

4.Számú ELŐTERJESZTÉS

**a Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsának 2020. február 4-i ülésére
az Önkormányzati Társulás 2018. évi közbeszerzési eljárások, illetve a megvalósult tagi
hozzájárulásokkal kapcsolatos
belső ellenőrzési jelentésről**

Tisztelt Társulási Tanács!

A 2019. évi belső ellenőrzési terv alapján elkészült a Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás közbeszerzési eljárások ellenőrzéséről szóló belső ellenőrzési jelentés, melynek tárgya a Társulásnál a közbeszerzési eljárások vizsgálata 2018. évben. Az ellenőrzési jelentésben megállapításra került, hogy a tárgyidőszakban nem került sor közbeszerzésre.

A második vizsgálat a 2018. évben megvalósult tagi hozzájárulások előírására és befizetésére irányult.

Előírásra került a települések lakosság száma alapján működésre 100 Ft/fő, illetve beruházási hozzájárulásra 500 Ft/fő. Tényleges befizetés 2 évre kitekintve csökkenő tendenciát mutat. 2016 évben a befizetett összeg az előírás 28,9 %-a, 2017-ben 17,63 %, míg a vizsgált időszakban 15 %, melyet 19 település fizetett be.

Meggondolás tárgyát képezheti, hogy szükséges-e az ilyen nagyságrendű előírás.

Rendkívüli vizsgálat tárgyát képezte a 2019. szeptember 30. napján rendelkezésre álló egyedi tárgyi eszközkartonok szabályszerűsége.

A tárgyi eszköz nyilvántartó program használata a fenti időpontban hiányos, nem megfelelő.

A program vásárlása után az aktivált eszközökről az egyedi nyilvántartó kartont időrendi sorrendben itt kellett volna vezetni. Ez néhány esetben megtörtént, de pontatlan és hiányos a nyilvántartás. A vezetett excel táblázat szerint az összes bruttó érték, és elszámolt értékcsökkenés összege jó, de egyedileg aktivált eszközönként ez nem mutatható ki. Összevont megnevezésű kartonról nem lehet tudni, melyik beszerzéshez tartozik.

A feladat elvégzéséhez személycserére volt szükség.

Kérem, hogy Tóth Zoltánné által készített jelentést a Tisztelt Társulási Tanács tárgyalja meg és az abban foglalt megállapítást fogadja el.

Szombathely, 2020. január 29.


Dr. Horyáth Attila
Társulási Tanács Elnöke

HATÁROZATI JAVASLAT:

1.

A Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta és elfogadta a közbeszerzési eljárások ellenőrzéséről szóló 2019. december hó 20. napján, illetve a tagi befizetések és előírások összhangjának ellenőrzéséről szóló 2019. december 20. napján kelt belső ellenőrzési jelentést.

Határidő: 2020. 02.04

Felelős: Dr. Horváth Attila Társulási Tanács Elnöke
a végrehajtásért: Lakézi Gábor, PIU vezető

2.

A Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a 2019. december hó 20. napján kelt, a közbeszerzési eljárások, illetve 2019. december 20. napján kelt a tagi befizetések és előírások összhangjának ellenőrzéséről szóló belső jelentést elfogadja és a jelentésben foglaltakat tudomásul veszi.

Határidő: 2020. 02. 04.

Felelős: Dr. Horváth Attila Társulási Tanács Elnöke
a végrehajtásért: Lakézi Gábor, PIU vezető

Mellékletek: jegyzőkönyvek

Ellenőrzési jelentés

Nyugat-dunántúli Regionális Önkormányzati Hulladékgazdálkodási Társulás

2018. 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 2018. évben megvalósult
közbeszerzési eljárásról

Az ellenőrzött időszak: 2018. év

Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2019. november 13. – 2019. 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, 2019. december 20.

Tóth Zoltánné

belső ellenőr

Ellenőrzési jelentés

Nyugat-dunántúli Regionális Önkormányzati Hulladékgazdálkodási Társulás

2018. évi tagi hozzájárulások 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:	2018. évi tagi hozzájárulások
Az ellenőrzés célja:	független tárgyilagosságot biztosító ellenőrzés keretében a Társulás vezetése számára információt szolgáltatni a 2018. évben megvalósult tagi hozzájárulások előírásáról és befizetéséről

Az ellenőrzött időszak: 2018. év

Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2019. december 13. – 2019. december 20.

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:

A tagi hozzájárulások összegét településenként a lakosság száma alapján számolják ki.

A működési hozzájárulás összege: lakosság száma x 100 Ft, míg a beruházási hozzájárulás összege lakosonként 500 Ft évente.

A 130 településből 4 önkormányzat kilépett. A 126 településen 186.526 fő után kell hozzájárulást fizetni. Az éves előírás összesen: 111.915.600 Ft, melyből 18.652.600 Ft a működési költségekre, míg a többi fejlesztésre szolgál.

2018. évben az összes befizetés 6.953.300 Ft, mely az előírás 6,21 %-a.

2018. évben 19 önkormányzat tett eleget fizetési kötelezettségének, ez a társulásba bevont önkormányzatok 15 %-a.

Évente önkormányzatonként nyilvántartás áll rendelkezésre a befizetett összegekről, illetve az előírásokról.

Kitekintve az előző 2 évre a fizetési hajlandóság csökkent.

2016. évben a befizetett összeg: 32.351.215 Ft, az előírás 28,91 %-a, míg 2017. évben a befizetett összeg 19.734.979 Ft, mely az előírások 17,63 %-a.

Javaslatok:

A hátralékos önkormányzatokat fel kell szólítani fizetési kötelezettségükre.

Amennyiben nem szükséges a hozzájárulás, akkor módosítani kell az előírások összegét, például beruházási hozzájárulásra nincs szükség.

Szombathely, 2019. december 20.

Tóth Zoltánné

belső ellenőr

Ellenőrzési jelentés

Nyugat-dunántúli Regionális Önkormányzati Hulladékgazdálkodási Társulás

2019. 09. 30. napján rendelkezésre álló készletnyilvántartás 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:	készletnyilvántartás ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	független tárgyilagos ellenőrzés keretében a Társulás vezetése számára információt szolgáltatni 2019. 09. 30. napján rendelkezésre álló egyedi kartonok szabályszerűségéről
Az ellenőrzött időszak:	teljes állomány
Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2019. október 11. – 2019. október 15.
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:

Tárgyi eszköz nyilvántartó programot vásárolt a Társulás 2015.08.31.

A Társulás indulása 2009. szeptember 1. Alapvető tárgyi eszközök vásárlása megtörtént pl. számítógép. A tárgyi eszközök bruttó értéke illetve az elszámolt értékcsökkenések excel táblázatban lettek vezetve.

A további beszerzések aktiválását a fenti dátumtól már a tárgyi eszköz nyilvántartó programban **kellett volna** vezetni. Az aktiválások megtörténtek, de az egyedi nyilvántartó kartonok nem pontosak. A kartonok mögött nincs számlamásolat, vagy számítás, de még hivatkozás sem.

A negyedéves értékcsökkenések nincsenek folyamatosan a kartonon vezetve, excel táblázat lett használva. Az egyedi nyilvántartó kartonon későbbi dátummal lett felvezetve korábbi beszerzés. Van összevont megnevezésű karton (pl. előkészítő munka), de nem lehet tudni, hogy melyik beszerzéshez tartozik. Az összes egyedi nyilvántartó kartont át kell nézni, illetve végig vezetni az értékcsökkenéseket.

Jelen megállapítás szerint az összes bruttó érték és a teljes értékcsökkenés értéke jó, de az egyedi kartonok pontatlansága miatt nehéz az áttekintés.

Kis értékű eszközöknek nincs egyedi nyilvántartó lapja.

Leltározás: Készült egy kimutatás telephelyenként 2015.11.20. dátummal. Ugyanezzel a dátummal találtam nyilvántartást a kiadott leltári sorszámról, melyek „elvileg” rá kerültek az eszközökre. Tudomásom szerint a leltározás jelenleg folyamatban van.

A korábbi leltárnál sajnos nem a Társulás neve alatt szerepelnek a nyomtatványok, hanem a Polgármesteri Hivatal nevéén. 2016. évi leltár hiányos, nem szerepel benne egy aktivált nagy értékű vagyon.

Javaslatok:

A tényleges leltár alapján egyeztetni kell.

Szombathely, 2019. október 18.

Tóth Zoltánné

belső ellenőr