

5.

**DUNA-TISZA KÖZI HOMOKHÁTSÁGI TÉRSÉGI FEJLESZTÉSI TANÁCS
ELNÖKÉTŐL**

BESZÁMOLÓ

A Tanács 2023. január 26-i rendes nyílt ülésére

Előterjesztő megnevezése:	Rideg László elnök
Iktatószám:	3008-4/2023.
Tárgy:	Beszámoló az Állami Számvevőszéknek a térségi fejlesztési tanácsok gazdálkodása témájában lefolytatott vizsgálata alapján 2022. július 4-én tett megállapításaira készített intézkedési terv végrehajtásáról
Előterjesztés jellege:	Rendelet-tervezet, Határozat-tervezet, Tájékoztató, <u>Beszámoló</u>
Szavazás módja:	A szavazás nyílt. Egyszerű többség szükséges
Melléklet:	1 db határozat-tervezet
Készítette:	Bozóné Nemes Gizella pénzügyi ügyintéző
Véleményezésre megküldve:	dr. Bajmócné dr. Balázs Tímea megyei jegyző részére
Törvényességi véleményezésre bemutatva:	2023. január 12

Tisztelt Térségi Fejlesztési Tanács!

2021. május 13.-tól az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) a térségi fejlesztési tanácsok működésének és gazdálkodásának ellenőrzését végezte a Duna-Tisza Közi Homokhátsági Térségi Fejlesztési Tanácsnál (a továbbiakban: Térségi Fejlesztési Tanács) és annak Munkaszervezeténél 2018-2020. időszakra vonatkozóan. Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ törvény 1. § (3) bekezdés, 5. § (3), bekezdés, 5. § (6) bekezdés, valamint az Államháztartásról szóló törvény 61. § (2) bekezdésének előírásai képezik.

Az ellenőrzés során vizsgálták a Térségi Fejlesztési Tanács működését támogató belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését, a térségi fejlesztéssel kapcsolatos feladatellátást, továbbá a térségi fejlesztési tanácsnál a teljesítmény-ellenőrzés feltételei kialakításának értékelését. Mindemellett az ellenőrzés tárgyát képezte a Térségi Fejlesztési Tanács gazdálkodási kontrollkörnyezetének kialakítása, a kifizetések teljesítése és elszámolása, a beszámolási feladatok tekintetében az éves költségvetési beszámoló készítési és a zárszámadási kötelezettség teljesítése, valamint a Térségi Fejlesztési Tanács működésében az eredményesség követelmények érvényesítésének biztosítása.

Az ÁSZ 2022. április 26. napján kelt EL-3440-243/2022., valamint EL-3439-107/2022. iktatószámú levelében foglalt számvevőszéki ellenőrzés során tett megállapításokra az ÁSZ 2011. évi LXVI. törvény 29. § (2) bekezdése szerint a Tanács képviselőjében eljárva észrevételeket tettem, miként a munkaszervezet vezetője is, melyek nem kerültek elfogadásra.

2022. július 4. napján kelt EL-3440-276/2022. iktatószámú ÁSZ levéllel megküldésre került „A térségi fejlesztési tanácsok működésének és gazdálkodásának ellenőrzése” című jelentés. Tájékoztatom Önöket, hogy a jelentésben foglaltakra intézkedési terv készült, melynek végrehajtásáról mellékeljük a beszámolót.

Kérem a Tisztelt Térségi Fejlesztési Tanácsot, hogy a beszámolóban foglaltakat vitassa meg és a mellékelt határozat-tervezetet hagyja jóvá.

Kecskemét, 2023. január 12.


Rideg László
elnök



HATÁROZAT-TERVEZET

Duna-Tisza Közi Homokhátsági Térségi Fejlesztési Tanács

/2023. () DTKHTFT HATÁROZATA

Beszámoló a Duna-Tisza Közi Homokhátsági Térségi Fejlesztési Tanács 2022. évi tevékenységéről

A Duna-Tisza Közi Homokhátsági Térségi Fejlesztési Tanács megtárgyalta Rideg László elnök 3008-5/2023. iktatószámú beszámolóját és ahhoz kapcsolódóan az alábbi határozatot hozza:

A Térségi Fejlesztési Tanács elfogadja az Állami Számvevőszéknek a térségi fejlesztési tanácsok gazdálkodása témájában lefolytatott vizsgálata alapján 2022. július 4-én tett megállapításaira készített intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolót.

Erről értesülnek:

1. Térségi Fejlesztési Tanács tagjai, munkaszervezete
2. Területfejlesztés stratégiai tervezéséért felelős miniszter
3. Irattár



BESZÁMOLÓ

**Az Állami Számvevőszéknek a térségi fejlesztési tanácsok
gazdálkodása témájában lefolytatott vizsgálata alapján 2022.
július 4-én tett megállapításaira készített intézkedési terv
végrehajtásáról**

A Duna-Tisza Közi Homokhátsági Térségi Fejlesztési Tanács (a továbbiakban: Térségi Fejlesztési Tanács) az ÁSZ 2022. április 26. napján kelt EL-3440-243/2022., valamint EL-3439-107/2022. iktatószámú levelében foglalt számvevőszéki ellenőrzés során tett megállapításokra az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) 2011. évi LXVI. törvény 29. § (2) bekezdése szerint a Tanács képviselőjében eljárva intézkedési tervet készített. A Térségi Fejlesztési Tanács munkaszervezete az intézkedési tervet az előkészítési feladatokat lefolytatását követően az alábbiak szerint hajtotta végre:

S.	Feladat	ÁSZ megállapítás	Elvégzendő feladat	Teljesítés határideje	Felelős	Intézkedés 2022.12.31-ig
1.	Szervezeti és Működési Szabályzat	rendelkezésre bocsátott dokumentumok nem voltak hitelesek, aláírást nem tartalmaztak, ezáltal nem igazolták a jogszabályi előírások szerinti szervezeti és működési szabályzat rendelkezésre állását	Szabályzatok hitelesítése	2022. december 31.	Fejlesztési Iroda, Jogi Iroda	A Szervezeti és Működési Szabályzat hitelesítése, aláírása
2.	Az országos fejlesztési és területfejlesztési koncepcióval összhangban kidolgozza a térség területfejlesztési koncepcióját és programját	TFT dokumentumokkal nem igazolta, hogy a Tftv. szerinti területfejlesztési koncepciót és területfejlesztési programot a 2018-2020 évekre vonatkozóan elfogadott volna	Szerződés-kötés	Folyamatos	Fejlesztési Iroda	2022.11.22 szerződés-kötés
2.1			Homokhátság területfejlesztési koncepció helyzetelemzés, helyzetértékelés, partnerségi terv (előkészítési fázis) elkészítése	Szerződés-kötést követő kb. 2 hónap	Nyertes vállalkozó	Szerződés-kötést követően folyamatosan, a szerződésben foglalt ütemezésnek megfelelően
2.2			A Homokhátság területfejlesztési koncepció fejlesztési irányainak (javaslattevő fázis) elkészítése	Helyzetelemzés elkészítését követő kb. 1 hónap	Nyertes vállalkozó	Szerződés-kötést követően folyamatosan, a szerződésben foglalt ütemezésnek megfelelően
2.3			Az elkészült dokumentáció megbízó általi előzetes ellenőrzése	Fejlesztési irányok elkészítését követő 15 nap	Fejlesztési Iroda	Szerződés-kötést követően folyamatosan, a szerződésben foglalt

					ütemezésnek megfelelően
2.4		A területfejlesztési koncepció társadalmi egyeztetési változatának térségi fejlesztési tanács általi elfogadása	Ellenőrzést követő 15 nap	Fejlesztési Iroda	Szerződésköttést követően folyamatosan, a szerződésben foglalt ütemezésnek megfelelően
2.5		Területfejlesztési koncepció társadalmi egyeztetése (45 nap)	Tanács döntést követő 45 nap	Fejlesztési Iroda	Szerződésköttést követően folyamatosan, a szerződésben foglalt ütemezésnek megfelelően
2.6		A területfejlesztési koncepció társadalmi egyeztetése során beérkezett releváns észrevételek átvezetése a tervben, a tervezői válaszok összeállítása	Társadalmi egyeztetést követő kb. 1 hónap	Nyertes vállalkozó	Szerződésköttést követően folyamatosan, a szerződésben foglalt ütemezésnek megfelelően
2.7		A területfejlesztési program stratégiai programrészének (előkészítő fázis) elkészítése	Észrevételek átvezetését követő kb. 1 hónap	Nyertes vállalkozó	Szerződésköttést követően folyamatosan, a szerződésben foglalt ütemezésnek megfelelően
2.8		Az elkészült dokumentáció megbízó általi előzetes ellenőrzése	Stratégiai programrész kidolgozását követő kb. 15 nap	Fejlesztési Iroda	Szerződésköttést követően folyamatosan, a szerződésben foglalt ütemezésnek megfelelően
2.9		A területfejlesztési program stratégiai programrészének (előkészítő fázis) térségi	Ellenőrzést követő 15 nap	Fejlesztési Iroda	Szerződésköttést követően folyamatosan, a szerződésben foglalt

		fejlesztési tanács általi elfogadása		ütemezésnek megfelelően
2.10		A területfejlesztési program operatív programrészének (javaslattevő fázis) kidolgozása, valamint a területi hatásvizsgálat és a jogszabályi előírásoknak megfelelő környezeti vizsgálat első változata	Tanács döntést követő kb. 1,5 hónap	Szerződésköttést követően folyamatosan, a szerződésben foglalt ütemezésnek megfelelően
2.11		A területfejlesztési program és a környezeti hatásvizsgálat társadalmi egyeztetési változatának térségi fejlesztési tanács általi elfogadása	Operatív programrész kidolgozását, illetve környezeti vizsgálat 1. változat kidolgozását követő 15 nap	Szerződésköttést követően folyamatosan, a szerződésben foglalt ütemezésnek megfelelően
2.12		A módosított területfejlesztési program 45 napos, valamint a környezeti hatásvizsgálat 30 napos társadalmi egyeztetése	Tanács döntését követő kb. 1,5 hónap	Szerződésköttést követően folyamatosan, a szerződésben foglalt ütemezésnek megfelelően
2.13		A területfejlesztési program és a környezeti vizsgálat társadalmi egyeztetése során beérkezett releváns észrevételek átvezetése a tervben, a tervezői válaszok összeállítása	Társadalmi egyeztetést követő kb. 1,5 hónap	Szerződésköttést követően folyamatosan, a szerződésben foglalt ütemezésnek megfelelően
2.14		A Tanács Ász elle	Észrevételek átvezetését követő kb. 15 nap	Fejlesztési Iroda

3.	Tevékenységéről a tárgyévet követő év március 31-éig beszámolót készít, amelyet megküld a területfejlesztés stratégiai tervezéséért felelős miniszternek	TFT dokumentumokkal nem igazolta, hogy a 2020. évi tevékenységéről szóló beszámoló elkészítésére vonatkozó kötelezettségének jogszabályi előírás szerint eleget tett volna TFT a számlarend helyett számlatükroket bocsátott az ellenőrzés rendelkezésére, ezáltal dokumentumokkal nem igazolta, hogy a törvényi előírások szerinti számlarenddel rendelkező volt volna	Beszámoló készítése	Tárgyév március 31.	Fejlesztési Iroda	2022. évi tevékenységéről szóló beszámoló elkészítéséért felelős munkatárs kijelölésére került.
4.	Számlarend elkészítése		Számlarend készítése	2022. december 31.	Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda	A számlarend határidőre elkészült.
5.	Éves költségvetési beszámoló elkészítése	2018., 2019. és a 2020. évre vonatkozó beszámolókat az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 31. § (1) bekezdésben előírtak ellenére a TFT munkaszervezetének vezetője nem írta alá, ezáltal dokumentumokkal nem igazolta, hogy a jogszabályi előírások szerinti éves költségvetési beszámolót készítették volna	Hitelesítés	2022. december 31.	Fejlesztési Iroda	Az elkészült éves költségvetési beszámolók hitelesítése, aláírása
6.	Előirányzatok, követelések és kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetése az Áhsz. 14. számú melléklet I-III. pontjában előírtak szerint	TFT nem igazolta, hogy jogszabályi előírások szerint vezetett volna az előirányzatok, a követelések és a kötelezettségvállalások nyilvántartását	Nyilvántartások vezetése Áhsz. 14. számú melléklet I-III. pontjában előírtak szerint	2022. december 31.	Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda	A nyilvántartások vezetése az Áhsz 14. számú melléklet I-III. pontjában előírtaknak megfelelően történik.
1.	DTKHTFT munkaszervezet ügyrendjének elkészítése	TFT munkaszervezetének ügyrendjeként az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentum nem volt hiteles, aláírást nem tartalmazott, ezáltal dokumentummal nem igazolta a jogszabályi előírások szerinti ügyrend elkészítését	Hitelesítés	2022. december 31.	Fejlesztési Iroda	Munkaszervezet ügyrendjének hitelesítése, aláírása

2.	Ellenőrzési nyomvonal készítése	A Bács-Kiskun Megyei Önkormányzati Hivatal integrált kockázatkezelési szabályzatainak mellékletében rögzített ellenőrzés nyomvonalak kizárólag a Fejlesztési Iroda tekintetében határoztak meg a TFT-hoz kapcsolódó feladatokat, a tanács működéséhez kapcsolódó egyéb területeken a szabályozás nem tartalmazza a feladatellátás ellenőrzési nyomvonalát. Ezáltal a munkaszervezet dokumentumokkal nem igazolta a TFT működéséhez kapcsolódó, jogszabályi előírások szerinti ellenőrzési nyomvonalak elkészítését	Ellenőrzési nyomvonal készítése	2022. december 31.	Fejlesztési Iroda, Jogi Iroda	Ellenőrzési nyomvonal elkészítése.
3.	Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje	Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, Bács-Kiskun Megyei Önkormányzati Hivatal szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének hatálya nem terjedt ki a TFT-ra. Ezáltal dokumentumokkal nem igazolt, hogy a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a TFT-csal összefüggő feladatok tekintetében rendelkezésre állt	Eljárásrend kiterjesztése DTKHTFT-ra	2022. december 31.	Jogi Iroda	Az eljárásrend hatályának kiterjesztése, aláírása.
4.	Integrált kockázatkezelési eljárásrend készítése	Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, Bács-Kiskun Megyei Önkormányzati Hivatal integrált kockázatkezelési szabályzatainak hatálya nem terjedt ki a TFT-ra.	Eljárásrend kiterjesztése DTKHTFT-ra	2022. december 31.	Jogi Iroda	Az eljárásrend hatályának kiterjesztése, aláírása.
5.	Felelősségi körök meghatározása, a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférés, a beszámolási eljárások szabályozása	A TFT munkaszervezetének ügyrendjeként megjelölt dokumentum nem volt hiteles, aláírást nem tartalmazott. Ezáltal dokumentumokkal nem igazolta a jogszabályi előírások szerint a felelősségi körök meghatározását, a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférés, a beszámolási eljárások szabályozását.	DTKHTFT munkaszervezetének ügyrendje hitelesítése	2022. december 31.	Fejlesztési Iroda	Munkaszervezet ügyrendjének hitelesítése, aláírása

6.	Belső Ellenőrzési Kézikönyv készítése	Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Belső Ellenőrzési Kézikönyvek hatálya nem terjedt ki a TFT-ra. Ezáltal dokumentumokkal nem igazolt, hogy a TFT munkaszervezetének vezetője jogszabályi előírások szerint olyan szabályzatokat adott volna ki, és olyan folyamatokat alakított volna ki és működtetett volna a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.	Hatály kiterjesztése DTKHTFT-ra	2022. december 31.	Belső ellenőr	Kézikönyv hatályának kiterjesztése, aláírása.
7.	Belső szabályzatban rögzíteni a tervezéssel és a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat	A Bács-Kiskun Megyei Önkormányzati Hivatal Gazdasági szervezetének ügyrendje a TFT-ra vonatkozó, tervezéssel és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat nem tartalmazott. Ezáltal a munkaszervezet dokumentumokkal nem igazolta, hogy jogszabályi előírás szerint belső szabályzatban rendezte volna a TFT tekintetében a tervezéssel és a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat.	Belső szabályzat kidolgozása	2022. december 31.	Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda	A szabályzat határidőre elkészült.
8.	Számviteli politika, továbbá annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, az eszközök és a források értékelési szabályzata és a pénzkezelési szabályzat elkészítése	Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott számviteli politika, továbbá annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, az eszközök és a források értékelési szabályzata és a pénzkezelési szabályzat a Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat Hivatalának szabályzatai, amelyeknek hatálya és tartalma nem terjedt ki a TFT-ra.	Szabályzatok hatályának kiterjesztése DTKHTFT-ra	2022. december 31.	Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda	A szabályzat határidőre elkészült.

9.	Nyilvántartás vezetése a kötelezettségvállalásról és teljesítésigazolásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról	Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott szabályozások nem tartalmaztak a TFT vonatkozásában kötelezettségvállalásra, illetve teljesítés igazolásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett naprakész nyilvántartást. Ezáltal dokumentumokkal nem igazolt, hogy a TFT tekintetében a jogszabályi előírás szerinti nyilvántartást vezettek volna a kötelezettségvállalásra, illetve teljesítés igazolásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról.	Nyilvántartás kiterjesztése DTKHTFT-ra	2022. december 31.	Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda	A nyilvántartás határidőre elkészült.
10.	Gazdálkodás részletes rendjének meghatározása	Az észrevételében hivatkozott, az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott szabályozások a TFT tekintetében a gazdálkodás részletes rendjére vonatkozó rendelkezéseket nem tartalmazták. Ezáltal dokumentumokkal nem igazolt, hogy a TFT tekintetében a munkaszervezet vezetője a gazdálkodás részletes rendjét jogszabályi előírás szerint belső szabályzatban határozta volna meg.	Rend meghatározása	2022. december 31.	Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda	A gazdálkodási rend határidőre elkészült.

