

4. SZÁMÚ ELŐTERJESZTÉS

A NYUGAT-DUNÁNTÚLI REGIONÁLIS HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

2019. november 14.napi TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK ÜLÉSÉRE,

TÁJÉKOZTATÓ A BELSŐ ELLENŐRI VIZSGÁLAT JELENTÉSÉRŐL

Tisztelt Társulási Tanács!

Az alábbiakról kívánom a Társulási Tanácsot tájékoztatni:

- 1.) Szombathely Megyei Jogú Város Jegyzője 7/2019.(VIII.26.) számú jegyzői utasításban a Közgazdasági és Adó Osztály által küldött levélben a Társulásnál leltárt rendelt SZMJV Önkormányzata és a Társulás között kötött pénzügyi feladatok ellátására vonatkozó megállapodás alapján .A leltározás előkészítése során nyilvánvalóvá vált, hogy a Társulás által 2015. évben vásárolt tárgyi eszköz nyilvántartó programban ,melyet kizárólag a pénzügyi feladatokat ellátó munkatárs vezetett , olyan hiányosságok és hibák vannak, melyek akadályát képezik a jogszabálynak megfelelő leltár elkészítésének .A pénzügyi munkatárs a tárgyi eszköz nyilvántartó program kijavításától elzárkózott és nem tanúsított együttműködést annak érdekében, hogy leltár határidőben elkészüljön., Ezen körülmény miatt megbízási szerződését 2019. október hó 03-án azonnali hatállyal felmondtam.
- 2.) A helyzet teljeskörű tisztázása érdekében 2019. október hó 03-án belső ellenőrzést rendeltem el a tárgyi eszköz teljes nyilvántartásának ellenőrzésére és a korábbi évek mérlegeinek ellenőrzésére. Az **1. számú** mellékletben csatolom a vizsgálat megállapítását azzal, hogy a jelentésben igazolódott , hogy a tárgyi eszköz nyilvántartás hiányos, pontatlan, melynek következtében az összes egyedi nyilvántartó kartont (több ezer) egyenként át kell nézni szükség esetén kijavítani és az értékcsökkenést végig kell vezetni. A jelentés szerint a 2016. évek végrehajtott leltár is hiányos, ennek utólagos módosítása azonban nem lehetséges.

Kérem a T. Társulási Tanácsot, hogy jelen előterjesztésben foglalt belső ellenőri jelentést szíveskedjenek megtárgyalni és a határozati javaslatban foglaltakat elfogadni.

Szombathely, 2019.november 07.

Tisztelettel:

Illés Károly
Társulási Tanács Elnök

1.számú határozati javaslat:

A Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a belső ellenőri jelentést megtárgyalta, az abban foglaltakat tudomásul vette azzal, hogy kötelezi a Társulás elnökét, hogy gondoskodjon a jelentésben foglalt hiányosságok pótlására és hibák kijavítására.

Felelős: Társulási Tanács Elnöke
(végrehajtásért: PIU vezető)

Határidő: 2020. február.

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 exel 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, exel 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 sorszámokról, 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

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.



Illés Károly
Társulási Tanács Elnöke