

## ELŐTERJESZTÉS

<b>Előterjesztő:</b>	
	Dr. Szekeres Antal
<b>Tárgy:</b>	
	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2015-2018. évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai tervének módosítása és 2016. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása
<b>Iktatószám:</b>	
	183070-/2015
<b>Ügyintéző:</b>	
	Dr. Fauszt Zoltán János Almási Zsuzsanna
<b>Feladatot jelent:</b>	
	Dr. Fauszt Zoltán János Almási Zsuzsanna
<b>Véleményező bizottságok:</b>	
	Pénzügyi Bizottság Közyűlés
<b>Törvényességi véleményezés ideje:</b>	2015.12.10.
<b>Törvényességi ellenőrzést végezte:</b>	Reisz Zsuzsanna

### Melléletek:

- |  |
|--|
| <a href="#">I. sz. melléklet - stratégiai terv melléklete</a>            |
| <a href="#">II. sz. melléklet - éves terv mellékleteinek összesítése</a> |
| <a href="#">I. sz. melléklet - stratégiai terv</a>                       |
| <a href="#">II. sz. melléklet - éves terv függelége</a>                  |
| <a href="#">II. sz. melléklet - éves terv 5.a sz. melléklete</a>         |
| <a href="#">II. sz. melléklet - éves terv 2. sz. melléklete</a>          |
| <a href="#">II. sz. melléklet - éves terv 4. sz. melléklete</a>          |
| <a href="#">II. sz. melléklet - éves terv 5.b sz. melléklete</a>         |
| <a href="#">II. sz. melléklet - éves terv 3. sz. melléklete</a>          |
| <a href="#">II. sz. melléklet - éves terv 1. sz. melléklete</a>          |
| <a href="#">II. sz. melléklet - éves munkaterv</a>                       |

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 13/2015. sz. együttes polgármesteri és jegyzői utasításban (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e) foglaltak szerint a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája 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 is a kedvezményezett szerveknél, összeghatárra 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 erre alapozva éves ellenőrzési tervet kell készítenie, melyeket a helyi önkormányzatok esetében a képviselő-testület hagy jóvá. DMJV Önkormányzata 2015-2018. évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai tervét DMJV Város Közgyűlése 287/2014. (XII. 18.) önkormányzati határozatával hagyta 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 kell jóváhagynia.

A Bkr. 31. § (2) bekezdésében foglalt előírások szerint az éves tervnek stratégiai tervben és kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés által rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia.

A Bkr. 30. § (2) bekezdése alapján a stratégiai tervet szükség esetén felül kell vizsgálni.

Mivel az éves belső ellenőrzési tervnek a stratégiai tervvel összhangban kell elkészülnie, DMJV Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési tervének megalapozottságához szükségessé vált a stratégiai terv felülvizsgálata, mely alapján annak módosítása indokolt a következők miatt: a feladatot ellátó szervezeti egység elnevezése megváltozott; egyes hivatkozott jogszabályok illetve utasítások számozása módosult; egyes vizsgálandó szervek elnevezése megváltozott; és az önkormányzati feladatellátás meghatározó tevékenységét, folyamatait áttekintve a vizsgálandó tevékenységek, folyamatok változtak illetve módosultak. A stratégiai tervben a módosítások dőlt betűvel kerültek jelölésre.

A leírtaknak megfelelően **DMJV Önkormányzatának 2015-2018. évekre szóló stratégiai belső ellenőrzési tervét módosításra (határozati javaslat I. sz. melléklete) és 2016. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyásra (határozati javaslat II. sz. melléklete) előterjesztem.**

A felülvizsgált és módosításra előterjesztett stratégiai tervben – a fentebb ismertetett összetett ellenőrzési feladatellátás végrehajtásához – 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 tervben bemutatott valamennyi területre, tevékenységre, folyamatra/részfolyamatra vonatkozóan a kockázatelemzést különálló elemző kimutatás tartalmazza, mely az Ellenőrzési Irodán a 2016. évi tervezés dokumentációjában került elhelyezésre, ahol megtekinthető.

Az éves ellenőrzési terv készítése során fő szempontnak kell tekinteni, hogy a magas kockázatúnak minősített területek kiemelt figyelmet kapjanak. A 2016. évi ellenőrzési terv készítésekor ez a szempont érvényesült.

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 2015. évi költségvetéséről szóló 8/2015. (II. 26.) önkormányzati rendelet, valamint a pénzügyi támogatások rendjéről szóló 6/2015. számú együttes polgármesteri és jegyzői utasítás vonatkozó előírásaira figyelemmel került összeállításra, a kötelező tartalmi elemek alkalmazása mellett.

A hivatkozott központi, illetve helyi rendelkezéseknek megfelelően a 2016. évi belső ellenőrzési tervben szereplő 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. módosítja DMJV Önkormányzatának 2015-2018. évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai tervét az I. sz. melléklet szerint.
2. Jóváhagyja DMJV Önkormányzatának 2016. évi belső ellenőrzési tervét a II. sz. melléklet szerint.
3. Felkéri az Ellenőrzési Iroda vezetőjét a stratégiai tervre alapozott 2016. évi belső ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtására.

Határidő: folyamatos  
Felelős: Ellenőrzési Iroda vezetője

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

Debrecen, 2015. november 26.

Dr. Szekeres Antal  
jegyző