

4. SZÁMÚ ELŐTERJESZTÉS

**a Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsának 2023. február 16-i ülésére
STKH benyújtott számláinak alátámasztása, átadott eszközök leltározásának
vizsgálatáról szóló belső ellenőrzési jelentésről**

A Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás üzemeltetési szerződést kötött az STKH Sopron és térsége Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társasággal 2017. március 30-án. Tárgy: KEOP-1.1.1/2F/09-11-2012-0001 „Települési szilárd hulladék-gazdálkodási rendszerek fejlesztése”. A szerződésben rögzítésre kerültek a feladatok, hatáskörök.

Az üzemeltető nem készítette el a Gördülő Fejlesztési Tervet. Az üzemeltető köteles az átadott létesítmény, eszközök, gépek berendezések karbantartására, megsemmisülés esetén pótlásáról.

A benyújtott számlák nagy része nem teszi lehetővé, hogy a ráfordítás indokoltságát megítélje a Társulás.

Az üzemeltető által készített kimutatás a vagyontárgyakról nem felel meg a leltározás szabályainak.

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

Szombathely, 2023. február 10.

Dr. Horváth Attila
Társulási Tanács Elnöke

HATÁROZATI JAVASLAT:

A Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta és elfogadta az STKH benyújtott számláinak alátámasztása, átadott eszközök leltározása ellenőrzéséről szóló 2022. december hó 1. napján kelt belső ellenőrzési jelentést.

Határidő: 2023.02.16.

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

...../2023. (I. ...) számú TT határozat

A Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a 2022. december hó 1. napján kelt, az STKH benyújtott számláinak alátámasztása, átadott eszközök leltározása ellenőrzéséről szóló belső jelentést elfogadja és a jelentésben foglaltakat tudomásul veszi.

Határidő: 2023. 02.16.

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

Megbízólevél

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

Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
STKH benyújtott számláinak alátámasztása, leltározása

az ellenőrzési program alapján végezze el.

Az ellenőrzés tervezett időpontja: 2022 november 25. – 2022. november 30.

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 2021. december 11-ig érvényes.

Szombathely, 2022. november 24.



Dr. Horváth Attila
Társulási Tanács Elnöke

Ellenőrzési jelentés

Nyugat-dunántúli Regionális Önkormányzati Hulladékgazdálkodási Társulás STKH benyújtott számláinak alátámasztása, átadott eszközök leltározása

Az ellenőrzést végző:	Tóth Zoltánné belső ellenőr
Az ellenőrzött szervezet:	Nyugat-dunántúli Regionális Önkormányzati Hulladékgazdálkodási Társulás
Az ellenőrzés típusa:	teljesítmény ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	STKH benyújtott számlái, leltár
Az ellenőrzés célja:	független tárgyilagos ellenőrzés keretében a Társulás vezetése számára információt szolgáltatni az átadott eszközökről, pótlásáról, leltározásról
Az ellenőrzött időszak:	2021.
Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2022. november 25 – 2022. november 30.
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:

A Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2017. március 30-án üzemeltetési szerződést kötött a STKH Sopron és Térsége Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Nonprofit KFT-vel. Szerződés tárgya: KEOP-1.1.1/2F/09-11-2012-0001 „Települési szilárd hulladék-gazdálkodási rendszerek fejlesztése”. A Támogatási Szerződésben meghatározott műszaki tartalom 100%-ban megvalósult.

Az üzemeltető feladata létesítmény tervszerű karbantartása. A feladat ellátásához az üzemeltetőnek el kellett volna készíteni a Gördülő Fejlesztési Tervet, ami nem valósult meg.

Ez a szerződés súlyos megsértése. Az üzemeltető a felmerülő javítási, karbantartási igényeit előzetesen nem jelezte, viszont annak költségeit érvényesíteni kívánta.

Az üzemeltető köteles az átadott létesítmény, eszközök, gépek, berendezések karbantartására, javítására, megsemmisülés esetén pótlásáról. A benyújtott számlák részletezése nem teszi lehetővé, hogy a ráfordítás indokoltságát megítélje a Társulás.

Az üzemeltető a létesítmény üzemeltetéséért bérleti díjat köteles fizetni. Jelentős tartozást halmozott fel a késedelmes fizetéssel.

A benyújtott számlák nagy részénél nem állapítható meg a javítás indoka. Több esetben irreálisan magas a kiszállási költség (pl. bálázó gép javításánál a számlaösszeg 79 – 94 %-a.)

„A **leltár** olyan kimutatás, amely a társaság eszközeit és forrásait, mérlegen kívüli követeléseit és kötelezettségeit tartalmazza mennyiségben és értékben egy adott időpontra vonatkozóan, ellenőrizhetően és tételesen.”

Üzemeltető által készített leltár csak mennyiségben tartalmazza a gépeket, felszereléseket.

Értéket egyetlen esetben sem tüntetett fel. Néhány tétel esetében a megjegyzés, hogy nincs információ. Zömében az épületek értékénél fordul elő. Tekintettel arra, hogy a többi tétel is csak mennyiségi, így indokolatlan a megjegyzés.

Készült egy állapotfelmérés 2021.11.16. dátummal. Tartalmazza településenként az épület, építmény értékét, üzemeltetéshez szükséges eszközöket leltári számmal, mennyiséggel és értékkel.

Javaslatok: Üzemeltető készítse el a Gördülő Fejlesztési tervet. A benyújtott számlák ellenőrizhetők legyenek, indokoltság igazolható legyen.

Készítsen „leltárt” amely valóban tükrözi az üzemeltetésre átadott eszközöket mennyiségben és értékben.

Szombathely, 2022. december 1.

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.

Dr. Horváth Attila
Társulási Tanács Elnöke

Ellenőrzési program

Az ellenőrizendő szervezet:

Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás

Az ellenőrzést végző:

Tóth Zoltánné belső ellenőr

Az ellenőrzés célkitűzései:

STKH részére üzemeltetésre átadott eszközök kezelése, nyilvántartása,
vagyongazdálkodás

Az ellenőrizendő időszak: 2021

Az ellenőrzés tárgya: STKH benyújtott számlái az üzemeltetésről, illetve átadott eszközök
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:

üzemeltetésről, pótlásról benyújtott számlák alátámasztása, átadott eszközök
leltározása

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

Szombathely, 2022. november 24.

Tóth Zoltánné

Tóth Zoltánné
belső ellenőr


Dr. Horváth Attila
Társulási Tanács Elnöke