

2014. évi ellenőrzési munkaterv

I.

A fővárosi és megyei kormányhivatal (a továbbiakban: kormányhivatal) a helyi önkormányzatok feletti törvényességi felügyeleti jogkörében vizsgálja meg, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ber.) 17. §-ában előírt belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre áll-e, illetve a szükséges felülvizsgálatot, módosításokat elvégezték-e a belső ellenőrzési kézikönyvvel kapcsolatosan a helyi és nemzetiségi önkormányzati költségvetési szerveknél. A kormányhivatal vizsgálja meg továbbá, hogy a Ber. 14. § (1) bekezdésben rögzített nyilvántartás rendelkezésre áll-e a Ber. 47. § (2) bekezdése szerinti adattartalommal.

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a Ber. belső ellenőrzésre vonatkozó rendelkezései hogyan érvényesülnek a helyi és nemzetiségi önkormányzati költségvetési szerveknél.

Az ellenőrzés során vizsgálandó, hogy a belső ellenőrzési kézikönyv a Ber. 17. § (2) bekezdése szerinti tartalmi követelményeknek megfelel-e, a belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata megtörtént-e, amennyiben szükséges volt, akkor az indokolt módosítások átvezetésre kerültek-e. Az ellenőrzés során vizsgálandó továbbá, hogy az érintett költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában előírásra kerültek-e a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység jogállására, feladataira vonatkozó szabályok a Ber. 15. § (2) bekezdésének megfelelően.

II.

1. A kormányhivatal a helyi önkormányzatok feletti törvényességi felügyeleti jogkörében vizsgálja meg, hogy a helyi önkormányzat képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 109. §-ában szabályozott vagyonkezelői jog-létesítéssel kapcsolatos tevékenysége a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő volt-e.

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a helyi önkormányzat az Möt. 109. §-ában szabályozott vagyonkezelői jogot létesített-e, és amennyiben igen, akkor az erre vonatkozó szabályrendszer rendeleti szinten került-e megalkotásra, továbbá megszerzésre kerültek-e az Möt. 109. § (5) bekezdése szerinti kötelező hozzájárulások. Az ellenőrzésnek ki kell terjednie az Möt. 109. § (10) bekezdésében rögzített megszüntetési módok vizsgálatára is.

2. A kormányhivatal vizsgálja meg, hogy a nemzetiségi önkormányzat a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.) 113. § c) és d) pontjaiban foglalt előírásoknak megfelelően eleget tett-e határozathozatali kötelezettségeinek.

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a nemzetiségi önkormányzatok az Njtv. 113. § c) és d) pontjaiban megfogalmazottak szerint megalkották-e a vagyoneleltárnak, törzsvagyon körének és a nemzetiségi önkormányzat tulajdonát képező vagyon használatának szabályait, továbbá a használatába adott, egyéb módon rendelkezésére bocsátott állami vagy helyi önkormányzati vagyon használatára, működtetésére vonatkozó szabályokat, illetve e körben megkötötték-e a szükséges megállapodásokat.

3. A kormányhivatal vizsgálja meg az Möt. 110. §-ában meghatározott, a helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemek nyilvántartására vonatkozó jogszabályi rendelkezés érvényesülését.

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a helyi önkormányzat eleget tett-e az Möt. 110. §-ában meghatározott kötelezettségének, mely szerint a helyi önkormányzat a tulajdonába tartozó vagyonelemekre vonatkozó nyilvántartás-vezetési kötelezettségének eleget tett-e, továbbá, hogy az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve tartja-e nyilván és az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról vagyonkimutatást készítette-e.

Az ellenőrzés során fel kell mérni, hogy hány önkormányzat rendelkezik az Möt. 110. § szerinti nyilvántartással és vagyonkimutatással. A jelentésben külön fel kell tüntetni, hogy hány önkormányzat nem teljesítette jogszabályi kötelezettségeit.

III.

A kormányhivatal vizsgálja meg, hogy a helyi önkormányzatok 2014. év I-II. negyedévében elfogadott rendeletei a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) és a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII. 14.) IRM rendelet (a továbbiakban: Rendelet) előírásainak megfelelően kerültek-e előkészítésre.

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a helyi önkormányzatok rendeletei a vonatkozó jogszabályok szerint kerültek-e előkészítésre.

Kiemelt figyelmet kell fordítani a Jat. 5. §-ában, valamint 17-18. §-ában, továbbá a Rendelet 52-55. §-ában, 58/A. §-ában, 82. §-ában, 117. §-ában, 119. §-ában és 123. §-ában meghatározott, vonatkozó rendelkezések érvényesülésére.

IV.

A kormányhivatal vizsgálja meg, hogy a települési önkormányzat ellátja-e a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvényben (a továbbiakban: hulladékról szóló törvény) meghatározott hulladékgazdálkodási közszolgáltatási feladatait.

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a helyi önkormányzat a hulladékgazdálkodással összefüggő önkormányzati rendeletét(eit) a hulladékról szóló törvény 35. §-ában, 46-47. §-aiban, 88. § (4) bekezdésében illetve 91. §-ában, foglaltaknak megfelelően felülvizsgálta-e, valamint megkötésre került-e a hulladékról szóló törvény 33. §-ában meghatározott hulladékgazdálkodási közszolgáltatási szerződés.

Az ellenőrzés során külön ki kell térni arra, hogy a kormányhivatal részéről került-e sor a helyi önkormányzatok törvényességi felügyelete keretében a hulladékról szóló törvény vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. törvény 44/I. § (3) bekezdésben meghatározott költségvetési támogatás visszatartásának kezdeményezésére, illetve zárolására, továbbá ezen intézkedésekkel egyidejűleg az Möt.v. szerinti más törvényességi felügyeleti eszköz alkalmazására. Az ellenőrzés a szilárd és a folyékony halmazállapotú hulladékokkal összefüggésben folytatandó le.