

## E L Ő T E R J E S Z T É S

|   |   |
|---|---|
| <b>Előterjesztő:</b>                      |   |
|   | Dr. Szekeres Antal címzetes főjegyző  |
| <b>Tárgy:</b>                             |   |
|   | Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2019-2022. évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai tervének módosítása és 2020. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása |
| <b>Iktatószám:</b>                        |   |
|   | BELL-197943-1/2019  |
| <b>Ügyintéző:</b>                         |   |
|   | Almási Zsuzsa   |
| <b>Feladatot jelent:</b>                  |   |
|   | Dr. Fauszt Zoltán<br>aljegyző<br><br>Almási Zsuzsa<br>az Ellenőrzési Iroda vezetője<br><br>részére  |
| <b>Véleményező bizottságok:</b>           |   |
|   | Közgyűlés, Pénzügyi Bizottság   |
| <b>Törvényességi véleményezés ideje:</b>  | 2019.12.05  |
| <b>Törvényességi ellenőrzést végezte:</b> | Dr. Havasi Bianka   |

### Mellékletek:

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

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; az önkormányzati – kizárólagos, közvetett és többségi – tulajdonú társaságok működésének, gazdálkodásának ellenőrzését; és az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatos ellenőrzést is a kedvezményezett szervezetnél, összefoglaló 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, valamint megállapodás alapján a Debrecenben működő települési nemzeti önkormányzatok, valamint a Debreceni Agglomeráció Hulladékgazdálkodási Társulás működésével, gazdálkodásával, gazdálkodásuk vitelével kapcsolatos feladatok 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 2019-2022. évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai tervét a Közgyűlés a 241/2018. (XII. 20.) 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. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az éves belső ellenőrzési tervnek a stratégiai tervvel összhangban kell elkészülnie. 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. Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervének megalapozottságához szükségessé vált **a stratégiai terv felülvizsgálata**, mely alapján annak **módosítása indokoltta vált** a következők miatt: a vizsgálandó szervek köre változott (bővült), egy esetben névváltozás történt, illetve néhány esetben pontosításra volt szükség. A stratégiai tervben a módosítások, pontosítások dőlt betűvel kerültek jelölésre.

A leírtaknak megfelelően **Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2019-2022. évekre szóló stratégiai belső ellenőrzési tervét módosításra** (határozati javaslat I. melléklete) és **2020. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyásra** (határozati javaslat II. melléklete) **terjesztem elő.**

A felülvizsgált és módosításra előterjesztett stratégiai tervben – a fentebb ismertetett összetett ellenőrzési feladatellátás végrehajtásához – szemléltetésre kerültek az önkormányzat és a hivatal feladatellátásával, működésével, gazdálkodásával kapcsolatos meghatározó feladatok, folyamatok, tevékenységek (I. 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 2020. évi tervezés dokumentációjában került elhelyezésre, és az Ellenőrzési Irodán megtekinthető.

Az éves ellenőrzési terv készítése során fő szempontnak kellett tekinteni, hogy a magas kockázatúnak minősített területek kiemelt figyelmet kapjanak. A 2020. 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 2019. évi költségvetéséről szóló 3/2019. (II. 21.) 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 2020. 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. melléklete, az éves összevont munkaidő-mérleget és az azt alátámasztó részletes kimutatásokat a 4., 5/a., 5/b. 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

a Jegyző előterjesztésére a 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése, valamint a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30. § (2) bekezdése és 31. § (1) és (2) bekezdései alapján, figyelemmel a 241/2018. (XII. 20.) közgyűlési határozatban foglaltakra

1. módosítja és jóváhagyja az egységes szerkezetbe foglalt Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2019-2022. évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai tervét az I. melléklet szerint.
1. Jóváhagyja Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervét a II. melléklet szerint.
2. Felkéri az Ellenőrzési Iroda vezetőjét a stratégiai tervre alapozott 2020. évi belső ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtására.

**Határidő:** folyamatos

**Felelős:** az Ellenőrzési Iroda vezetője

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

Debrecen, 2019. november 26.

Dr. Szekeres Antal  
címzetes főjegyző