

**„KÉK-VÍZ” ÉSZAK-BÁCS-KISKUN MEGYEI IVÓVÍZMINŐSÉG-JAVÍTÓ
ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS**

**2012. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE SZÖVEGES INDOKLÁSA**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 88. § (1) bekezdése, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 7. §-ának (1) bekezdése értelmében az államháztartás szervezetinek gazdálkodásukról éves elemi költségvetési beszámolót kell készíteniük.

Az Áhsz. 40. § (1) bekezdése értelmében az éves elemi költségvetési beszámoló kiegészítő melléklete számszaki részből és szöveges indoklásból áll.

A szöveges indoklás tartalmára vonatkozóan az Áhsz., valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) fogalmaz meg előírásokat. A jogszabályi hivatkozások az egyes címeknél []-ben kerültek feltüntetésre.

A „Kék-víz” Észak-Bács-Kiskun Megyei Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás) 2012. évi éves elemi költségvetési beszámolója kiegészítő mellékletének szöveges indoklása az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 37. §-ában előírt kötelezettség teljesítése érdekében Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata honlapján kerül közzétételre.

- 1. A tárgyidőszakban ellátott tevékenységet, az előirányzatok tervezettől eltérő felhasználását befolyásoló tényezők ismertetése, a pénzügyi helyzetre, az eszközök nagyságára és összetételének alakulására hatást gyakorló események, körülmények bemutatása és a teljes kötelezettségállomány alakulását befolyásoló tényezők indoklása [Áhsz. 40. § (4)]**

A Társulás 2012. évi költségvetését a Társulási Tanács a 2/2012. (III. 07.) Kék-víz TVT. számú határozatával fogadta el. A költségvetésről szóló határozat év közben egy alkalommal került módosításra. Az Energia Központ nonprofit Kft. a KEOP-3215/1/2012. számú levelében értesített a Társulást a pályázati támogatásról. A támogatói döntés alapján – a megítélt támogatásból a 2012. évben várható bevétel előirányzatának és a projekt megvalósítás 2012. évi ütemének megfelelő kiadási előirányzatok beépítésével – a Társulás a 7/2012. (V. 9.) Kék-víz TVT. számú határozatával módosította a 2012. évi költségvetését.

A/ Bevételek alakulása

A Társulás költségvetése az év során az alábbi forrásokból, összesen 154.123 E Ft-tal növekedett.

- KEOP támogatás	81.819 E Ft
- EU Önerő Alap támogatás	21.635 E Ft
- Dél-alföldi Ivóvízminőség-javító Konzorciumtól átvett pénzeszköz	22.927 E Ft
- KEOP program végrehajtásához kapcsolódó ÁFA- visszaigénylés bevétele	27.742 E Ft

A Társulás 2012. évi bevételeinek összege 40.779 E Ft. A KEOP támogatás és az ÁFA-visszaigénylés címén tervezett bevétel – tekintettel a projekt megvalósítás ütemére – a tárgyévben nem realizálódott.

A Dél-alföldi Ivóvízminőség-javító Konzorcium (a továbbiakban: konzorcium) munkaszervezetének működtetéséhez, valamint a program tervezési költségeihez szükséges hozzájárulás összegét a tag önkormányzatok lakosságszámuk arányában megfizették a konzorcium részére. A KEOP-1.3.0 jelű pályázat benyújtásával a Dél-alföldi Ivóvízminőség-javító Program tervezési szakasza lezárult, a program megvalósítását a továbbiakban a Társulás koordinálja. A konzorcium taggyűlésének döntése értelmében a tervezési szakasz végrehajtását követően a tervezési számlán fennmaradt összeg 70%-a visszafizetésre kerül a tag önkormányzatok részére.

A projekt megvalósításához kapcsolódó (az elszámolható költségek 79,09%-át jelentő) uniós támogatás folyósítása a szállító pénzforgalmi számlájára való utalással (szállítói finanszírozással) történik. A szállítói finanszírozásra csak azt követően kerülhet sor, ha a kedvezményezett terhelő számlák támogatáson felüli összegének (önerő) kifizetése igazolható módon megtörtént. Kifizetési igénylés akkor nyújtható be, ha a társulás a saját erőt és – egyenes áfa fizetési kötelezettség esetében – az áfát átutalta a szállító részére.

Fentiek alapján a beruházás során felmerülő számlák kifizetéséhez kapcsolódóan a társulásnak forgó eszközre van szüksége, melynek biztosítása érdekében a tag önkormányzatok a tervezési díj hozzájárulásként befizetett összegből fennmaradt, és a konzorcium által részükre visszautalt összegeket tagi befizetésként teljesítették a Társulás részére. A Társulás ebből származó bevétele 18.962 E Ft.

A projekt megvalósítása érdekében, a beruházás saját forrás kiegészítése címén a Társulás 2012. decemberében 21.635 E Ft EU Önerő Alap támogatásban részesült.

A Társulásnak a fizetési számlához kapcsolódóan a tárgyévben 182 E Ft kamatbevétele keletkezett.

B/ Kiadások alakulása

A Társulás 2012. évi kiadásainak összege 11 E Ft, a fizetési számlához kapcsolódó bankköltség miatt keletkezett.

C/ A pénzmaradvány alakulása

Nyitó pénzkészlet 2012. január 1-jén	1.045 E Ft
- Költségvetési bevételek összesen	+ 40.779 E Ft
- Költségvetési kiadások összesen	- 11 E Ft
Záró pénzkészlet 2012. december 31-én (idegen pénzeszköz nélkül)	41.813 E Ft

Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány 41.813 E Ft

A Társulásnak a pénzmaradvány számításában figyelembeveendő függő, átfutó bevétele és kiadása a tárgyévben nem keletkezett, így a pénzmaradvány összege a pénzkészlettel megegyező összegű.

D/ A vagyon alakulása

A Társulás **mérleg főösszege** 41.813 E Ft, melynek teljes összegét a Társulás fizetési számláján lévő pénzeszköz állomány alkotja.

A **saját tőke** összege (-) 21.635 E Ft. A negatív előjelű összeg a támogatási program előlegének kötelezettségek közötti nyilvántartásba vétele miatt keletkezett.

A **tartalékok** összege – a C/ pont alatt bemutatott helyesbített pénzmaradvány összegének megfelelően – 41.813 E Ft.

A **kötelezettségek** összege 21.635 E Ft.

Az Európai Unió támogatásával megvalósuló „Kék-víz” - Észak-Bács-Kiskun Megyei Ivóvízminőség-javító Program tekintetében – a projekthez szükséges önerő biztosítása érdekében – a Társulást a Belügyminisztérium támogatási előlegben részesítette. Az előleg felhasználásáról szóló elszámolásra, illetve az előleg szerződés szerinti felhasználásának elismerésére, jóváhagyására a tárgyévben nem került sor, ezért annak összege a mérlegben kötelezettségként szerepel.

Az elszámolási kötelezettség teljesítésének határideje: 2015. június 30. (az uniós támogatásra vonatkozó elszámolási kötelezettség teljesítésével egyidejűleg)

A Társulás mérlegében kimutatott **saját vagyon** (az eszközök összegének kötelezettségekkel csökkentett értéke) 2012. december 31-i értéke 20.178 E Ft.

2. Szöveges értékelés a külön kormányrendeletek alapján összeállított adatszolgáltatásban bemutatott Európai Unió támogatási programok keretében beérkezett pénz- és egyéb eszközök, továbbá az azokkal kapcsolatban felhasznált saját költségvetési források alakulásáról, és az előirányzatok teljesítését befolyásoló tényezők bemutatása [Áhsz. 40. § (7)]

KEOP-1.3.0/09-11-2011-0023 azonosítószámú, "Kék-víz" - Észak-Bács-Kiskun Megyei Ivóvízminőség-javító Program

A Társulási Tanács a 6/2011. (VI. 23.) Kék-víz TVT. számú határozatával döntött a KEOP-1.3.0/09-11 pályázati kiírásra benyújtandó projektjavaslat elfogadásáról. Az Irányító Hatóság vezetője a 2012. április 17-én kelt döntésében a projektet 7.539.712 E Ft összegű támogatásra érdemesnek ítélte.

A fejlesztés célja az, hogy a Társulás önkormányzatai a fejlesztési beruházások és meglévő eszközök modernizálásával biztosítsák a lakosság részére az ivóvíz minőségi követelményeiről és az ellenőrzés rendjéről szóló 201/2001. (X. 25.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak megfelelő minőségű ivóvizet.

A projekt elszámolható költségei összesen: 9.533.388 E Ft

Vissza nem térítendő KEOP támogatás: 7.539.712 E Ft

Támogatási intenzitás: 79,09 %

A projekt megvalósításának időszaka: 2012. július 1. – 2015. április 30.

2012. évben tervezett kiadások összesen: 103.454 E Ft

2012. évben tervezett bevételek összesen: 81.819 E Ft

2012. évben teljesült kiadások és bevételek: 0 Ft

A Társulás 2012. július 2-án kötötte meg a támogatási szerződést. Ezt követően került sor a hivatalos közbeszerzési tanácsadóval történő szerződéskötésre. A hivatalos közbeszerzési tanácsadóval kötött megbízási szerződés szerint a megbízott közbeszerzési eljárásonként nyújthatja be számláit: az 1. részszámlát az eljárás összegzésének elkészültét követően (a megbízási díj 50%-a erejéig), a 2. részszámlát az eljárás nyertesével való szerződéskötést követően. A 2007-2013 programozási időszakban az Európai Regionális Fejlesztési Alapból, az Európai Szociális Alapból és a Kohéziós Alapból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 39/B. § (1) bekezdése alapján a Társulásnak az építési és mérnök tender eljárások közbeszerzési dokumentumait meg kell küldenie a Közreműködő Szervezet részére. A Közreműködő Szervezet a minőségbiztosítás során módosító javaslattal élt, melyek átvezetése folyamatban van.

Fenti okok miatt a tárgyévben közbeszerzési tanácsadó nem tudott számlát kiállítani, és a műszaki mérnökkel kötendő szerződés létrehozására sem került sor.

- 3. Közalapítványok, az alapítványok, társadalmi szervezetek által ellátott feladatokra teljesített kifizetések, illetve a térítésmentesen juttatott eszközök értékének felsorolása [Áhsz. 40. § (8)]**

A Társulás a 2012. évben nonprofit szervezetek részére támogatást nem nyújtott. Térítésmentes átadás közalapítvány, alapítvány részére nem történt.

- 4. A könyvviteli mérlegben kimutatott részesedések továbbbontása a gazdasági társaság nevének, székhelyének, a részesedés mennyiségének és értékének feltüntetésével [Áhsz. 40. § (9)]**

A Társulásnak gazdasági társaságok tekintetében nincs részesedése.

- 5. A vagyonkezelésbe adott vagyon vagyonkezelésbe adáskor kivezetett bruttó értéke, és elszámolt értékcsökkenése, illetve a vagyonkezelésbe adott eszközök között nyilvántartásba vett bekerülési érték, illetve annak tárgyidőszaki változásának fontosabb jogcímenkénti bemutatása [Áhsz. 40/A. §]**

A Társulás részéről vagyonkezelésbe történő átadásra nem került sor.

- 6. Azon mérlegen kívüli tételek és mérlegben nem szereplő megállapodások és pénzügyi hatásainak bemutatása, amelyek bemutatásáról a Szt. külön nem rendelkezik, de bemutatásuk szükséges a pénzügyi helyzet megítéléséhez [Szt. 90. § (3) c)]**

A Társulásnak készfizető kezességvállalásból származó kötelezettsége nincs.

- 7. A kutatás és a kísérleti fejlesztés tárgyevi költségeinek bemutatása [Szt. 93. § (4)]**

A Társulásnál kutatás és kísérleti fejlesztés nem történik.

- 8. A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök bemutatása [Szt. 94. § (1)]**

A Társulás tulajdonában közvetlenül a környezet védelmét szolgáló eszközök nincsenek.

- 9. A veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok nyitó és záró készletének mennyiségi és értékadatainak bemutatása [Szt. 94. § (2)]**

Veszélyes hulladék, környezetre káros anyag készlettel a Társulás nem rendelkezik.

- 10. A vegyes rendeltetésű eszközök értékcsökkenése alap-, valamint vállalkozási tevékenység közötti megosztási módjának megváltoztatása esetén az új módszer és annak hatásának bemutatása [Áhsz. 40. § (6)]**

A Társulás – a számviteli politikájában foglaltak alapján – vállalkozási tevékenységet nem végez.

11. A piaci értéken történő értékelés esetén alkalmazott elvek és módszerek ismertetése [Áhsz. 32/A. §]

A Társulás – a számviteli politikájában foglaltak értelmében – a piaci értékelést nem alkalmazza.

12. A számviteli politika módosítása esetén a változás és annak hatásának bemutatása

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának számviteli politikája – a Társulásra – tárgyévben nem módosult.

13. Az ellenőrzés által feltárt jelentős összegű hibá(k) esetén a megállapítások miatti módosítások részletes bemutatása [Áhsz. 40. § (5)]

Az ellenőrzés – az előző költségvetési év(ek) éves beszámolójában elkövetett – jelentős összegű hibát nem tárt fel.

14. A könyvvizsgálati kötelezettségre való egyértelmű utalás, valamint a tárgyévi beszámoló könyvvizsgálatáért a könyvvizsgáló által felszámított díjak bemutatása [Szt. 88. § (8) b)]

A Társulás könyvvizsgálatra nem kötelezett, hitelállománnyal nem rendelkezik.

15. A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy – Szt. 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban szereplő – nyilvános adatai [Szt. 88. § (9)]

Neve: Finta Zita

Születési neve: Mészáros Zita

Anyja neve: Sipos Julianna

Regisztrálási száma: 166453

Igazolványszáma: 0061592

Regisztrálási szakterülete: vállalkozási

Kecskemét, 2013. március 25.

.....
Finta Zita
Kecskemét Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala
gazdasági vezetője

.....
Prof. Dr. Sztachó-Pekáry István
„Kék-víz” Észak-Bács-Kiskun Megyei
Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás
elnöke