

### **3. SZÁMÚ ELŐTERJESZTÉS**

NYUGAT-DUNÁNTÚLI REGIONÁLIS HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI  
ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

2018. DECEMBER 17-I TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK ÜLÉSÉRE,

**A 2017. ÉVI I. FÉLÉVI KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS  
SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSÉRŐL,**

**2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS 3. SZÁMÚ MÓDOSÍTÁSÁNAK ÉS A 2017. ÉVI  
KÖZBESZERZÉSI ELJÁRÁSOK ELLENŐRZÉSÉRŐL, VALAMINT**

**A 2019. évi BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV ELFOGADÁSÁRÓL**

Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján a feladatellátásra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a társulás irányító szervének kell elfogadni.

Ezen jogszabályi kötelezettségemnek eleget téve, a kockázatelemzés és a Társulás célkitűzéseinek figyelembe vételével - elkészítettem és a Tisztelt Társulási Tanács elé terjesztem a jövő évi ellenőrzés tervét. (1. számú melléklet)

Kérem, hogy a mellékletben található tervet megtárgyalni és elfogadni szíveskedjenek.

A belső ellenőr elvégezte a 2017. évi közbeszerzési eljárások ellenőrzését, melyre vonatkozóan megállapította, hogy a 2017. évi időszakban lezárult közbeszerzési eljárás nem volt. (2. számú melléklet)

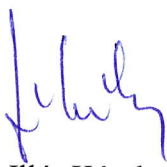
Elvégezte továbbá a 2017. évi költségvetés 3. számú módosításának ellenőrzését, melyre vonatkozó megállapításait az előterjesztés 3. számú melléklete tartalmazza.

Fentiekon túlmenően elvégezte a 2017. I. félévi kötelezettségvállalások szabályszerűségének ellenőrzését, melyre vonatkozóan megállapításait a 4. számú melléklet tartalmazza.

Kérem a T. Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést, valamint mellékleteit megtárgyalni és a határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjen.

Szombathely, 2018. december 13.

Tisztelettel:



(: Illés Károly :)

Társulási Tanács Elnöke

# 1. SZÁMÚ MELLÉKLET

## NYUGAT-DUNÁNTÚLI REGIONÁLIS ÖNKORMÁNYZATI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI TÁRSULÁS

### ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2019

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatainak és a 2018. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.

Ellenőrzendő folyamatok vagy szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (*)	Az ellenőrzés ütemezése (**)	Erőforrás szükségletek (***)
Társulás Közbiztonsági folyamatok	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a közbeszerzési eljárások lefolytatására a jogszabályok és a helyi szabályozás alapján került-e sor <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a közbeszerzési eljárások vizsgálata <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2018. év	Teljesítmény-ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2019. I. félév  Jelentés készítése: 2019. november 30.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
Vagyongazdálkodás / Társulás	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a bevételek (tagi hozzájárulások) rendje, jogszerűsége megfelel-e a hatályos jogszabályoknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a bevételi előírások rendjének vizsgálata <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2018. év	Teljesítmény-ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2019. II. félév  Jelentés készítése: 2019. november 30.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap

## Ellenőrzési jelentés

Nyugat-dunántúli Regionális Önkormányzati Hulladékgazdálkodási  
Társulás  
2017. évi közbeszerzési eljárások ellenőrzéséről

Az ellenőrzést végző: Tóth Zoltánné belső ellenőr  
Az ellenőrzött szervezet: Nyugat-dunántúli Regionális Önkormányzati  
Hulladékgazdálkodási Társulás  
Az ellenőrzés típusa: teljesítmény ellenőrzés  
Az ellenőrzés tárgya: közbeszerzési eljárás lebonyolítása  
Az ellenőrzés célja: független tárgyilagos ellenőrzés keretében a Társulás vezetése  
számára információt szolgáltatni a 2017. évben megvalósult  
közbeszerzési eljárásról  
Az ellenőrzött időszak: 2017. év  
Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2018. november 13. – 2018. november 30.  
Az ellenőrzés módja: dokumentum ellenőrzés és adatfeldolgozás

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- közbeszerzésről szóló 2011. évi CVIII. törvény
- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény

Az ellenőrzéskor hivatalban lévő vezető: Illés Károly a Társulási Tanács Elnöke

Megállapítások:

Az ellenőrzött időszakban lezárult közbeszerzési eljárás: Nem volt.

Javaslatok:

Nem volt hatáskörbe tartozó ellenőrzött közbeszerzési eljárás.

Szombathely, 2018. november 30.

Tóth Zoltánné  
belső ellenőr



## Ellenőrzési jelentés

### Nyugat-dunántúli Regionális Önkormányzati Hulladékgazdálkodási Társulás 2017. évi költségvetés 3. számú módosításának ellenőrzéséről

Az ellenőrzést végző:	Tóth Zoltánné belső ellenőr
Az ellenőrzött szervezet:	Nyugat-dunántúli Regionális Önkormányzati Hulladékgazdálkodási Társulás
Az ellenőrzés típusa:	teljesítmény ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	2017. évi költségvetés. 3. számú módosítása
Az ellenőrzés célja:	független tárgyilagos ellenőrzés keretében a Társulás vezetése számára információt szolgáltatni a 2017. évi költségvetés 3. számú módosításáról
Az ellenőrzött időszak:	2017. év II. félév
Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2018. november 13. – 2018. november 30.
Az ellenőrzés módja:	dokumentum ellenőrzés és adatfeldolgozás

#### Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet

Az ellenőrzéskor hivatalban lévő vezető: Illés Károly a Társulási Tanács Elnöke

#### Megállapítások:

2017. évi költségvetés 3. számú módosítása megfelel a törvényi előírásoknak. A bevételeket és a kiadásokat is kiemelt előirányzatonként kell bemutatni. A teljes előirányzat módosítás ebben az időszakban 70.077 e Ft. Ebből jelentős tétel a tulajdonosi bevétel 52.500 e Ft, melynek beérkezése nem volt reális, nem volt tervezhető.

A ténylegesen befolyt összeget céltartalékba helyezték, mely felelős gazdálkodást tükröz. Értékpapír lejárat, illetve új lekötés miatt szerepel -500.000 e Ft az általános tartalék felhalmozási célra, illetve 500.000 e Ft a forgatási célú értékpapír vásárlásnál. Körültekintően, mindig az adott időpontú kínálatokból lehet választani.

A Társulás folyamatosan kapcsolatban van az STKH Kft-vel. Egyeztetések történnek, a kért dokumentumok „döcögve” érkeznek.

A Társulás a háttérmunkát körültekintően elvégzi, jogszabályokat betartja.

## Ellenőrzési jelentés

### Nyugat-dunántúli Regionális Önkormányzati Hulladékgazdálkodási Társulás

2017. év I. félév kötelezettségvállalások szabályszerűségének ellenőrzéséről

Az ellenőrzést végző:	Tóth Zoltánné belső ellenőr
Az ellenőrzött szervezet:	Nyugat-dunántúli Regionális Önkormányzati Hulladékgazdálkodási Társulás
Az ellenőrzés típusa:	teljesítmény ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	kötelezettségvállalások szabályozása és gyakorlata
Az ellenőrzés célja:	független tárgyilagos ellenőrzés keretében a Társulás vezetése számára információt szolgáltatni a 2017. év I. félév megvalósult kötelezettségvállalások szabályszerűségéről
Az ellenőrzött időszak:	2017. év I. félév
Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2018. november 13. – 2018. november 30.
Az ellenőrzés módja:	dokumentum ellenőrzés és adatfeldolgozás

#### Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet

Az ellenőrzéskor hivatalban lévő vezető: Illés Károly a Társulási Tanács Elnöke

#### Megállapítások:

Kötelezettségvállalásra jogosult személyek körét a Kormány rendeletben határozza meg. Kötelezettséget vállalni a Kormányrendeletben foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően írásban lehet.

Törvény vagy rendelet eltérő rendelkezése hiányában nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítésekor, amely

- a) értéke a 200.000 Ft-ot nem éri el,
  - b) fizetési számlákról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, a külföldi pénzügyi értékekben vállalt kötelezettség árfolyamvesztesége, vagy
  - c) az Áht. 36§ (1) bekezdése szerint más fizetési kötelezettségnek minősül.
- Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában rögzíti.

A társulásnál kötelezettséget vállaló személy a Társulási Tanács elnöke.

Helyettesítése vagy érintettsége esetén a Társulási Tanács megbízott tagja.

Szabályzatban rögzítésre került, mely megfelel a törvényi rendelkezéseknek.