



Alisca Comp Kft. Cégjegyz.sz: 17-09-000396 Adószám: 10361533-2-17
7163 Mőcsény Béke u. 85. Tel/fax: 74 / 317-642
Levelezési cím: 7100 Szekszárd Cinka u. 45. e-mail: audit1@tolna.net

Iktatószám: 518-4/2013.

Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Medina Községi Önkormányzat
7057 Medina Kossuth u. 59.

Ellenőrzés tárgya:

Az önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága, a gazdálkodási rend és fegyelem szabályszerűsége, az önkormányzat 2013. évi költségvetése tervezésének, módosításának, végrehajtásának ellenőrzése.

Ellenőrzés típusa:

Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet.

Kapcsolódó jogszabályok megjelölése:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht.),
Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII. 31.)
Kormányrendelet (Ávr.),
Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény
(Mötv.),
A számvitelről szóló 2000. évi C. Törvény (Szt.),
Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének
sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet (Áhsz.) értelmében.

Ellenőrizendő időszak:

2012-2013. év

Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:

2013. szeptember 23-október 2.

Ellenőrzés módszere:

Helyszíni ellenőrzés, a törvényességet igazoló dokumentumok áttekintése és a szakmai dokumentáció elemzése, nyilvántartások, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló felmérés, interjú.

A vizsgálatot végző neve:	Dr. Kádár Andrásné
Megbízólevelének száma:	518-1/2013.
Regisztrációs száma:	5113517

Az ellenőrzés részletes megállapításai:

1. Az önkormányzati feladatellátás, gazdálkodás szervezeti keretei

Medina Község Önkormányzat működésével összefüggő tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatokat 2012. év végéig a Zomba-Harc-Medina Körjegyzőség Medinai Kirendeltség keretében végezték.

A Körjegyzőség sajátossága volt, hogy tevékenysége három helyen folyt párhuzamosan, hasonló szabályozás mellett.

Medina Község Önkormányzata, Kölesd, Kistormás, Sióagárd, Harc Önkormányzatainak Képviselőtestületei együttesen az Mötv. 84-85. §-án alapulva, 2013. január 1-i hatállyal közös önkormányzati hivatalt (továbbiakban KÖH) hoztak létre. Medinán a KÖH kirendeltsége működik.

A képviselőtestületek a 2013. évi finanszírozási arányt a közös hivatal jegyzőjének és irodavezetőjének személyi juttatásai, járulékai valamint dologi kiadásai tekintetében lakosságszám arányában állapították meg.

Az önkormányzatok egyenként finanszírozzák a közös hivatal települési kirendeltségein dolgozó köztisztviselők személyi juttatásait azok közterheit, valamint a dologi kiadásokat

Medina településen működik roma és szerb nemzetiségi önkormányzat.

A nemzetiségi önkormányzatokkal, a költségvetési gazdálkodás rendjét is magában foglaló megállapodást kötöttek, amelyből ugyan hiányzik a készpénzkezelés szabályainak a rögzítése.

A Képviselő-testület két állandó bizottságot hozott létre, amelyek a jogi és ügyrendi bizottság, valamint a beszerzési bizottság.

Az önkormányzati feladatok ellátására hét társulásban vesznek részt, további két önkormányzattal pedig feladat ellátási szerződést kötöttek.

Az Mötv. előírásai szerint a gesztorönkormányzatok határidőben elrendezték a társulások jogi személyiséggé való átalakítását.

Az óvodai nevelésről, a családi napközi működtetéséről Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatával kötött társulási megállapodás alapján gondoskodott az Önkormányzat. Az óvodás gyerekek nevelése a 2. számú Óvoda és Bölcsőde medinai tagintézményében folyt, majd a társulás 2013. június 30-i megszűnése után, a feladatot 2013. július 1. napjától változatlan módon a medinai tagintézményben, a Szekszárd- Szedres- Medina Óvodafenntartó Társulás keretében látják el. Az intézmény tekintetében az önkormányzat gondoskodik a fenntartói kötelezettségei ellátásáról.

Az egészségügyi alapellátásról az önkormányzat közalkalmazott háziorvos útján gondoskodik. Ingyenes, helyben történő vérvétel lehetőségét az önkormányzat biztosítja. Az orvosi ügyeletről Szekszárd Megyei Jogú Város Egészségügyi Gondnokságával kötött, majd módosított társulási szerződés alapján gondoskodik az önkormányzat.

A védőnői feladatok ellátását 2013. július 1. napjától Szedres Község Önkormányzatával kötött feladat-ellátási szerződéssel biztosítja az önkormányzat.

A Képviselő- testület a 97/2013.(VI. 3.) önkormányzati határozatával döntött arról, hogy Medina Község Önkormányzata a családsegítő és gyermekjóléti feladatokat 2013. július 1. napjától a Paks Kistérségi Alapszolgáltatási Központon keresztül kívánja ellátni.

Az intézményfenntartó, közös feladatellátó társulások keretét adnak arra, hogy a takarékosabb és színvonalasabb feladatellátás megvalósuljon a társult településeken is, ahol önállóan vagy gazdaságosan nem lehet jól ellátni a szolgáltatásokat.

A társult települések Önkormányzatának Képviselő-testületei a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 87. §-ában kapott felhatalmazás alapján felülvizsgálták Társulásra vonatkozó társulási megállapodásokat, és a társulásokat jogi személyiségű társulássá alakították át, 2013. július 1-i hatállyal új társulási megállapodásokat kötöttek.

Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatát a Képviselő-testület a 14/2013. (VIII. 27.) számú határozatával hagyta jóvá.

Az Ávr. 13. § (1) pontja meghatározza az SzMSz –el szemben támasztott követelményeket, a következők az önkormányzat dokumentumából hiányoznak:

c) az ellátandó, (a szakfeladatrend szerint szakfeladat számmal és megnevezéssel) és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek, valamint az alaptevékenységet szabályozó jogszabályok megjelölését,

d) azon gazdálkodó szervezetek részletes felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényesi) jogokat gyakorol.

2. Az Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége

Az Ötv. 91. § (1), (6) – (7) bekezdései szerint a Gazdasági Programot Medina Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 132/2010. (XI. 10.) számú határozatával jóváhagyta. A gazdasági program tartalmazza különösen: a fejlesztési elképzeléseket, a munkahelyteremtés feltételeinek elősegítését, a településfejlesztési politika, az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó megoldásokat, amelyben eszközként általánosságban a helyi erőforrásokon felül az EU források hatékony kihasználását jelölik meg.

A gazdasági programban a várhatóan rendelkezésre álló és szükséges források nagyságrendjét nem határozták meg.

Medina Községi Önkormányzat pénzügyi, számviteli munkájának szabályozása tárgyában kiadott, a 2013. évi változásokkal is frissített január 1-jétől érvényes Számviteli Politika és a hozzá kapcsolódó szabályzatok a jogszabályoknak megfelelő szabályozási keretet biztosítanak.

A pénzgazdálkodás területén a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, utalványozás, teljesítés igazolása és érvényesítés hatásköri rendjét, az adatszolgáltatás rendjét a gazdálkodási szabályzatban meghatározták, annak folyamatos aktualizálásáról gondoskodtak.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlásában illetékes személyekről naprakész nyilvántartást vezettek.

A 100 ezer forintot meghaladó kötelezettségvállalásokról írásbeli bizonylatot készítettek.

A kötelezettségvállalásról analitikus nyilvántartást vezettek.

A költségvetési rendeletben jóváhagyott eredeti előirányzatokat a számviteli nyilvántartásban, a főkönyvi könyvelés keretében, valamint a kötelezettségvállalás nyilvántartásban egyezően rögzítették.

Az Áht. 34. § (1) bekezdése szerint eszközölték az évközi előirányzat módosításokat, miszerint: ha a helyi önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert (nem tervezett) többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, e tényről a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja.

A törvény meghatározza, hogy a képviselő-testület az előirányzat-módosítás, előirányzat átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

Az évközi előirányzat módosításokról, jogkörök és szervezetek szerint olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyben szerepel az előirányzat megváltoztatásának a tartalma, megjelölve az egyszeri (csak az adott költségvetési évben érvényesülő), vagy tartós (a költségvetési előirányzatokba véglegesen beépülő) jellegét. Ezek az információk a következő évi költségvetési tervezéshez az alap előirányzatok kimunkálásához is szükségesek.

Tartalmaznia kell a nyilvántartásnak az előirányzat módosítások képviselő-testület elé terjesztésének időpontját.

Formailag és tartalmilag is következetesebben kell eleget tenni az Áht. és Ávr. előírásainak, konkrétan az **Áht. 78. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a költségvetési szerv, a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a többcélú kistérségi társulás, a jogi személyiségű társulás és a térségi fejlesztési tanács a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről likviditási tervet készít.**

[Az Áht. 78. §-ához ad pontosítást az **Ávr. 122. § (1) bekezdése**: „Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv likviditási terve a költségvetési szerv várható bevételeinek – ideértve az időszak elején rendelkezésre álló készpénz és számlaállomány együttes összegét is – alapul vételével, havi és a tárgyhónap vonatkozásában dekádonkénti ütemezéssel tartalmazza a teljesíthető kiadásokat.

(2) A helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, többcélú kistérségi társulás, jogi személyiségű társulás, térségi fejlesztési tanács, valamint az általuk irányított költségvetési szerv likviditási tervére az (1) bekezdésben foglalt előírásokat kell alkalmazni azzal, hogy a tárgyhó dekádokra történő lebontását nem kell elvégezni.

(3) A likviditási tervet havonta felül kell vizsgálni.”]

2012. évtől hatályos Ávr. 13. § (2) bekezdés szerint további belső szabályzatban szükséges rendezni:

a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen

a) a tervezéssel,.....az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,

Fentiek alapján szükséges a költségvetés tervezésének, végrehajtásának, zárszámadás elkészítésének szabályozása.

A közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályok alapján az SZMSZ és ügyrend hatályos és teljes szövegének elektronikus közzétételéről gondoskodni kell a változásokat követően azonnal az önkormányzat honlapján.

Ezt az előírást a képviselő-testület munkájával összefüggő dokumentumok közzétételével teljesítik.

Az önként vállalt feladatok, mint közérdekű adatok is megjelennek a szabályozásban.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. Törvény (Infotv.), és a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 18/2005. (XII. 27.) IHM rendeletben foglalt közzétételnek az Önkormányzat honlapján következetesen nem tettek eleget. **Az Infotv. 1. számú melléklete II. 3. pontja előírja negyedévenkénti frissítéssel a helyi önkormányzat önként vállalt feladatainak közzétételét.**

A III. 3 pont szerint közzé kell tenni a támogatások kedvezményezettjeinek nevére, a támogatás céljára, összegére, továbbá a támogatási program megvalósítási helyére vonatkozó adatokat.

3. A 2012. évi zárszámadásban, mérlegben szereplő összegek alátámasztottsága

Az Önkormányzat a 2012. évi beszámoló készítési feladatának határidőre, eleget tett, könyvvizsgálati kötelezettség nem állt fenn.

A mérleget, a pénzforgalmi jelentést a főkönyvi kivonattal megegyezően állították össze.

A Hivatalban a számviteli nyilvántartások vezetésében maradéktalanul nem érvényesítették az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet (Áhsz.) előírásait.

A támogatási program előlegének teljes összegét az Áhsz. 9. számú melléklet 4. di) pontjának előírása alapján a kötelezettségek között kell kimutatni.

Amennyiben az államháztartás szervezete támogatási program előlegében részesült, azt felhasználta, de a finanszírozásban résztvevő államháztartás szervezete ezeket még nem ismerte el jogszerű felhasználásnak, addig ezeket a kötelezettségeket támogatási program előlege miatti kötelezettségként kell nyilvántartásba venni.

A kötelezettségeket csak az irányító hatóságnak/közreműködő szervezetnek a támogatásról történt elszámolás elfogadásáról szóló írásbeli értesítését, jóváhagyását követően lehet a könyvekből kivezetni.

A társulásokban ellátott feladatokat érintően az évenkénti elszámolás szerinti adatokat egyeztetés után, a társult önkormányzatok kölcsönösen elfogadták, a gesztor által kimutatott különbözeteket pénzügyileg 2012. év végén teljes körűen nem rendezték.

2012. év végén az Önkormányzat részese volt az 5000 fő lakosságszámot meg nem haladó települési önkormányzatok adósság konszolidációjának. Ennek keretében a folyószámlahitel erejéig 7 633 E Ft egyéb központi támogatásban részesült az önkormányzat.

4. Az eszközök analitikus nyilvántartása, vagyon leltározása

Medina Községi Önkormányzat tulajdonát képező nagy értékű tárgyi eszközök analitikáját az ingatlan vagyonszázezer nyilvántartás keretében kezelik.

A főkönyvi számlák értéadataival egyező tartalmú analitikus nyilvántartások vezetési kötelezettségéről szóló számviteli előírásnak eleget tettek.

Az önkormányzati ingatlan vagyon felmérése, értékelése, ingatlanvagyonszázezer felfektetése a KataWin programmal megtörtént, annak folyamatos nyomon követését és naprakész vezetését külső szolgáltató útján biztosítják. Az ingatlanvagyonszázezer tartalmazza a törzsvagyonszázezer és a nem törzsvagyonszázezerba tartozó egyéb vagyonszázezer szerint az ingatlanokra vonatkozó számszázezeri és természetes adatokat, az ingatlan számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékét és a becsült értékét.

A 2012. évi költségvetési beszámolóban kimutatott ingatlanok értéadatainak a vagyonszázezer kimutatásban, valamint az önkormányzati ingatlanvagyonszázezerben szereplő értékekkel történő egyeztetéséről a Számlarendben előírt dokumentumot, Jegyzőkönyvet nem készítettek.

A kis értékű (100 E Ft egyedi érték alatti) tárgyi eszközökről nem vezetnek teljes körű mennyiségi nyilvántartást, leltározást 2013. év októberében végeztek.

A mennyiségi nyilvántartást azon eszközök körére célszerű felvezetni, amelyekre nézve azt a vagyonszázezer védelem indokolja, leltározáskor egyértelműen beazonosíthatóak, leltári számmal elláthatóak.

Indokolt a használatban lévő, különösen a kis értékű eszközök állapotát felmérni, és a felesleges vagyonszázezer tárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata szerint dönteni a felesleges, illetve a rendeltetés szerint már nem használható eszközök köréről, gondoskodni azok hasznosításáról vagy selejtezéséről.

A feleslegessé vált eszközök vonatkozásában mindenesetben, a selejtezett készleteknél pedig a lehetőséghez képest a megsemmisítés előtt meg kell kísérelni a hasznosítást. A hasznosítás egyik módja a magánszemélynek, készpénzes fizetés ellenében történő értékesítése, melynek részletes szabályait a fentebb említett szabályzat tartalmazza.

5. Az önkormányzat 2013. évi gazdálkodása

A 2013. évi költségvetés tervezés munkálatait Medina Községi Önkormányzatra vonatkozóan is a KÖH fogta össze, bevonva az önkormányzat tisztségviselőit és képviselőit.

A költségvetési rendelet megalkotásánál alapvetően betartották az Áht. és Ávr. előírásait.

A bevételek és kiadások egyensúlyát plusz 11 235 E Ft fiktív iparűzési adó előirányzat beállításával tudták megteremteni, amely a működési költségvetés teljesítésében kockázatot jelent.

A saját bevételek növelése területén az önkormányzat mozgástere korlátozott.

Az önkormányzat a működési forráshiány csökkentése érdekében igyekezett minden szükséges döntést meghozni, ennek ellenére a működésképeség megőrzése érdekében kénytelen volt kiegészítő támogatás iránti igényt benyújtani.

A költségvetési rendeletben szabályozták a hatáskör átruházást, az előirányzat módosításra vonatkozó jogkört.

Betartották azt az alapszabályt, miszerint rendeletet csak rendelettel lehet módosítani, a rendeletalkotás át nem ruházható hatáskör.

Az előirányzatok év közti megváltoztatására a polgármestert csak vészhelyzet idejére hatalmazta fel a képviselő-testület.

Nem éltek azzal a lehetőséggel, amely az Ávr. 43/A. § (2) bekezdésében található, miszerint a költségvetési rendelet a helyi önkormányzat költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra a polgármester számára felhatalmazást adhat.

Az Möt. 2013. január 1-jétől hatályos előírása szerint az önkormányzatok költségvetési rendelete elkülönítetten kell, hogy tartalmazza a kötelező, valamint az önként vállalt feladatok ellátásának forrásait és kiadásait. A számviteli, beszámolási rendszerben is meg kell felelni ennek a követelménynek.

A költségvetési rendeletben készítettek olyan összeállítást amelyben bemutatták az Önkormányzat által ellátott önként vállalt feladatokat.

Az Mötv. csak keretszerűen határozza meg az önkormányzat által ellátandó feladatokat, az önként vállalt feladatok határát csak elviekben, általánosságban jelöli ki.

Az egyre növekvő igények és szükségletek mellett igyekeztek az önként vállalt feladatok kiválasztásában a társadalmi, és főleg szociális szempontokat érvényre juttatni.

A képviselő-testület a civil szervezetek támogatását a jogszabályoknak megfelelően szabályozott körülmények között bonyolítja, melynek keretében 2013. évben 400 E Ft keretet biztosítva írtak ki pályázatot és döntöttek annak felosztásáról.

Medina Önkormányzatának gazdálkodásában kiemelkedő jelentősége van a településen létesített NATO radar beruházás megvalósításához kapcsolódó ún. „kerítésen kívüli” infrastrukturális beruházásokra és fejlesztésekre felhasználható, a Honvédelmi Minisztériummal kötött támogatási szerződés alapján juttatott költségvetési támogatásnak. Az Önkormányzat 2011-2014. évekre szóló fejlesztési tervének megvalósításához évenként 25 millió Ft támogatást bocsátanak rendelkezésre, amely a pályázatok indításához szükséges önerő finanszírozásához is felhasználható. A felhalmozási célú kiadások 2012. évi összege megközelítette a 40 millió Ft-ot, a 2013. évi előirányzat 422 millió Ft, ami azt mutatja, hogy az önkormányzat a pályázatos támogatások elnyerésében igen aktívan és eredményesen tevékenykedik.

Az önkormányzat feladatellátásában, a vagyongazdálkodásban a pályázatok széleskörű kihasználása kiemelt szerepet játszik, ennek ellenére a hazai valamint Európai Unió források felkutatásával kapcsolatos pályázatfigyelés, pályázat-előkészítés illetve pályázat lebonyolítás önkormányzati szabályait, felelősségi köreit nem határozták meg.

Az európai uniós, illetve hazai források igénybevételének és felhasználásának önkormányzati szintű feladatait a pályázati szabályzatban, a kiemelten kezelt projektek eljárási rendjében, illetve a köztisztviselők munkaköri leírásaiban is elő kell írni.

Összegző megállapítások:

Összefoglalóan megállapítható, hogy Medina Községi Önkormányzat feladatellátási, gazdálkodási szervezeti keretei és szabályozása olyan állapotban vannak, hogy a kisebb hiányosságok ellenére jól tudják kezelni a külső és belső kockázatokat az önkormányzat tevékenységeinek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása során.

A szabályozás minőségében és a szabályrendszerek hatályosulásában az előző időszakhoz viszonyítva mérhető előrelépések történtek, az előző évi ellenőrzések megállapításait hasznosították.

Az operatív gazdálkodás keretében a belső kontrollok szabályozottak, működésük kielégítő.

Az Önkormányzat 2012. évi beszámolójának határidőre történő elkészítéséről jó színvonalon gondoskodtak.

A 2013. évi költségvetés tervezésében, a költségvetési rendelet megalkotásánál alapvetően betartották az Áht. és Ávr. előírásait.

A költségvetési irányszámokat részletesen kidolgozott indokolással támasztották alá, amely egyben a tervszerű végrehajtásnak is alapot biztosít.

Az Önkormányzat 2013. évi gazdálkodása a visszafogottság eredményeképpen kiegyensúlyozott, fedezet nélküli kötelezettségvállalás nem történt, fizetési kötelezettségeiknek általában eleget tudnak tenni.

A 2013. évtől érvényben lévő feladatfinanszírozási rendszer a kötelező feladatokhoz kapcsolódó működési kiadásokat szűkösen fedezi, a biztonságosabb működőképesség fenntartásához kiegészítő támogatásra van szükség.

Megállapítható, hogy Medina Községi Önkormányzatnál a kötelező/önként vállalt feladatok ellátásához kapcsolódó finanszírozás arányai –figyelemmel a korlátozott pénzügyi lehetőségekre – tudatos, célszerű gazdálkodási stratégiát mutatnak, igyekeztek az önként vállalt feladatok kiválasztásában a társadalmi, és főleg szociális szempontokat érvényre juttatni.

A beruházási és felújítási feladatok meghatározásában és finanszírozásában kiemelkedő jelentősége van a településen létesített NATO radar beruházás megvalósításához kapcsolódó ún. „kerítésen kívüli” infrastrukturális beruházásokra és fejlesztésekre felhasználható, a Honvédelmi Minisztériummal kötött támogatási szerződés alapján juttatott költségvetési támogatásnak. Ezt a lehetőséget a pályázatos támogatásokkal kiegészítve a településfejlesztési elképzelések megvalósításában igen nagy lépésekkel haladnak előre.

Javaslatok:

- Az Áht. 78. §-ának előírásai szerint az Önkormányzat várható bevételeinek – ideértve az időszak elején rendelkezésre álló készpénz és számlaállomány együttes összegét is – alapul vételével, a teljesíthető kiadások számbavételével havi bontásban likviditási tervet kell készíteni, amelyet havonta felül kell vizsgálni.

- Az Önkormányzat honlapján pontosabban tegyenek eleget Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. Törvény (Infotv.), és a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 18/2005. (XII. 27.) IHM rendeletben foglalt közzétételnek. Az Infotv. 1. számú melléklete II. 3. pontja szerint szükséges negyedévenkénti frissítéssel a helyi önkormányzat önként vállalt feladatainak közzététele. A III. 3 pont szerint közzé kell tenni a támogatások kedvezményezettjeinek nevére, a támogatás céljára, összegére, továbbá a támogatási program megvalósítási helyére vonatkozó adatokat.
- Szabályozzák a pályázatfigyelés, pályázatkészítés eljárási rendjét, a pályázat-koordinálás feladatait és felelőseit, az önkormányzati szintű pályázat nyilvántartás vezetésének felelősét, a pályázatokkal kapcsolatos információszolgáltatási kötelezettséget, a felelősség névre szóló meghatározását, illetve az ellenőrzési feladatok megosztását.
- A felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata szerint mérjék fel a felesleges, illetve selejtezhető eszközök körét és gondoskodjanak a felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatában foglaltak alapján azok hasznosításáról, illetve selejtezéséről.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezetők neve, beosztása:

Vén Attila polgármester,

Dr. Fábián László körjegyző 2012. december 31-ig,

Dr. Baranyai Eszter jegyző 2013. január 1-től.

Szekszárd, 2013. december 30.

Dr. Kádár Andrásné
belsőellenőrzési vezető