóban szereplő napirend megtárgyalására. A javasolt napirendet a tagok változtatás nélkül 3 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett elfogadják.

Napirend:

1.) Döntés a Kistormás-Kölesd Szennyvíz-beruházási Társulás 2019. évi zárszámadásának elfogadásáról

Előadó: Pintér Ferenc elnök

Pintér Ferenc elnök: Mindenki ismeri az előterjesztést. Sajnos most látszik igazán, hogy kb. 15 M Ft hiányzik a hitel visszafizetéséhez. Erről a későbbiekben mindenképpen beszélnünk kell, ha szükséges, akkor a hitelfelvételt előkészíteni.

Greifenstein József tag: Jó lenne valami forrást szerezni, hogy ne kelljen hitelt felvenni.

Pintér Ferenc polgármester: További kérdés, észrevétel?

Kérdés, hozzászólás nincs.

A társulási tanács 3 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett az alábbi határozatot hozza:

4/2020. (VII.16.) társulási tanácsi határozat

Kistormás-Kölesd Szennyvíz-beruházási Társulás 2019. évi zárszámadásának elfogadásáról

Kistormás és Kölesd Községi Önkormányzatok Szennyvíz-beruházási Területfejlesztési Társulása társulási tanácsa megtárgyalta a 2019. évi pénzügyi tév végrehajtását, és azt az alábbiak szerint fogadja el:

B e v é t e l e k	Eredeti	Módosított	Tényadat
kamatbevétel	0	0	2.683
Áht-n belülről felhalmozási célra átvett pénzeszköz önkormányzattól	10.500.000	10.500.000	7.658.000
Pénzmaradvány igénybevétele	8.505.000	20.869.241	20.869.241

**Kistormás és Kölesd Községi Önkormányzatok
Szennyvíz-beruházási Területfejlesztési Társulása**

7068 Kistormás, Dózsa utca 2.
Tel.: 74/436-033

Összesen:	19.005.000	31.369.241	28.529.924
K i a d á s o k			
Hosszú lejáratú hitel törlesztése	17.500.000	17.500.000	17.500.000
Kamatkiadások	1.500.000	1.500.000	1.180.531
Számlavezetési díj	5.000	5.000	2.397
Tartalék	0	12.3364.241	0
Maradvány	0		0
Összesen:	19.005.000	31.369.241	18.682.928

Felelős: Pintér Ferenc elnök
Határidő: azonnal
Határozatról értesül: Pénzügy
Irattár

**5/2020. (VII.16.) társulási tanácsi határozat
a Magyar Államkincstár által végzett pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés**

Kistormás és Kölesd Községi Önkormányzatok Szennyvíz-beruházási Területfejlesztési Társulása társulási tanácsa a Magyar Államkincstár által végzett pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzésről készült, a határozat mellékletét képező, jelentést megtárgyalta és a jelentésben foglaltakat, továbbá a Magyar Államkincstár által jóváhagyott intézkedési tervet elfogadja.

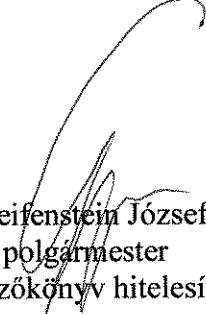
Határidő: 2020. július 17.
Felelős: Pintér Ferenc elnök, közlésért jegyző
Határozatról értesül: Magyar Államkincstár
Pénzügy


Irattár

Több megtárgyalni való nincs, ezért az elnök az ülést 9³⁰ perckor berekeszti.


Pintér Ferenc
elnök




Greifenstein József
polgármester
jegyzőkönyv hitelesítő


dr. Herczig Hajnalka
jegyző

KISTORMÁS-KÖLESD SZENNYVÍZ-BERUHÁZÁSI TÁRSULÁS

2020. július 16-i rendkívüli ülés

7068 Kistormás, Dózsa u. 2.

JELLENLÉTI ÍV

Pintér Ferenc	elnök
Greifenstein József	tag
Farkas Krisztina	tag
Berényi István	tag

Közös Hivatal részéről

dr. Herczig Hajnalka	jegyző
Vislócki Virág	jegyzőkönyvvezető

**Kistormás és Kölesd Községi Önkormányzatok
Szennyvíz-beruházási Területfejlesztési Társulása**

7068 Kistormás, Dózsa utca 2.

Tel.: 74/436-033

A határozat-tervezet elfogadásához
minősített többség szükséges!

Előterjesztés

**Kistormás és Kölesd Önkormányzatok Szennyvíz-beruházási Területfejlesztési
Társulása**

2020. július 16. 9²⁰-kor tartandó rendes ülésére

Tárgy: A Kistormás-Kölesd Szennyvíz-beruházási Társulás 2019. évi zárszámadásának jóváhagyása

Előterjesztő és előadó: Pintér Ferenc elnök

Az előterjesztést készítette: dr. Herczig Hajnalka jegyző,

Ringwaldné Kószegi Andrea gazdálkodási ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§-a előírja, hogy a társulás költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási határozat tervezetét a munkaszervezet vezető készíti elő és az elnök terjeszti a társulási tanács elé.

A COVID-19 koronavírus járványra tekintettel a Kormány 2020. március 11. napján veszélyhelyzetet hirdetett, később pedig a veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról szóló 85/2020. (IV. 5.) Korm. rendelet 17.§ (3) bekezdésében úgy rendelkezett, ha a helyi önkormányzat nem rendelkezik a 2019. költségvetési évre vonatkozó elfogadott és hatályos zárszámadási rendelettel, akkor a zárszámadási rendeletet úgy kell a helyi önkormányzatnak, illetve a társulási tanácsnak is, elfogadnia, hogy az legkésőbb a veszélyhelyzet megszűnését követő 30. napon hatályba lépjen. A veszélyhelyzet 2020. június 18. napjával történő megszüntetését követően a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készülségről szóló 2020. évi LVIII. törvény 6.§-ban a fenti előírást a törvényhozó megerősítette.

A zárszámadási határozat tervezetével együtt a társulási tanács részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/A. § szerinti ellenőrzése keretében az intézmény éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

A Magyar Államkincstár 2019 júliusában kezdett szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést a Kölesdi Közös Önkormányzati Hivatalban, illetve a Hivatalt létrehozó települések önkormányzatainál, költségvetési szerveinél, így a társulásnál is.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok többsége már az ellenőrzés időtartama alatt megszüntetésre került, illetve a jó gyakorlat kialakításra került, amelyet folyamatosan betartanak a kollégák. A közérdekű adatok nyilvánosságával kapcsolatos hiányosság megszüntetése folyamatban van.

Az előterjesztés 1. számú mellékletét képezi az ellenőrzési jelentés. A 2. számú melléklet a Magyar Államkincstár által elfogadott intézkedési tervet tartalmazza.

A fentiekre tekintettel kérem az előterjesztés szerinti zárszámadás, illetve az ellenőrzési jelentés megtárgyalását és az alábbi határozati javaslat elfogadását:

**Kistormás és Kölesd Községi Önkormányzatok
Szennyvíz-beruházási Területfejlesztési Társulása**

7068 Kistormás, Dózsa utca 2.

Tel.: 74/436-033

../2020.(VII.16.) társulási tanácsi határozat:

A Társulás 2019. évi zárszámadásának elfogadása

Kistormás és Kölesd Községi Önkormányzatok Szennyvíz-beruházási Területfejlesztési Társulása társulási tanácsa megtárgyalta a 2019. évi pénzügyi terv végrehajtását, és azt az alábbiak szerint fogadja el:

Forintban

B e v é t e l e k	Eredeti	Módosított	Tényadat
kamatbevétel	0	0	2.683
Áht-n belülről felhalmozási célra átvett pénzeszköz önkormányzattól	10.500.000	10.500.000	7.658.000
Pénzmaradvány igénybevétele	8.505.000	20.869.241	20.869.241
Összesen:	19.005.000	31.369.241	28.529.924
K i a d á s o k			
Hosszú lejáratú hitel törlesztése	17.500.000	17.500.000	17.500.000
Kamatkiadások	1.500.000	1.500.000	1.180.531
Számlavezetési díj	5.000	5.000	2.397
Tartalék	0	12.3364.241	0
Maradvány	0		0
Összesen:	19.005.000	31.369.241	18.682.928

Felelős: Pintér Ferenc elnök

Határidő: azonnal

Határozatról értesül: Pénzügy

Irattár

../2020.(VII.16.) társulási tanácsi határozat:

a Magyar Államkincstár által végzett pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés

Kistormás és Kölesd Községi Önkormányzatok Szennyvíz-beruházási Területfejlesztési Társulása társulási tanácsa a Magyar Államkincstár által végzett pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzésről készült, a határozat mellékletét képező, jelentést megtárgyalta és a jelentésben foglaltakat, továbbá a Magyar Államkincstár által jóváhagyott intézkedési tervet elfogadja.

Határidő: 2020. július 17.

Felelős: Pintér Ferenc elnök, közlésért jegyző

Határozatról értesül: Magyar Államkincstár

Pénzügy

Irattár

Kistormás, 2020. július 10.


Pintér Ferenc
elnök

A. z. melléklet

**MM Magyar
Államkincstár**

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Tolna Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

**Kistormás-Kölesd Szennyvíz-beruházási
Társulás**
Kistormás
Dózsa Gy. utca 2.
7068

Iktatószám: ÖPSZEF/10-4/2020.

Ellenőrzés száma: 338/2019.
Ügyintéző: Réti Gabriella
Telefonszám: 74/416-411

Pintér Ferenc részére
elnök

Tárgy: Értesítés okmány bekéréséről

Tisztelt Elnök Úr!

Hivatalosan értesítem, hogy az Ön által képviselt Társulás 2019. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzés, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/C. § (1) bekezdése szerint adatbekérés útján folytatódik.

Az ellenőrzés ezen szakaszában vizsgáljuk:

- A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott szükséges intézkedések megvalósítását,
- a 2019. évi 12. havi időközi költségvetési jelentést, IV. negyedéves időközi mérlegjelentést (Gyorsjelentés),
- a 2019. évi 12. havi időközi költségvetési jelentés és a IV. negyedéves időközi mérlegjelentéshez kapcsolódóan további 5-5 gazdasági eseményt (új mintavétel),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 22. §-ában meghatározott mérleg tételeinek megfelelő analitikus nyilvántartással, leltárral történő alátámasztását,
- az Áhsz. 53. §-ában rögzített zárlati feladatok szabályszerű elvégzését,
- a 2019. évi Éves költségvetési beszámolót, IV. negyedéves időközi mérlegjelentést (Éves elszámolás).

7100 Szekszárd, Augusz Imre utca 7. Postacím: 7101 Szekszárd, Pf.: 73.

Telefon: 74/416-411, Fax: 74/316-358

e-mail: kincstari.ellenorzes.17TOLNA@allamkincstar.gov.hu

Az adatbekérés alapján folytatott ellenőrzés kiterjed a Társulás ellenőrzésére az alábbiak szerint.

Sorsz.	Társulás megnevezése	Székhely
1.	Kistormás-Kölesd Szennyvíz-beruházási Társulás	7068 Kistormás, Dózsa Gy. u. 2.

Az Ön által képviselt Társulás 12. havi időközi költségvetési jelentése és a IV. negyedéves időközi mérlegjelentése (Gyorsjelentés) feladási határidejének lejártát követően **2020. február 6-ig** kérjük az alábbi dokumentumok Kincstári Ellenőrzési Portálra (KEP) történő feltöltését:

- az adatszolgáltatást alátámasztó főkönyvi kivonat (902 mp),
- az adatszolgáltatást alátámasztó részletes főkönyvi kartonok (9021 mp, Excel formátumban, 2019.01.01.-2019.12.31. időszak, a tartozik és követel összegek külön oszlopban szerepeljenek),
- a „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata” dokumentumban megfogalmazottak alapján elvégzett intézkedések, javítások dokumentumai (javított szabályzatok, könyvelési hibák javítását alátámasztó dokumentumok, naplók, könyvelési utasítások),
Amennyiben a hibák javítása nem történt meg, ennek indokairól írásban a vezetőknek nyilatkozni szükséges.
- az Mőtv. 88. § szerinti Társulási megállapodást,
- 2019. évi utolsó, illetve 2020. évi első bankszámlakivonatok,
- 2019. évi NAV eBEV rendszeréből, szolgáltatások/adószámla menüpontjából lekérdezett tételes adószámla kivonat PDF formátumban,
- a 2020. január 20-i bevallási határidejű ÁFA bevallás (havi és negyedéves bevallás esetén),
- az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőség vizsgálatának eredményéről készített összefoglaló táblázat az ASP KASZPER 991 menüpontból vagy az ETRIUSZ 69 menüpontból.

Az Áhsz. 30/A. § a) pontjában, valamint az Áhsz. 53. § (3) bekezdés c) pontjában foglaltak figyelembe vételével **2020. február 26-i** határidővel kérjük a következő dokumentumok feltöltését:

- a mérlegkészítés időpontjára, a számlák lezárását megelőzően készített főkönyvi kivonat (902 mp),
- a mérlegkészítés időpontjában készített részletes főkönyvi kartonok (9021 mp, Excel formátumban, 2019.01.01.-2019.12.31. időszak, a tartozik és követel összegek külön oszlopban szerepeljenek),
- az esetlegesen elszámolt időbeli elhatárolást alátámasztó alapidokumentum, könyvelési utasítás,
- az esetlegesen elszámolt értékvesztést alátámasztó alapidokumentumok,
- a 2020. február 25-i bevallási határidejű ÁFA bevallás (éves bevallás esetén),
- a Társulás 2019. évi költségvetési határozatának módosításai,
- az Áhsz. 22. § alapján valamennyi mérlegtétel alátámasztására szolgáló leltár, egyéb dokumentum, különösen:

- az egyeztetés alapján elvégzett leltározás alapidokumentumai (számlák, szerződések, megállapodások, egyenlegközlők, analitikák),

Az elektronikusan bekért dokumentumok vizsgálata a Kincstár hivatali helyiségében történik.

A kijelölt mintatételek bekéréséről a főkönyvi kartonok beküldését követően küldünk értesítést.

Az adatbekérés alapján lefolytatott vizsgálatot követően a kincstári ellenőrök a helyszínen fognak meggyőződni a számviteli bizonylatok, dokumentumok valóságáról, ezért kérjük a bizonylatokat elkülönítve szíveskedjenek tárolni a helyszíni ellenőrzés időpontjáig.

Kérem, a levelemben foglaltakról a Jegyző tájékoztatását és az okmányok megadott határidőben történő feltöltésének biztosítását.

Kérem segítő együttműködését és intézkedését az ellenőrzés lefolytatása érdekében.

Budapest, 2020. Január 30.

Prof. Dr. Mészáros József, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:



Brebán Andrea
Brebán Andrea
főosztályvezető

Készült: 2 példányban.
Kapják: 1. sz. pld.: Címzett
2. sz. pld.: Irattár



Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kistormás-Kölesd Szennyvíz-Beruházási Társulás

Törzsszám: 775663

Törzsszám sorszáma: 16.

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
I.) Belső kontrollrendszer értékelése			
I./A Kontrollkörnyezet			
1.	<p>A Kistormás-Kölesd Szennyvíz- Beruházási Társulás (a továbbiakban: Társulás) rendelkezik Társulási Megállapodással, mely tartalmilag nem felel meg az Mőtv. 93. §-ban foglaltaknak. A megállapodás 2010. augusztus 5. keletkezésű, az Mőtv. hatályba lépését megelőzően készült. Az Mőtv. hatályba lépését követő 6 hónapon belül a megállapodás felülvizsgálatát nem végezték el.</p> <p>A Társulási Megállapodást Kölesd Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 123/2010. (VII.05.) számú és a Kistormás Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 62/2010. (VII.05) számú határozatával hagyta jóvá.</p> <p>A Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait a Társulás székhelye szerinti hivatal, a Kölesdi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Közös Hivatal) látja el.</p>	<p>Az Mőtv. 2013. január 1. napjától hatályos 146. § (1) bekezdés átmenti rendelkezése alapján a törvény hatályba lépése előtt kötött önkormányzati társulási megállapodásokat a Képviselő-testületeknek felül kellett volna vizsgálniuk és a törvény rendelkezéseinek megfelelően módosítaniuk a törvény hatálylépését követő hat hónapon belül.</p> <p>A Társulási megállapodás felülvizsgálata és módosítása szükséges.</p>	Kistormás-Kölesd Szennyvíz-Beruházási Társulás
2.	<p>A Társulás rendelkezik Számviteli politikával, amely 2018. január 01-től hatályos.</p> <p>A Számviteli politika keretében elkészítették:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, - az Eszközök és források értékelési szabályzatát, - az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot, - a Pénzkezelési szabályzatot. <p>A Számviteli politikához és a részeként elkészítendő szabályzatokhoz csatoltak megismerési nyilatkozatot, amelyet az érintett személyek aláírtak. A Számviteli politika és szabályzatai tartalmazzák a Jegyző jóváhagyó aláírását.</p>		
3.	<p>A Társulás rendelkezik Számlarenddel, amely 2017. január 01-től hatályos.</p> <p>A Számlarend tartalmaz az érintett személyek által aláírt megismerési nyilatkozatot és a Jegyző jóváhagyó aláírását.</p>		
4.	<p>A Társulás rendelkezik Gazdálkodási Szabályzattal, amely 2018. január 01-től hatályos.</p> <p>A szabályzat tartalmaz az érintett személyek által aláírt megismerési nyilatkozatot és a Jegyző jóváhagyó aláírását.</p> <p>A Gazdálkodási szabályzat mellékletei az operatív gazdálkodási jogkörökre vonatkozó felhatalmazások, kijelölések, valamint a kötelezettséget vállaló szerv kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett naprakész nyilvántartása. A felhatalmazásokat, kijelöléseket helyesen az arra jogosult személyek adták.</p> <p>A Társulás rendelkezik továbbá 2019. január 01-től hatályos Tervezési és beszámolási szabályzattal.</p>		
5.	<p>Az Ávr. 13.§ (2) bekezdése alapján a Társulás egyéb belső szabályzatai tartalmazzák:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, <input type="checkbox"/> a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, <input type="checkbox"/> az anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit, <input type="checkbox"/> a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait, <input type="checkbox"/> a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét, <input type="checkbox"/> a vezetékes és mobiltelefonok használatát, <input type="checkbox"/> a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. <p>A szabályzatok tartalmazzák az érintett személyek által aláírt megismerési nyilatkozatot és a Jegyző jóváhagyó aláírását.</p>		

Sor- szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
6.	A Társulás rendelkezik a Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján elkészítendő Ellenőrzési nyomvonalal, amely 2019. január 1. napjától hatályos.		
7.	A költségvetési szerv vezetője szabályozta a Bkr. 6.§ (4)-(4a) bekezdése alapján a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. A szabályzat 2019. július 01-től hatályos. A költségvetési szerv vezetője a Bkr. 2. § nb) pontja szerint társulás esetén a társulási megállapodásban meghatározott önkormányzat jegyzője.		
I/B Integrált kockázatkezelési rendszer			
1.	A Jegyző szabályozta a Bkr. 6.§ (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.		
2.	Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése során megtörtént a Társulás tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felmérése, valamint az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módjának meghatározása a Bkr. 7. § (2) bekezdése szerint.		
3.	A Jegyző az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelölt ki a Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján.		
I/C Kontrolltevékenységek értékelése			
1.	A Jegyző a Bkr. 8. § alapján kialakította a szervezeten belüli kontrolltevékenységeket, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.		
2.	A Társulásnál az Áht. 36-38. §, valamint az Ávr. 52-60. § és a Gazdálkodási szabályzat mellékleteiben meghatározottaknak megfelelően gyakorolják a gazdálkodási jogköröket.		
3.	A beérkező dokumentumok alapján a gazdasági eseményekhez kapcsolódó minták ellenőrzése során megállapításra került, hogy a gyakorlatban megvalósult a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján.		
I/D Információs és kommunikációs rendszer értékelése			
1.	A Társulás nem tett eleget az Info. tv. 37. § (1) bekezdés és 32-34. § szerinti közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének. A Társulásnak nincs saját honlapja, valamint a társult önkormányzatok honlapján sem szerepelnek a Társulás kötelezően közzéteendő adatai.	Az Info. tv. 37. § (1) bekezdés és 32-34. § által meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség teljes körű biztosítása szükséges a Társulásnál.	Kistormás-Kölesd Szennyvíz-Beruházási Társulás
2.	A Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Közös Hivatal rendelkezik Iratkezelési szabállyzattal.		
I/E Nyomonkövetési rendszer (monitoring) értékelése			
1.	A Jegyző teljes körűen kialakította a Bkr. 10. § rendelkezése alapján a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.		
2.	A Jegyző gondoskodott az Áht. 70. § (1) bekezdés, valamint a Bkr. 15. § (1) bekezdés rendelkezései alapján az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről. A Bkr. 15. § (7) bekezdése, valamint a 16. § (2) bekezdése alapján a Jegyző gondoskodott a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról. (Alisca Comp Kft.)		
3.	A Jegyző a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelte a Társulás belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 11. § (1) bekezdésének előírása alapján.		

Sor- szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
II.) Időközi mérlegjelentéssel kapcsolatos megállapítások			
1.	<p>A II. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata: A 2019. évi II. negyedéves mérlegjelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adatszolgáltatás adatai teljes körűen megegyeznek az adatszolgáltatáshoz elektronikus úton csatolt főkönyvi kivonattal. A rendelkezésünkre álló bankszámlakivonatok és az adatszolgáltatásban szereplő 2019.06.30-i pénzeszközök záró egyenlegének egyezősége alapján megállapítható, hogy a gazdasági események főkönyvi könyvelésben történő rögzítése az adatszolgáltatás időpontjában naprakész volt.</p>		
2.	<p>2019. évi nyitó mérleg számlák egyezősége a 2018. évi mérleg záró adatokkal: A 2019. évi nyitó mérleg adatok megegyeznek a 2018. évi főkönyv záró adatával, így a folytonosság számviteli alapelve érvényesül a Társulásnál. A 2019. évi főkönyv nyitó adatait (2018. évi záró adatokat) leltárral a Társulás (analitikus nyilvántartással, egyéb dokumentumok, alapbizonylatok) alátámasztotta.</p>		
3.	<p>A mintavétel vizsgálata: A mintatételek ellenőrzése és értékelése alapján megállapítható, hogy a 2019. II. negyedéves időközi mérlegjelentés adattartalma megfelelő. A gazdasági események elszámolása az Áhsz. előírásai, valamint a 38/2013. NGM rendelet alapján történt.</p>		
III.) Időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos megállapítások			
1.	<p>A 2019. évi 06. havi időközi költségvetési jelentés vizsgálata: A 2019. évi 06. havi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adatszolgáltatás adatai teljes körűen megegyeznek az adatszolgáltatáshoz elektronikus úton csatolt főkönyvi kivonattal.</p>		
2.	<p>Eredeti előirányzatok vizsgálata: A Társulási Tanács az 1/2019. (II.12.) számú határozattal fogadta el a Társulás 2019. évi költségvetését. Az elemi költségvetésben, így a költségvetési jelentésben megjelenő eredeti előirányzatok megegyeznek a Társulási Tanács határozatában szereplő eredeti előirányzatokkal.</p>		
3.	<p>Módosított előirányzatok vizsgálata: A 2019. évi 06. havi időközi költségvetési jelentésben az 5. módosított előirányzat oszlop adatai alapján előirányzat módosítást könyvelték, amely a könyvelést megalapozó dokumentummal nincs alátámasztva. Az előirányzat módosításokat nem a Társulási tanács határozata alapján könyvelték.</p>	<p>A jövőben előirányzat-módosításokat és előirányzatok közötti átcsoportosításokat a jogszabályi rendelkezések, és azok figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentum alapján lehet könyvelni. Az Áht. 34. § (1) és (5) bekezdés értelmében a társulás költségvetési határozatában megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról főszabályként a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel a Társulási tanács dönt. A költségvetési határozat a Társulási Tanács elnöke számára nem tette lehetővé a kiadási és bevételi előirányzatok módosítását.</p>	Kistormás-Kölesd Szennyvíz-Beruházási Társulás
4.	<p>COFOG vizsgálata: A mintatételek ellenőrzése és értékelése alapján megállapítható, hogy a K353. Kamatkiadások rovaton elszámolt gazdasági események egy minta esetében nem a megfelelő COFOG-on kerül elszámolásra.</p>	<p>A K353. rovaton elszámolt kamatkiadások felülvizsgálata javasolt a COFOG-ok vonatkozásában.</p>	Kistormás-Kölesd Szennyvíz-Beruházási Társulás
5.	<p>A mintavétel vizsgálata: A mintatételek ellenőrzése és értékelése alapján megállapítható, hogy a 2019. 06. havi időközi költségvetési jelentés adattartalma megfelelő. A gazdasági események rovatrendi besorolása az Áhsz. 15. melléklete alapján, a gazdasági események elszámolása az Áhsz. előírásai, valamint a 38/2013. NGM rendelet alapján történt.</p>		

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
IV.)Egyéb megállapítások			
1.	<p>Áhsz. 14. mellékletében meghatározott részletező nyilvántartások vizsgálata: A Társulás az ASP gazdálkodási szakrendszer segítségével vezeti a jogszabály által előírt részletező nyilvántartásokat. A Társulás az alábbi releváns nyilvántartásokat küldte meg az ellenőrzés részére:</p> <ul style="list-style-type: none"> - előirányzatok nyilvántartása, - kötelezettségvállalások nyilvántartása, - követelések nyilvántartása, - pénzeszközök nyilvántartása. <p>A Társulás a nyilvántartásokat az Áhsz. 14. melléklete szerinti tartalmi követelményeknek megfelelően vezeti.</p>		
2.	<p>Az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott egyezőségek vizsgálata: A főkönyvi kivonatban és az adatszolgáltatásban az Áhsz. 17. mellékletében előírt, a költségvetési és pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzése során eltérés nem található.</p>		
3.	<p>Évközi maradvány levezetés: A 2019. év első félévében az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány 16 201 123 Ft. A Társulás 2019. június 30-i záró pénzkészlete 16 200 251 Ft , a sajátos elszámolások figyelembevételével számított korrigált záró pénzkészlet 16 200 251 Ft. A Társulás költségvetési számvitel szerinti maradványa 872 Ft-tal több a ténylegesen rendelkezésre álló korrigált záró pénzeszközöknél. A megállapított eltérés 2016. december 31. óta fennáll. A 2016. évtől kezdődően a maradvány eltérés nem változott, mivel a KGR K11 adatszolgáltató rendszerbe beépítésre került a hibát okozó tételek ellenőrzése. Az eltérés okának feltárása érdekében vizsgált 2014., 2015. és 2016. évi könyvelési hibák: A 2015. évi főkönyvi kivonat alapján Ft-ban számított maradvány összege 338 822 128 Ft, ehelyett a kerekítések miatt a 2016. évben 872 Ft-tal több, 338 823 000 Ft maradvány igénybe vétele történt. Az eltérés fennállásáig az éves költségvetések készítése során a 872 Ft összeget a kiadási oldalon a tartalék soron célszerű tervezni, mivel tényleges forrásként (pénzeszközként) nem áll rendelkezésre.</p>		
4.	<p>A pénzügyi számvitel szerinti költségek, ráfordítások és a költségvetési számvitel szerinti kiadások összehasonlító elemzése az Áhsz. 26-27. § alapján: A pénzügyi számvitelben elszámolt költségek, ráfordítások és a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kiadások az Áhsz. 26-27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra.</p>		

A mellékletben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).


Ellenőrzött szerv megnevezése: Kistormás és Kölesd Községi Önkormányzatok Szennyvíz-beruházási Területfejlesztési Társulása
INTÉZKEDÉSI TERV
 Törzsszám: 775663

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás rövid leírása	javaslat sorszáma, rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
A Társulás rendelkezett az ellenőrzött időszakban Társulási megállapodással, mely tartalmilag nem felelt meg az Möt. 93. §-ban foglaltaknak.	1/1. a Társulási Megállapodás felülvizsgálata és módosítása történjen meg, és a Megállapodás feleljen meg az Möt. 93. §-ban előírt tartalmi követelményeknek.	1.	Társulási Megállapodás felülvizsgálata és módosítása, hogy a Megállapodás megfeleljen az Möt. 93. §-ban előírt tartalmi követelményeknek	2020. március 25. napján módosításra került, folyamatos felülvizsgálat	elnök, jegyző
A Társulás nem tett eleget az Info. tv. 32-34. § és 37. § (1) bekezdés szerinti közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.	1/2. a Jegyző gondoskodik az Info tv. 37.§ (1) bekezdés és 32-34. § által meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség teljesítéséről.	2.	Az Info. tv. 32-34. § valamint 37. §-ban foglalt rendelkezéseknek megfelelően a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség megvalósítása.	2020. december 31.	jegyző
Az első félévben az előirányzat módosítás könyvvitelben történő rögzítését dokumentummal a Társulás nem tudta alátámasztani.	2/1. az előirányzat-módosítások és előirányzatok közötti átcsoportosítások az Aht. 34. § -a alapján elkészített írásbeli dokumentum alapján kerüljön a könyvviteli nyilvántartásokban rögzítésre.	3.	Az Aht. 34. §-a szerinti előirányzat módosítások és előirányzatok közötti átcsoportosítások nyilvántartásba vétele a jövőben a jogszabályi rendelkezések, és azok figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok alapján.	folyamatos, 2020. január 1. napjától könyvelése jogszabályi előírásoknak megfelelően történik	elnök, gazdálkodási ügyintéző

INTÉZKEDÉSI TERV


Ellenőrzött szerv megnevezése: Kistormás és Kölesd Községi Önkormányzatok Szennyvíz-beruházási Területfejlesztési Társulása
Törzsszám: 775663


Kistormás, 2020. május 14.

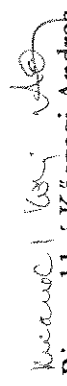

.....
Pintér Ferenc
elnök



Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.


Pintér Ferenc
elnök
2020. május 14.


dr. Herczig Hajnalka
jegyző
2020. május 14.


Ringwaldné Kőszegi Andrea
gazdálkodási ügyintéző
2020. május 14.

Szennyvíztársulás 2019

Maradványkimutatás

Alaptevékenység költségvetési bevételei	7 660 683
Alaptevékenység költségvetési kiadásai	1 182 928
Alaptevékenység költségvetési egyenlege	6 477 755
Alaptevékenység finanszírozási bevételei	20 869 241
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	17 500 000
Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	3 369 241
Alaptevékenység maradványa	9 846 966
Összes maradvány	9 846 966

Mérleg	ELŐZŐ ÉV	TÁRGYÉV
Kincstáron kívüli bankszámlák	20 868 369	9 846 124
C) PÉNZESZKÖZÖK	20 868 369	9 846 124
ESZKÖZÖK összesen:	20 868 369	9 846 124
Egyéb eszközök induláskori értéke	52 188 192	52 188 192
Felhalmozott eredmény	-82 389 161	-73 567 837
Mérlegszerinti eredmény	8 821 324	6 765 352
G) SAJÁT TŐKE	-21 379 645	-14 614 293
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	3 500 000	0
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	38 460 417	24 460 417
H) KÖTELEZETTSÉGEK	41 960 417	24 460 417
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	287 597	0
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	287 597	0
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	20 868 369	9 846 124

Szennyvíztársulás 2019

adatok Ft-ban

Bevételek	Eredeti	Módosított	Tényadat
kamatbevétel	0	0	2 683
Áht-n belülről felhalmozási célra átvett pénzeszköz önkormányzattól	10 500 000	10 500 000	7 658 000
pénzmaradvány igénybevétele	8 505 000	20 869 241	20 869 241
Összesen:	19 005 000	31 369 241	28 529 924
Kiadások	Eredeti	Módosított	Tényadat
Hosszú lejáratú hitel törlesztése	17 500 000	17 500 000	17 500 000
kamatkiadások	1 500 000	1 500 000	1 180 531
Számlavezetési díj, egyéb dologi	5 000	5 000	2 397
Tartalék	0	12 364 241	0
Maradvány	0	0	0
Összesen:	19 005 000	31 369 241	18 682 928

