

ELŐTERJESZTÉS

a Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2011. évi ellenőrzési jelentéséről a Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 2012. március 26-i ülésére

Tisztelt Társulási Tanács!

A Társulási Tanács 39/2010. (XI.11.) számú TT határozatával elfogadta a Társulás 2011. évi belső ellenőrzési tervét, mely alapján a tavalyi évben az ellenőrzések megtörténtek.

A belső ellenőrzési feladatokat 2011. évben megbízási szerződés alapján látták el.

Kérem a T. Tanácsot, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján a 2011. évi ellenőrzési jelentést a csatolt tartalom alapján megtárgyalni és jóváhagyni szíveskedjék.

Kelt: Szombathely, 2012. március 20.

Marton Zsolt
elnök

Határozati javaslat

A Nyugat-Dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a 2011. évi ellenőrzési jelentést megtárgyalta és azt az előterjesztés szerint elfogadta.

Felelős: Marton Zsolt elnök

Közreműködik: a PIU szervezet

Határidő: 2012. 03. 26.

**Éves ellenőrzési jelentés
2011.**

Államháztartási szervezet megnevezése: Nyugat-dunántúli Regionális Önkormányzati Hulladékgazdálkodási Társulás
Az ellenőrzést végző megnevezése: Dr. Pankó Albert Istvánné

2011. évben végzett belső ellenőrzés	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított/ nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzést segítő, akadályozó tényezők	Összesített vélemény az ellenőrzött területről	A belső kontrollrendszer javítása érdekében tett javaslatok
	Tervezett/terven felüli	A tervezett megvalósult / v. nem terven felüli ellenőrzés indoka				
Nyugat-Dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2010. évi bevételei beszámolásának és elszámolásának ellenőrzése	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.	Az ellenőrzés lefolytatásán ak akadályozó tényezői nem voltak.	<p>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.</p> <p>2009. évben a tagok beruházási önrész és működési hozzájárulás fizetésére vállaltak kötelezettséget, melynek összege 2010. évben együttesen 600 Ft/év/fő, amelyből 500 Ft/év/fő a beruházási, 100 Ft/év/fő a működési hozzájárulás.</p> <p>A Tagok a 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.</p> <p>2010. évben a Társulásnak összesen 112.622 E Ft költségvetési bevétele realizálódott az alábbi részletezésben:</p> <ul style="list-style-type: none"> - intézményi saját bevétel: 4.021 E Ft, mely teljes összeggel kamatbevétel volt, mivel a tagok fizetett hozzájárulásait a Társulási Tanács 18/2009. (XI.10.) számú döntése értelmében betét formában kötött le. - a tagoktól kapott működési célú átvett pénzüsszeg: 17.609 E Ft, mely teljes összeggel a 100 Ft/fő tagi működési hozzájárulásból eredt, - az KEOP 7.1.1.1. projekttel kapcsolatban kötött Támogatási Szerződés értelmében 1.925 E Ft támogatásban részesült a projekt előkészítésével kapcsolatban a Társulás, a tagoktól kapott felhalmozási célú átvett 	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>pénzösszeg: 89.067 E Ft, mely teljes összeggel a 500 Ft/fő tagi felhalmozási hozzájárulásból eredt, 2010. évben az előző évi pénzmaradvány igénybevételének összege 11.456 E Ft volt, valamint 3.000 Ft pénzforgalom nélküli bevétele volt.</p> <p>A vizsgált időszakban minden tagönkormányzat nem tett eleget a Társulási Megállapodásba foglalt kötelezettségének, s a 2010. évi kötelező hozzájárulását nem fizette meg. Az analitikus nyilvántartás tételiesen bemutatja az önkormányzatokkal szemben 2010.12.31-én fennálló követeléseket. A kintlévőségeket az éves beszámolókor a 2010. évi mérleg egyéb követelések sorában szerepeltették.</p> <p>A Munkaszervezet a tagi befizetésekről folyamatos nyilvántartást vezet és ennek alapján a kintlévőségekről a Tanács tagjait folyamatosan tájékoztatja.</p> <p>Tekintettel azonban arra, hogy többszöri felkérés ellenére ezt a felhatalmazást a tagönkormányzatok - jellemzően a fizetési kötelezettséget nem teljesítők körében - nem teljesítették. A kintlévőség ilyen módon történő behajtására a székhely, Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata nem tett kísérletet.</p> <p>A 2010. évi analitikus kimutatás a 2010. évi előírásokat és azok teljesülését mutatja, valamint a 2009. évi nyilvántartásban kimutatott kintlévőségek és túlfizetés rendezését a 2009. évi analitikus nyilvántartásban vezetik.</p> <p>A Társulás a működési és felhalmozási célú bevételekről és kiadásokról a kettős könyvviteli rendszerében pénzforgalmi nyilvántartás vezetett. A bevételek nyilvántartása a főkönyvben a 46-os számlacsoportban és a 9-es számlaosztályban szakfeladatos megbontásban történt.</p> <p>A Társulás a Társulási Megállapodásban foglaltak szerint gondoskodott arról, hogy a Társulás bevételeit és kiadásait egy erre elkülönített számlán nyilvántartsa.</p> <p>A Társulás a saját bevételei alakulásának folyamatos figyelemmel kísérése, szükség esetén intézkedések megtétele érdekében a bevételek alakulásáról 2010. évben analitikus nyilvántartást vezetett.</p>	
--	--	--	--	---	--

<p style="text-align: center;">Nyugat-Dunántúli Regionális Hulladék-gazdálkodási Önkormányzati Társulás 2010. évi költségvetési tervezésének és teljesítésének vizsgálata</p>	<p style="text-align: center;">Tervezett ellenőrzés.</p>	<p style="text-align: center;">A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p>	<p style="text-align: center;">Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p>	<p style="text-align: center;">Az ellenőrzés lefolytatásán ak akadályozó tényezői nem voltak.</p>	<p>Hasonlóan a helyi önkormányzatokhoz a Társulás költségvetési tervezését is a költségvetési koncepció alapozza meg, s ennek megfelelően a Társulási Tanács 2009. november 10-i ülésén 16/2009.(XI.10.) számú határozatával a 2010. évi, 2010. november 10-i ülésén 38/2010.(XI.10.) számú határozatával a 2011.évi koncepció elfogadásáról döntött.</p> <p>Az előírásoknak megfelelően a költségvetési koncepció a következő évi szakmai elképzelések, célok és esedékes feladatok alapján, a lehetőségek és kötelezettségek felméréseivel készült. Az elemzések és számítások során figyelembe vételre kerültek a tervezhető helyi források, a makrogazdasági lehetőségektől függő, központi költségvetési kapcsolatokból számításba vehető bevételek, a jelenlegi ismeretek alapján bevonható külső (különbféle pályázati, EU-s, államháztartáson kívüli) forráslehetőségek.</p> <p>A Társulás a 2010. évi költségvetését 3/2010. (I.13.) számú TT., 2011.évi költségvetését 3/2011.(II.02.) számú TT. határozatával fogadta el. Átmeneti gazdálkodással kapcsolatban egyik évben sem hozott döntést.</p> <p>Az információs füzet (K-11) és a költségvetési határozat adatai megegyeznek.</p> <p>A költségvetés tervezése során figyelembe vették az alap előirányzat tervét megelőző eredeti előirányzatának szerkezeti változásokkal és szintre hozásokkal módosított összegét.</p> <p>A tervezés során a Társulás sajátos szervezeti rendje miatt egyeztetési eljárások lefolytatására nem került sor.</p> <p>Az év végi beszámoló teljesítési adatainak értékelésekor megállapítható, hogy a bevételek a jóváhagyott előirányzatok szerint, a kiadási előirányzatok a jóváhagyott előirányzaton belül teljesültek és a kiemelt előirányzatokat sem lépték túl. Az előirányzatok évközi változásainak nyomon követése biztosított volt. Az előirányzat módosítások szükségesek és megalapozottak voltak. A költségvetési gazdálkodást az előirányzatok folyamatosan biztosították.</p>	<p>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>
--	--	--	--	---	--	---

					<p>A társult önkormányzatok részére a Társulási Megállapodásban foglaltak szerint a 2010. évi gazdálkodásról szóló beszámolót a PIU szervezet megküldte.</p> <p>A fentiek alapján megállapítható, hogy a Társulás 2010. évi gazdálkodása során érvényesültek a költségvetési gazdálkodás keretében megjelölt számviteli alapelvek.</p>	
--	--	--	--	--	--	--

**A vizsgálatok során jogellenes magatartás nem merült fel.
A Társulásnál 2011. évben külső ellenőrzésre nem került sor.**

Szombathely, 2012. február 15.

.....
belső ellenőr

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: Szombathely, 2012. március 20.

.....
Elnök