

E L Ő T E R J E S Z T É S	
Előterjesztő:	
	Dr. Szekeres Antal
Tárgy:	
	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2015-2018. évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai tervének módosítása és 2018. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása
Iktatószám:	
	BELL-170405-2/2017
Ügyintéző:	
	Almási Zsuzsanna
Feladatot jelent:	
	Dr. Fauszt Zoltán, Almási Zsuzsanna
Véleményező bizottságok:	
	Közyűlés, Pénzügyi Bizottság
Törvényességi véleményezés ideje:	2017.12.08
Törvényességi ellenőrzést végezte:	Dr. Fauszt Zoltán

Mellékletek:	
	I. sz. melléklet - stratégiai terv
	I. sz. melléklet - stratégiai terv melléklete
	II. sz. melléklet - éves munkaterv
	II. sz. melléklet - éves terv mellékleteinek összesítése
	II. sz. melléklet - éves terv 1. sz. melléklete
	II. sz. melléklet - éves terv 2. sz. melléklete
	II. sz. melléklet - éves terv 3. sz. melléklete
	II. sz. melléklet - éves terv 4. sz. melléklete
	II. sz. melléklet - éves terv 5.a sz. melléklete
	II. sz. melléklet - éves terv 5.b sz. melléklete
	II. sz. melléklet - éves terv függeléke

Tisztelt Közgyűlés!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés működtetéséről a jegyző köteles gondoskodni. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó tevékenység. Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 1/2013. (I. 24.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Önkormányzat SZMSZ-e) alapján, valamint Debrecen Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 13/2015. együttes polgármesteri és jegyzői utasításban (a 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 az 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 (a 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.

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2015-2018. évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai tervét a Közgyűlés a 287/2014. (XII. 18.) határozatával hagyta jóvá.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdésében foglaltak szerint a helyi önkormányzatra 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 rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. A Bkr. 30. § (2) bekezdése alapján a stratégiai tervet szükség esetén felül kell vizsgálni. Az éves belső ellenőrzési tervnek a stratégiai tervvel összhangban kell elkészülnie.

Ebben a stratégiai ellenőrzési ciklusban a stratégiai terv kétszer módosult: a 2016. évi terv elfogadásával egyidejűleg a Közgyűlés 251/2015. (XII. 17.) határozatával módosult első alkalommal, és a 2017. évi terv elfogadásával egyidejűleg a Közgyűlés 314/2016. (XII. 15.) határozatával második alkalommal.

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési tervének megalapozottságához szükségessé vált **a stratégiai terv** ismételt felülvizsgálata, mely alapján annak **módosítása** ez alkalommal is **indokolt** a következők miatt: egy hivatkozott utasítás hatályát veszítette, helyette új utasításra való hivatkozás történt; a vizsgálandó szervek köre változott; az önkormányzati feladatellátás meghatározó tevékenységét, folyamatait áttekintve a vizsgálandó tevékenységek, folyamatok változtak és bővültek, valamint néhány esetben pontosítás vált szükségessé.

A stratégiai tervben a módosítások, pontosítások dőlt betűvel kerültek jelölésre.

A leírtaknak megfelelően **Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2015-2018. évekre szóló stratégiai belső ellenőrzési tervét módosításra** (határozati javaslat I. sz. melléklete) és **2018. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyásra** (határozati javaslat II. sz. melléklete) **terjesztem elő.**

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 (1. sz. melléklet), 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 a 2018. évi tervezés dokumentációjában került elhelyezésre, és az Ellenőrzési Irodán megtekinthető.

Az éves ellenőrzési terv készítése során fő szempontnak kell tekinteni, hogy a magas kockázatúnak minősített területek kiemelt figyelmet kapjanak. A 2018. 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, Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi költségvetéséről szóló 6/2017. (II. 26.) önkormányzati rendelet, Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetési gazdálkodásának szabályairól szóló 7/2017. számú együttes polgármesteri és jegyzői utasítás, valamint a költségvetési gazdálkodás hivatalon belüli szabályozásáról szóló 24/2015. számú jegyzői utasítás vonatkozó előírásaira figyelemmel került összeállításra, a kötelező tartalmi elemek alkalmazása mellett.

A hivatkozott központi, illetve helyi rendelkezéseknek megfelelően a 2018. 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. sz. melléklete, az éves összevont munkaidő-mérleget és az azt alátámasztó részletes kimutatásokat a 4, 5/a, 5/b. sz. 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 30. § (2) bekezdése alapján, figyelemmel a 31. § (2) bekezdésében foglaltakra és a 287/2014. (XII. 18.) határozatra

1. módosítja Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2015-2018. évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai tervét az I. sz. melléklet szerint.
2. Jóváhagyja Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési tervét a II. sz. melléklet szerint.
3. Felkéri az Ellenőrzési Iroda vezetőjét a stratégiai tervre alapozott 2018. évi belső ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtására.

Határidő: folyamatos

Felelős: az Ellenőrzési Iroda vezetője

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Debrecen, 2017. november 29.

Dr. Szekeres Antal
címzetes főjegyző