

**Szekszárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa**  
**2013. október 25-ei ülésének**  
**egyebek napirendi pontja**

Tárgy: Tájékoztató a Társulásnál végzett ÁSZ ellenőrzéssel kapcsolatban  
Előadó: Horváth István elnök  
Előterjesztést készítette: dr. Kajos Nikolett aljegyző

**Tisztelt Társulási Tanács!**

Az Állami Számvevőszék 2013. október 1. és október 10. között az előre jelzett ellenőrzési programja alapján szabályszerűségi ellenőrzést folytatott le a korábbi Szekszárd és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás működésére vonatkozóan. A vizsgálat a 2008-2011. évek közötti időtartamra terjedt ki, valamint a 2013. évet is érintette annyiban, hogy ellenőrzésre került a jogszabályok által meghatározott kötelezettség végrehajtása a társulások működésének felülvizsgálatát illetően.

Az ellenőrzés jelentősége és aktualitása az önkormányzati rendszer reformjának lefolytatása miatt állt fenn, amely érinti az egyes önkormányzati szintekhez telepített kötelező és nem kötelező feladatok újraszabályozását, a társulások szerepének átgondolását.

Az Állami Számvevőszék a társulások szabályszerűségi ellenőrzésével a szabályos működést és feladatellátást is segíti, reprezentatív mintavétel alapján egyben összegző értékelést ad, hogy a társulások betöltötték-e azt a szerepüket, ami a törvény szerinti létrehozásuk célja volt.

Az ellenőrzés során az alábbi területek kerültek megvizsgálására:

- társulási megállapodás megkötése, a belső szabályzatok megalkotása szabályos volt-e, azok előírásai az átlátható, összehangolt és szabályos működést, feladatellátást biztosították-e;
- a társulások vagyonának nyilvántartása szabályszerű, a tulajdonviszonyok rendezettek voltak-e, a kapott támogatások felhasználása szabályszerű volt-e;
- az átalakulással, megszüntetéssel kapcsolatos döntések megfeleltek-e az Möt. előírásainak,
- a társulások működésének és feladatellátásának átláthatóbbá tétele érdekében korábban tett ÁSZ javaslatok hasznosultak-e;
- a központi szabályozás szintjén a jogszabályi környezet és a központi döntéshozatal mennyiben járult hozzá az önkormányzati feladatok társulásban történő ellátásához.

Az Állami Számvevőszék a helyszíni vizsgálata során az alábbi megállapításokat tette:

- a társulás Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítása 2008. év után nem történt meg

- a Munkaszervezet Munka- és ügyrendje 2009. év után nem került módosításra,
- a Munkaszervezet dolgozói nem rendelkeztek 2008-2009. évekre szóló munkaköri leírással,
- a Kistérségi Közoktatási Fejlesztési Terv felülvizsgálatakor az intézményvezetők véleményéről készült dokumentum nem került bemutatásra
- nem készültek gazdasági számítások és elemzések a társulás feladatbővülésének elfogadásakor
- egészségügyi feladatellátásra nem készült feladatellátási megállapodás
- a költségvetési támogatások igénylésének és módosításának ellenőrzését bizonyító dokumentumai
- számviteli politika és a hozzá kapcsolódó egyéb szabályzatok a Sztv. 14 §. (3)-(5) bekezdése szerint 2010. szeptember 30. napjáig nem kerültek elkészítésre, annak ellenére, hogy a kötelezettség már 2008. év óta fennállt
- 2009. december 1. után nem került aktualizálásra a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, a FEUVE szabályzat, a kockázatkezelési szabályzat, az ellenőrzési nyomvonal
- hiányozott a belső ellenőrzés által megállapított javaslatokra az ellenőrzöttek részéről készített intézkedési tervekről készült lista, illetve az intézkedési tervek sem voltak minden esetben fellelhetőek.

Tájékoztatom a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a társulásra vonatkozóan külön számvevői ellenőrzési jelentés nem fog készülni – a megállapítások ismertetése a számvevő által szóban történt - , hanem az Állami Számvevőszék az ország több pontján lefolytatott ellenőrzésekről összesítő jelentést fog készíteni, mely várhatóan a jövő évben lesz hozzáférhető.

A fennálló, még aktuális hiányosságok megszüntetésére vonatkozóan az előkészítő munkálatok elkezdődtek, az elkövetkezendő hetekben a problémák kiküszöbölése meg fog történni a jogszabályi megfelelés érdekében.

Kérem a tájékoztató szíves tudomásul vételét.

**Szekszárd, 2013. október 21.**

**dr. Kajos Nikolett**  
**aljegyző**  
**Szekszárd MJV Polgármesteri Hivatal**