

4. SZÁMÚ ELŐTERJESZTÉS

**a Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsának 2021. február 15-i ülésére
az Önkormányzati Társulás 2020. évi belső ellenőrzési jelentéséről**

Tisztelt Társulási Tanács!

A 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján elkészült a Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési jelentése.

Az első részének tárgya bevételi előírások rendjének ellenőrzése a 2020. évben. Az ellenőrzési jelentésben megállapításra került, hogy 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 Társulás 127 tagtelepülésből áll. Évente önkormányzatonként nyilvántartás áll rendelkezésre a befizetett összegekről, illetve az előírásokról. A beruházási hozzájárulás megfizetését (500 Ft/fő) a Társulási Megállapodás 2020. január 01. hatállyal megszüntette. A TT határozata alapján azon önkormányzatok számára, akik a 2009-2020. évekre vonatkozóan a működési és 2009-2016 évek vonatkozásában a beruházási önrészt megfizették, a 2017-2019 évekre vonatkozó beruházási önrész fizetési kötelezettséget megállapodás keretében a Társulás elengedi. A működési hozzájárulást (100 Ft/fő) fizetési kötelezettsége a tagönkormányzatoknak továbbra is fennáll.

A második vizsgálat 2019. évben rendelkezésre álló készletnyilvántartás ellenőrzésére irányult. Megállapításra került, hogy A Társulás 2015. 08. 31-én vásárolta meg az előírásoknak megfelelő tárgyi eszköz nyilvántartó programot. Személycsere után a teljes anyag felülvizsgálatra került. Az összes bevételezés előírásoknak megfelelően rögzítésre került, illetve az elszámolt értékcsökkenés is. A fő számok a bruttó érték illetve értékcsökkenés tekintetében jók voltak. Elkészültek az egyedi nyilvántartó lapok. Tételes kimutatás készült leltározás során telephelyenként. Folyamatos analitika működik. Főkönyvi egyezőség fennáll az analitikával. A készletnyilvántartó program előírásoknak megfelelően naprakészen működik.

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

Szombathely, 2021. február 15.

Dr. Horváth Attila
Társulási Tanács Elnöke

HATÁROZATI JAVASLAT:

1.

A Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta és elfogadta a bevételi előírások rendjének ellenőrzéséről szóló 2020. december hó 15. napján kelt belső ellenőrzési jelentést.

Határidő: 2021. 02.15.

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

2.

A Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a 2020. november hó 30. napján kelt, a rendelkezésre álló készletnyilvántartás ellenőrzéséről szóló belső jelentést elfogadja és a jelentésben foglaltakat tudomásul veszi.

Határidő: 2021. 02. 15.

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

Ellenőrzési jelentés

Nyugat-dunántúli Regionális Önkormányzati Hulladékgazdálkodási Társulás bevételi előírások rendjének 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: bevételi előírások rendjének vizsgálata
Az ellenőrzés célja: független tárgyilagos ellenőrzés keretében a Társulás vezetése
számára információt szolgáltatni a megvalósult tagi
hozzájárulások előírásáról és befizetéséről
Az ellenőrzött időszak: 2015-2020. év
Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2020. december 1. – 2020. december 4.
Az ellenőrzés módja: dokumentum ellenőrzés és adatfeldolgozás

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet
- hulladékgazdálkodásról szóló 2000. évi XLIII. törvény

Az ellenőrzéskor hivatalban lévő vezető: Dr. Horváth Attila 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 Társulás 127 tagtelepülésből áll.

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

A fizetési hajlandóság csökkent az alábbiak szerint:

év	nem fizető önkormányzat száma
2015	22
2016	37
2017	59
2018	106
2019	121

A beruházási hozzájárulás megfizetését (500 Ft/fő) a Társulási Megállapodás 2020. január 01. hatállyal megszüntette. A TT határozata alapján azon önkormányzatok számára, akik a 2009-2020. évekre vonatkozóan a működési és 2009-2016 évek vonatkozásában a beruházási önrészt megfizették, a 2017-2019 évekre vonatkozó beruházási önrész fizetési kötelezettséget megállapodás keretében a Társulás elengedi.

A működési hozzájárulást (100 Ft/fő) fizetési kötelezettsége a tagönkormányzatoknak továbbra is fennáll.

Javaslatok:

A hátralékos önkormányzatokat fel kell szólítani fizetési kötelezettségükre.

Szombathely, 2020. december 15.

Tóth Zoltánné
belső ellenőr sk.

Záradék:

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, annak egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42.§ (2) bekezdésben meghatározottak szerint a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül nyilatkozhatok arról, hogy a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban kívánok-e észrevételt tenni. Az észrevételt Tóth Zoltánné (9700 Szombathely, Akácfa u. 15.) címre lehet megküldeni.

Nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni
- észrevételt nem kívánok tenni.


Dr. Horváth Attila
Társulási Tanács Elnöke sk.

Ellenőrzési program

Az ellenőrizendő szervezet:

Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás

Az ellenőrzést végző:

Tóth Zoltánné belső ellenőr

Az ellenőrzés célkitűzései:

2015 – 2020. évi bevételi előírások rendjének ellenőrzése

Az ellenőrizendő időszak: 2015-2020.

Az ellenőrzés tárgya: bevételi előírások

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény ellenőrzés

Az ellenőrzés módja: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás

Jogsabályi felhatalmazás:

költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló
370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

- a tárgyidőszaki bevételi előírások
- beérkezett befizetések

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 10 belső ellenőri nap

Az ellenőrzés során felhasznált jogszabályok:

- közbeszerzésről szóló 2011. évi CVIII. törvény
- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény
- hulladékgazdálkodásról szóló 2000. évi XLIII. törvény

Szombathely, 2020. november 30.

Tóth Zoltánné
belső ellenőr sk



Dr. Horváth Attila
Társulási Tanács Elnöke sk

Ellenőrzési program

Az ellenőrizendő szervezet:

Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás

Az ellenőrzést végző:

Tóth Zoltánné belső ellenőr

Az ellenőrzés célkitűzései:

Készletnyilvántartás, korábbi leltárok

Az ellenőrizendő időszak: 2019. év

Az ellenőrzés tárgya: tárgyi eszköz teljes nyilvántartása

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény ellenőrzés

Az ellenőrzés módja: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás

Jogszabályi felhatalmazás:

költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló
370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

- készletnyilvántartás, leltár ellenőrzése

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 10 belső ellenőri nap

Az ellenőrzés során felhasznált jogszabályok:

- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény

Szombathely, 2020. november 13.

Tóth Zoltánné
belső ellenőr sk.



Dr. Horváth Attila
Társulási Tanács Elnöke sk.

Ellenőrzési jelentés

Nyugat-dunántúli Regionális Önkormányzati Hulladékgazdálkodási Társulás
2019. évben 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. évben rendelkezésre álló egyedi kartonok szabályszerűségéről	
Az ellenőrzött időszak:	teljes állomány	
Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2020. november 16 – 2020. november 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: Dr. Horváth Attila a Társulási Tanács Elnöke

Megállapítások:

2019. év során a tárgyi eszközök nyilvántartásával már foglalkoztam. A megállapítások között hiányosságok voltak.

Ez év során újra áttekintettem a nyilvántartást.

A Társulás 2015. 08. 31-én vásárolta meg az előírásoknak megfelelő tárgyi eszköz nyilvántartó programot.

Személycsere után a teljes anyag felülvizsgálatra került. Az összes bevételezés előírásoknak megfelelően rögzítésre került, illetve az elszámolt értékcsökkenés is.

A fő számok a bruttó érték illetve értékcsökkenés tekintetében jók voltak.

Elkészültek az egyedi nyilvántartó lapok.

Tételes kimutatás készült leltározás során telephelyenként.

Folyamatos analitika működik.

Főkönyvi egyezőség fennáll az analitikával.

A készletnyilvántartó program előírásoknak megfelelően naprakészen működik.

Javaslatok:

Folyamatos vezetés.

Szombathely, 2020. november 30.

Tóth Zoltánné
belső ellenőr sk.

Záradék:

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, annak egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42.§ (2) bekezdésben meghatározottak szerint a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül nyilatkozhatok arról, hogy a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban kívánok-e észrevételt tenni. Az észrevételt Tóth Zoltánné (9700 Szombathely, Akácfa u. 15.) címre lehet megküldeni.

Nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni
- észrevételt nem kívánok tenni.



Dr. Horváth Attila
Társulási Tanács Elnöke sk.

Megbízólevél

Megbízom Tóth Zoltánné-t (regisztrációs szám: 5112385), mint függetlenített belső ellenőrzési feladatot ellátót, hogy

Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
Bevételi előírások rendjének vizsgálatát

az ellenőrzési program alapján végezze el.

Az ellenőrzés tervezett időpontja: 2020 december 1. – 2020. december 4.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően jogosult az ellenőrzött szerv bármely helyiségébe bemenni, iratába betekinteni, azokról másolatot, kivonatot készíteni, elismervény ellenében az eredeti okiratot magához venni.

Az ellenőrzött szerv dolgozói kötelesek az ellenőrzés céljaira szükséges iratokat, adatokat rendelkezésre bocsátani, írásban vagy szóban felvilágosítást adni, a belső ellenőrt kötelezettsége teljesítésében és jogai érvényesítésében támogatni.

Vizsgálata során az ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) korm. rendelet – és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv vonatkozó irányelvei – szerint jár el.
Jelen megbízólevél 2020. december 15-ig érvényes.

Szombathely, 2020. november 30.



Dr. Horváth Attila
Társulási Tanács Elnöke sk.

Megbízólevél

Megbízom Tóth Zoltánné-t (regisztrációs szám: 5112385), mint függetlenített belső ellenőrzési feladatot ellátót, hogy

Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
készletnyilvántartó program használatának vizsgálatát

az ellenőrzési program alapján végezze el.

Az ellenőrzés tervezett időpontja: 2020. november 16. – 2020. november 20.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően jogosult az ellenőrzött szerv bármely helyiségébe bemenni, iratába betekinteni, azokról másolatot, kivonatot készíteni, elismervény ellenében az eredeti okiratot magához venni.

Az ellenőrzött szerv dolgozói kötelesek az ellenőrzés céljaira szükséges iratokat, adatokat rendelkezésre bocsátani, írásban vagy szóban felvilágosítást adni, a belső ellenőrt kötelezettsége teljesítésében és jogai érvényesítésében támogatni.

Vizsgálata során az ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) korm. rendelet – és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv vonatkozó irányelvei – szerint jár el.
Jelen megbízólevél 2020. november 20-ig érvényes.

Szombathely, 2020. november 13.



Dr. Horváth Attila
Társulási Tanács Elnöke sk.