

## ELŐTERJESZTÉS

**Előterjesztő:**

Dr. Szekeres Antal

**Tárgy:**

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2015-2018. évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai tervének és 2015. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

**Iktatószám:**

BELL-136-/2014

**Ügyintéző:**

Almási Zsuzsanna

**Feladatot jelent:**

Dr. Fauszt Zoltán János  
Almási Zsuzsanna

**Véleményező bizottságok:**

Pénzügyi Bizottság

**Törvényességi véleményezés ideje:**

2014.12.10.

**Törvényességi ellenőrzést végezte:**

Reisz Zsuzsanna

**Mellékletek:**

[II. sz. melléklet - éves terv 5. b. sz. melléklete](#)

[I. sz. melléklet - stratégiai terv melléklete](#)

[I. sz. melléklet - stratégiai terv](#)

[II. sz. melléklet - éves terv függeléke](#)

[II. sz. melléklet - éves terv 5.a sz. melléklete](#)

[II. sz. melléklet - éves terv 2. sz. melléklete](#)

[II. sz. melléklet - éves terv 4. sz. melléklete](#)

[II. sz. melléklet - éves terv 3. sz. melléklete](#)

[II. sz. melléklet - éves terv 1. sz. melléklete](#)

[II. sz. melléklet - éves munkaterv](#)

Tisztelt Közgyűlés!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés működtetéséről a jegyző köteles gondoskodni. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó tevékenység. DMJV Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 1/2013. (I. 24.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Önkormányzat SZMSZ-e) alapján, valamint DMJV Polgármesteri Hivatala Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 16/2013. sz. együttes Polgármesteri és Jegyzői Utasításban (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e) foglaltak szerint a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya belső ellenőrzési feladatkörében bizonyosságot adó tevékenységként ellátja a hivatal és az önkormányzat működésének ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat; az önkormányzat által fenntartott és felügyelt szervek működésének, gazdálkodásának, pénzügyi-gazdasági tevékenységének ellenőrzését; a kizárólagos és többségi önkormányzati tulajdonú társaságok működésének, gazdálkodásának ellenőrzését; és a város költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatos ellenőrzést a kedvezményezett szerveknél, összefoglalóan tekintettel (500 E Ft és 500 E Ft feletti támogatások esetében). Ellátja továbbá a feladatellátás szempontjából állami fenntartásba került, de megállapodás alapján önkormányzati tulajdonban működő intézmények esetében a vagyon használatának ellenőrzését. A bizonyosságot adó tevékenysége mellett belső ellenőrzés keretein belül tanácsadó tevékenységet végez.

A belső ellenőrzési feladatok végrehajtására a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Bkr.) foglaltak értelmében az önkormányzatnak négy évre szóló stratégiai, illetve éves ellenőrzési tervet kell készítenie, melyeket a helyi önkormányzatok esetében a képviselő-testület hagy jóvá. Az Mötv. 119. § (5) bekezdésében foglaltak szerint a helyi önkormányzatokra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek az előző év december 31-éig jóvá kell hagynia. A korábbi stratégiai terv a 2010-2014. évekre határozott meg feladatokat, így a 2015. évtől ismét aktuálissá vált a stratégiai terv elkészítése.

A hivatkozott jogszabályi kötelezettségnek eleget téve DMJV Önkormányzatának 2015-2018. évekre szóló stratégiai belső ellenőrzési tervét és 2015. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyásra előterjesztem.

A stratégiai és az éves ellenőrzési terv az Mötv., a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a Bkr., továbbá az Önkormányzat SZMSZ-e, a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e, DMJV Önkormányzata 2014. évi költségvetéséről szóló 6/2014. (II. 27.) önkormányzati rendelet, valamint a pénzbeli támogatások rendjéről szóló 8/2012. sz. együttes polgármesteri és jegyzői utasítás vonatkozó előírásaira alapozva került összeállításra, a kötelező tartalmi elemek alkalmazása mellett.

A fentebb ismertetett összetett ellenőrzési feladatellátás végrehajtásához – az önkormányzat hosszú távú célkitűzéseire igazodóan – a stratégiai tervben (az előterjesztés I. sz. melléklete) szemléltetésre kerültek az önkormányzat feladatellátásával, működésével, gazdálkodásával kapcsolatos meghatározó feladatok, folyamatok, tevékenységek (annak 1. sz. mellékleteként), melyek ellenőrzéséhez a vonatkozó jogszabály alapján kockázatelemzés készült, és melynek eredménye határozza meg az ellenőrzések prioritását, gyakoriságát.

A stratégiai tervre alapozott és a stratégiai időszakban vizsgálendő valamennyi tevékenységre, folyamatra/részfolyamatra vonatkozóan a kockázatelemzést különálló elemző kimutatás tartalmazza, mely az Ellenőrzési Osztályon a 2015. évi tervezés dokumentációjában került elhelyezésre, ahol megtekinthető.

A folyamatok, tevékenységek körét, kockázatát az éves tervkészítés előtt felül kell vizsgálni, mely megtörtént. Továbbá fő szempontnak kellett tekinteni, hogy a magas kockázatúnak minősített területek az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kapjanak. A 2015. éves ellenőrzési terv készítésekor ez a szempont érvényesült.

A hivatkozott központi, illetve helyi rendelkezéseknek megfelelően a 2015. évi belső ellenőrzési tervben (az előterjesztés II. sz. melléklete) foglalt éves ütemezett feladatok a stratégiai tervben rögzítettek figyelembevételével, a külön elemző kimutatásként elkészített kockázatelemzés eredményére alapozva, és a figyelembe vehető ellenőri munkaidő-kapacitás függvényében kerültek betervezésre. A kockázatelemzést és eredményét az ütemezett feladatokra vonatkozóan az éves terv 3. számú melléklete, az éves összevont munkaidő-mérleget és az azt alátámasztó részletes kimutatásokat a 4, 5/a, 5/b. számú mellékletek, az ellenőrzési feladatok ellenőrökre ütemezett tervezett végrehajtását pedig a mellékleteket követő függelék tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

## **HATÁROZATI JAVASLAT:**

A Közgyűlés

Debrecen Megyei Jogú Város Jegyzőjének előterjesztésére a 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése, valamint a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése és 32. § (4) bekezdése alapján, figyelemmel a 22. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltakra

1. jóváhagyja DMJV Önkormányzatának 2015-2018. évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai tervét az I. sz. melléklet szerint.
2. Jóváhagyja DMJV Önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzési tervét a II. sz. melléklet szerint.
3. Felkéri az Ellenőrzési Osztály vezetőjét a stratégiai tervre alapozott 2015. évi belső ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtására.

Határidő: folyamatos  
Felelős: Ellenőrzési Osztály vezetője

**A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.**

Debrecen, 2014. november 28.

Dr. Szekeres Antal  
jegyző