8. melléklet

ABONY VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK ELLENÕRZÉSI SZABÁLYZATA

Abony Város Képviselő-testülete saját és szervei ellenőrzési feladatai ellátásának rendjét az alábbiak szerint szabályozza:

Ellenőrzést végző szervek,(személyek):

- külső szervek,

- képviselő-testület,

- képviselő-testület bizottságai,

- polgármester,

- jegyző - polgármesteri hivatal.

I.

Külső szervek ellenőrzései

A önkormányzat gazdálkodását az Állami Számvevőszék ellenőrzi. Emellett az ellenőrzési joggal felruházott szervezetek az önkormányzati feladatok számos területén végeznek vizsgálatokat.

Az ellenőrzések megállapításait a képviselő-testület megtárgyalja és dönt a tapasztalatok hasznosításának módjáról, meghatározza a feladatokat, azok végrehajtásának határidejét, kijelöli a végrehajtásért felelősöket.

A külső szervek által végzett ellenőrzésekről a polgármester jelentést terjeszt a képviselő-testület elé.

II.

A képviselő-testület ellenőrzésekhez kapcsolódó feladatai

1. Évente legalább egy alkalommal megtárgyalja az önkormányzat szervei által végzett ellenőrzések tapasztalatait, áttekinti az Állami Számvevőszék ellenőrzéséhez kapcsolódó feladatok végrehajtásának helyzetét.

2. Évközben - szükség szerint - a jóváhagyott ellenőrzési terven felüli ellenőrzést rendelhet el.

4. Kialakítja az egyes bizottságok ellenőrzési munkájának az önkormányzati gazdálkodás biztonságának megítéléséhez szükséges rendszerét, jóváhagyja éves ellenőrzési tervüket.

III.

A képviselő-testület bizottságainak ellenőrzései

1. A képviselő-testület által - az ellenőrzési tapasztalatok értékelésekor, vagy egy-egy konkrét döntéshez kapcsolódóan - meghatározott ellenőrzési feladatok alapulvételével a bizottságok minden év december 15-ig éves ellenőrzési program-tervezetet állítanak össze, melynek része a saját kezdeményezésű - az SzMSz-ben a bizottság részére meghatározott feladat- és hatáskörrel összhangban álló ellenőrzések ütemezése is. Az ellenőrzési program tartalmazza az ellenőrzések tervezett időpontját, a vizsgálat tárgyát, valamint más ellenőrzésekkel való kapcsolódási pontokat.

2. A bizottságok által készített ellenőrzési program-tervezetek összehangolásáról és az éves bizottsági ellenőrzési terv képviselő-testület elé terjesztéséről a polgármester gondoskodik legkésőbb minden év január 30-ig.

3. A bizottsági ellenőrzésekkel kapcsolatos fontosabb követelmények:

- a bizottságok - feladatkörükbe tartozó területeken - értékelő módon tárják fel a hiányosságokat, elemezzék azok okait,

- dolgozzanak ki intézkedési javaslatot helytelen gyakorlat, feltárt hiányosságok felszámolására, szükség szerint a polgármesteri hivatal közreműködését igénybe véve,

- fordítsanak kiemelt figyelmet annak vizsgálatára, hogy a forgalomképtelen önkormányzati vagyon használatával, állagmegóvásával kapcsolatos intézkedések mennyire hatékonyak,

- a korlátozottan forgalomképes vagyontárgyak hasznosítása hogyan szolgálja az önkormányzat érdekeit,

- kísérjék figyelemmel az intézményi pénzügyi-gazdasági ellenőrzések hatékonyságát.

4. A bizottságok az ellenőrzés módszerét maguk választják meg.

5. A bizottsági ellenőrzésekben résztvevő személyek jogai és kötelességei az ellenőrzések során:

a./ Az ellenőrzés beszámoltatás által történő gyakorlása esetén legalább 30 napot biztosítani kell a szerv vezetőjének a felkéréstől a beszámoló igényléséig.

b./ Helyszíni vizsgálódás, ellenőrzés esetén az ellenőrzést végző köteles a tevékenységének megkezdéséről az ellenőrzött szerv vezetőjét tájékoztatni.

c./ Az ellenőrzést végző az ellenőrzött szerv dolgozóitól tájékoztatást, felvilágosítást kérhet, az ellenőrzés tárgyával összefüggő iratokat megtekintheti.

d./ Az ellenőrzés során szerzett tapasztalatokat, megállapításokat, az intézkedésre irányuló javaslatokat feljegyzésben, vagy jegyzőkönyvben írásba kell foglalni. Ehhez az igényelt segítséget, az ügyviteli feladatot a polgármesteri hivatal feladatkör szerint illetékes belső szervezeti egységei - igény szerint - kötelesek biztosítani.

e./ A feljegyzést, vagy jegyzőkönyvet az ellenőrzést végzők kötelesek megküldeni az ellenőrzött szerv vezetőjének, aki a megállapítások, javaslatok tekintetében kialakított érdemi állásfoglalásáról, illetve a megtett intézkedésről az ellenőrzési jegyzőkönyv (feljegyzés) kézhezvételétől számított 8 napon belül értesíti a vizsgálat vezetőjét.

6. Az ellenőrzési megállapítások realizálása:

a./ Amennyiben a beszámoltatásos módszerrel végzett ellenőrzés során a bizottság a beszámolót nem fogadja el, helyszíni ellenőrzést kell végezni.

b./ Az ellenőrzésről szóló megállapításokat tartalmazó jegyzőkönyvet (feljegyzést) az ellenőrzött szerv vezetőjének írásbeli észrevételével együtt kell a bizottság elé terjeszteni megtárgyalásra. Napirendre tűzését a vizsgálat vezetője kezdeményezi - a bizottsági határozati javaslat tervezetének átadásával - a bizottság elnökénél, és javaslatot tesz a bizottsági ülésre meghívandó személyekre.

c./ A bizottság az ellenőrzésről készült jegyzőkönyv (feljegyzés) és az ellenőrzött szerv vezetőjének a megállapításokra, javaslatokra tett érdemi állásfoglalását ülésén megtárgyalja, és határozattal lezárja az ellenőrzést. Amennyiben az ellenőrzött szerv a megállapításokkal, javaslatban foglaltakkal nem ért egyet, azonban a bizottság az álláspontját fenntartja, az ellenőrzött szerv vezetője a polgármester intézkedését kezdeményezheti.

d./ A 6.c. pontban szereplő polgármesteri intézkedés iránti kezdeményezést a polgármester megvizsgálja, és annak alapján tett intézkedéséről a kézhezvételtől számított 30 napon belül tájékoztatja a bizottságot.

7. A bizottsági ellenőrzések tapasztalatairól a bizottságok elnökei folyamatosan, önálló napirendként, vagy a két ülés közötti tevékenységről szóló napirend keretében kötelesek tájékoztatni a képviselő-testületet.

IV.

Az önkormányzat belső pénzügyi ellenőrzése

Az önkormányzat belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerint folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés és belső ellenőrzés útján biztosítja.

A belső ellenőrzés az önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók, és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével elkészített Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján ellenőrzi. A belső ellenőrzés az ellenőrzések során megállapításokat, ajánlásokat fogalmaz meg a jegyző és a polgármester részére, melyeket indokolt esetben a képviselő-testület soron következő ülésére elő kell terjeszteni.

Az önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31. napjáig hagyja jóvá.

A polgármester a tárgyévre vonatkozó - külön jogszabályban meghatározott - az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti.

A Belső ellenőrzés ellenőrzést végez:

- a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan,

Ellenőrzést végezhet:

- az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél,

- az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, vagyonkezelőknél, valamint az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.