

**ELŐTERJESZTÉS**  
**a Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási**  
**Önkormányzati Társulás 2010. évi ellenőrzési jelentéséről**

***Tisztelt Társulási Tanács!***

A Társulási Tanács 22/2009 (XI.10.) számú TT határozatával elfogadta a Társulás 2010. évi belső ellenőrzési tervét, mely alapján a tavalyi évben az ellenőrzések lefolytatásra megtörtént.

Kérem a T. Tanácsot, hogy a 2010.évi ellenőrzési jelentést a csatolt tartalom alapján megtárgyalni és jóváhagyni szíveskedjék.

Kelt: Szombathely, 2011. március 22.



**Határozati javaslat**

A Nyugat-Dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a 2010. évi ellenőrzési jelentést megtárgyalta és azt elfogadta.

Felelős: Marton Zsolt elnök

Közreműködik: a PIU szervezet

Határidő: folyamatos

*klka*

**Éves ellenőrzési jelentés  
2010.**

**Államháztartási szervezet megnevezése: Nyugat-dunántúli Regionális Hulladék-gazdálkodási Társulás**

2010. évben végzett belső ellenőrzés	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított/nem biztosított hiányosságok	Ellenőrzést segítő, akadályozó tényezők	Összesített vélemény az ellenőrzött területéről	Jogellenes magatartás miatti intézkedések száma	A belső kontrollrendszer javítása érdekében tett javaslatok
	Tervezett/terven felüli	A tervezett megvalósult / v. nem terven felüli ellenőrzés indoka					
<b>Nyugat-dunántúli Regionális Hulladék-gazdálkodási Önkormányzati Társulás 2009. évi bevétel-elszámolásának ellenőrzéséről</b>	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	A Társulás Társulási Megállapodása rögzíti, hogy a Társulás induló vagyonát a Tagok által fizetett vagyoni hozzájárulás képezi. Az alapító vagyon összege a társulási tag önkormányzatok által, az adott település lakosság száma alapján fizetett 40 Ft/fő értékek összege. 2009. évben és a további években tagok beruházási önrész és működési hozzájárulás fizetésére vállalnak kötelezettséget, melynek összege az összes település csatlakozása esetén 2009. évben együttesen 300 Ft/év/fő, amelyből 200 Ft/év/fő a beruházási, 100 Ft/év/fő a működési hozzájárulás. A beruházási önrész és működési hozzájárulás összege 2010. évtől minimálisan 600 Ft/év/fő lesz. A Tagok a Társulás Társulási Megállapodás értelmében a Társulás működési költségeihez szükséges évi működési hozzájárulást és a projekt megvalósításához szükséges beruházási önrészt (saját erő) saját költségvetési rendeleteikben kötelesek biztosítani. A Társulás bevételét képezik továbbá a Társulás által pályázott nemzetközi, illetve hazai támogatások, mely támogatási összeget csak a Társulás céljainak megvalósítására lehet felhasználni. 2009. évben ilyen támogatási bevétel nem realizálódott. A Társulás a Társulási Megállapodásban foglaltak szerint gondoskodott arról, hogy a Társulás bevételait és kiadásait egy erre elkülönített számlán nyilvántartsa.	Jogellenes magatartás ára nem került sor.	A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került. Az ellenőrzés során lényeges, esetleges személyi felelősség megállapítására is okot adó hiányosságot nem tárt fel az ellenőrzés.

					<p>A Társulás PIU szervezete a saját bevételei alakulásának folyamatos figyelemmel kísérése, szükség esetén intézkedések megtétele érdekében a bevételek alakulásáról 2009. évben analitikus nyilvántartást vezetett.</p> <p>Az analitikus nyilvántartás önkormányzatonként (Tagonként) mutatta be a fizetés alapját (lakosság szám), a fizetési kötelezettséget, annak teljesítését dátum és összeg szerint, a fennálló kötelezettséget vagy túlfizetést, és a hivatkozási számot.</p> <p>A nyilvántartás alkalmas volt a Társulás 2009. évi támogatás értékű működési és felhalmozási célú bevételeinek nyomon követésére és alapot adott a 2009. évi beszámoló elkészítéséhez.</p> <p>Az intézményi működési bevételek (jellemzően kamatbevételek) a 9-es számlacsoportban a főkönyvből megismerhetőek voltak, melyekről külön analitikus nyilvántartás készítése nem indokolt.</p> <p>A Társulás a főkönyvi és analitikus nyilvántartás alapján a ténylegesen teljesített kiadásokról és a ténylegesen beszedett (befolyt) bevételekről köteles számot adni a MÁK felé tevékenységei (szakfeladatai) szerint az éves beszámolás keretében, mely követelménynek eleget tett.</p>		
<p><b>Nyugat-Dunántúli Regionális Hulladék-gazdálkodási Önkormányzati Társulás készpénz-kezelésének vizsgálata</b></p>	<p>Tervezett ellenőrzés.</p>	<p>A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p>	<p>Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p>	<p>Az ellenőrzés lefolytatásán ak akadályozó tényezői nem voltak.</p>	<p>A Társulás, mint ellenőrzött szervezet készpénzkezelési tevékenysége a vizsgált kérdések alapján megfelelő, a tevékenység ellátása - a vizsgált dokumentumok alapján - szabályszerű.</p> <p>A pénzkezeléssel foglalkozó dolgozók személyi és anyagi felelőssége nem vetődött fel.</p> <p>A pénzkezelés ellátása során az okmányok, nyilvántartások összességében megfelelő színvonalon kitöltöttek.</p> <p>A belső bizonylatok esetében az érthetőség miatt a legszükségesebb</p>	<p>Jogellenes magatartás megállapítás ára nem került sor.</p>	<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került. Az ellenőrzés során</p>



				<p>adatokat feltüntetetté</p> <p>A számlaképes vállalkozók által kibocsátott számlák, illetve külső bizonylatok megfelelnek a jogszabályban rögzített feltételeknek.</p> <p>A pénzügyi nyilvántartások vezetése során a pénztáros az időrendiséget, valamint a sorszám szerinti rögzítést figyelte.</p> <p>A pénztárbizonylatokat és a pénztárjelentést összességében megfelelően vezették.</p> <p>A pénztárbizonylatok mellé csatolt okmányok és a pénztárbizonylaton feltüntetett adatok, összegek megegyeztek. A Társulásnál a pénzzárlítás és őrzés feltételei megoldottak.</p>	lényeges, esetleges személyi felelősség megállapítására is okot hiányosságot nem tárt fel az ellenőrzés.
--	--	--	--	---	--

A Társulásnál 2010. évben külső ellenőrzésre nem került sor.

Belső ellenőr által megfogalmazott javaslatok száma	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	Megvalósult	Folyamatban van	
0	0	0	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra, mivel minden ellenőrzött terület vonatkozásában megfelelő kontroll mechanizmusok működnek.

Kelt:....., 2011. ....

.....  
Elnök