



**Kecskemét Megyei Jogú Város  
Jegyzője  
27.800-14/2016.**

**ELŐTERJESZTÉS**

**Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése**

**2016. december 15-én  
tartandó ülésére**

**Tárgy:** Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának, valamint Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményeinek 2017. évi belső ellenőrzési terve

**Az előterjesztést készítette:** Ónodiné Takács Erika  
Ellenőrzési Csoportvezető

**Kezelési megjegyzés:** HATÁROZAT-TERVEZET

**Döntési változatok száma:** 1

**Mellékletek:**

1. sz. melléklet: Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2017. évi belső ellenőrzési terve
2. sz. melléklet: Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményeinek 2017. évi belső ellenőrzési terve

**Véleményezésre megkapta:**

**Egyéb szervezet, külső szakértő:**

**Megtárgyalta:**

**Kecskemét Megyei Jogú Város**  
**J e g y z ő j e**

**Iktatószám: 27.800-14/2016.**

**ELŐTERJESZTÉS**  
**Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlésének**  
**2016. december 15-i ülésére**

**Tárgy:** Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának, valamint Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményeinek 2017. évi belső ellenőrzési terve

**Tisztelt Közgyűlés!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(6) bekezdései szerint: „(3) *A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.*

*(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.*

*(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.*

*(6) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza”.*

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. § (1)-(2) bekezdései előírják, hogy a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévvet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az éves ellenőrzési terv Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Kézikönyvében előírt kockázatelemzés alapján, valamint a stratégiai tervvel összhangban készült. A belső ellenőrzés elemezte a külső és belső kontroll környezetet, azonosította a folyamatokat és a folyamatgazdákat, meghatározta a belső ellenőrzési fókuszot, elkészítette a kockázatelemzési kritérium mátrixokat, értelmezte a szervezet célkitűzéseit. A kockázatelemzés során a Polgármesteri Hivatal osztályai által szolgáltatott információk segítségével azonosításra kerültek az önkormányzat folyamataiban létező kockázatok.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése szerint ”... az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,

- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál”.

A Bkr. 21. § (1)-(2) bekezdései szerint:

„(1) A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

(2) A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata:

- a) elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- b) elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valóságát;
- c) a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- d) nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket”.

A Bkr. előírja az éves ellenőrzési terv kötelező tartalmi elemeit, ennek megfelelően Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2017. évi belső ellenőrzési terve - a kockázatelemzés „magas” kockázatúnak értékelt folyamatai alapján, - a fentiek figyelembevételével tartalmaz ellenőrzést a Polgármesteri Hivatalban, az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknel, köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál, valamint az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a támogatott szervezeteknel.

2015. november 30. napjától hatályos a közgyűlés 255/2015. (XI. 25.) határozatával jóváhagyott Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata - mint ajánlatkérő - közbeszerzéseiről szóló szabályzata, melynek 8. § b) pontja szerint „A Közgyűlés ... gondoskodik a közbeszerzési eljárások belső ellenőrzéséről, és jóváhagyja a 14. § szerinti belső ellenőrzési tervet, és annak módosítását ...”.

A 14. § (1) bekezdése szerint „A belső ellenőrzési feladatok ellátásáért felelős szervezeti egység köteles a közbeszerzések ellenőrzését is tartalmazó éves belső ellenőrzési tervét a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően előkészíteni jóváhagyásra a Közgyűlés részére.”

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, mint ajánlatkérő közbeszerzéseinek rendjéről szóló hatályos belső szabályzata szerint „A belső ellenőrzési feladatok ellátásáért felelős szervezeti egység köteles a közbeszerzések ellenőrzését is tartalmazó éves belső ellenőrzési tervét a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően előkészíteni jóváhagyásra a Közgyűlés részére”.

Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése 283/2011. (IX. 15.) KH. sz. határozatával jóváhagyott 2011. október 1. napjától hatályos Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Pályázati Keretszabályzata 16. § (1) bekezdése szerint „*az uniós támogatások elszámolását, a szabályszerű és szerződészerű teljesítését az önkormányzat éves belső ellenőrzési tervben foglaltak alapján kell vizsgálni*”.

A belső ellenőrzési terv az ellenőrzések témáját tekintve, fenti szabályzatokat figyelembe véve tartalmazza a közbeszerzésekre és az uniós támogatások elszámolására vonatkozó ellenőrzéseket.

A Bkr. 21. § (3) bekezdése alapján a bizonyosságot adó belső ellenőrzési tevékenységet szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, teljesítmény-, és informatikai ellenőrzési típusok szerint kell ellátni.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2017. évi belső ellenőrzési terve túlnyomórészt rendszerellenőrzést tartalmaz. A rendszerellenőrzés magában foglalja a szabályszerűségi, a pénzügyi és az informatikai ellenőrzéseket is. A rendszerellenőrzés az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálatát jelenti, melynek keretében a szabályszerűség, a szabályozottság, a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség kerül ellenőrzésre.

A Bkr. 31. § (4) bekezdés j) pontja szerint az éves ellenőrzési terv tartalmazza a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást. A soron kívüli ellenőrzések szükségessége nem várt eseményekből adódik, így a soron kívüli ellenőrzések számát és erőforrás-szükségletét az ellenőrzési tervezés során előre nem lehet pontosan meghatározni. Általános szabályként ezért a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30%-át kell elkülöníteni az ellenőrzési tervezés során soron kívüli ellenőrzésekre.

A terv összeállításához munkaidőmérleget készítettünk, amelyben 20% tartalékidővel számoltunk a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére. Az éves ellenőrzési terv 1 fő belső ellenőrzési vezetői és 4 fő belső ellenőri létszám figyelembevételével készült.

A kockázatelemzés, valamint a tanácsadó tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre, a képzésekre, az egyéb tevékenységekre tervezett kapacitást tartalmazó részletes táblázatok Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Csoportjánál megtekinthetők.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési tervének tervezetét a határozat-tervezet 1. sz. melléklete tartalmazza.

A Bkr. 32. § (3) és (4) bekezdése szerint:

*„(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévvel megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.*

*(4) Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.”*

A Bkr. előírásainak megfelelően Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2017. évi belső ellenőrzési terveit a határozat-tervezet 2. sz. melléklete tartalmazza.

Az intézmények kockázatelemzése az intézményeknél, a tanácsadó tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre, a képzésekre, az egyéb tevékenységekre tervezett kapacitást tartalmazó

részletes táblázatok Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Csoportjánál, és az intézményeknél megtekinthetők.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztést megtárgyalni, a határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

**Kecskemét, 2016. november 25.**

**Dr. Határ Mária**  
**jegyző**

**KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS**  
**K Ö Z G Y Ű L É S E**

---

**Határozat-tervezet**

**K I V O N A T**

**Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése**  
**2016. december 15-i ülésének jegyzőkönyvéből**

**Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése /2016. (XII. 15.) határozata**  
Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának, valamint Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményeinek 2017. évi belső ellenőrzési terve

A közgyűlés megtárgyalta Dr. Határ Mária jegyző 27.800-14/2016. sz. előterjesztését és az alábbi határozatot hozta:

1. A közgyűlés Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2017. évi belső ellenőrzési tervét jelen határozat 1. sz. melléklete szerint jóváhagyja.
2. Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményeinek 2017. évi belső ellenőrzési tervét jelen határozat 2. sz. melléklete szerint jóváhagyja.

Határidő: folyamatos  
Felelős: Dr. Határ Mária jegyző

**A határozatról értesítést kapnak:**

- 1.) Tisztségviselők
- 2.) Állandó bizottságok elnökei
- 3.) Ónodiné Takács Erika Ellenőrzési Csoportvezető és általa az érintett szervek vezetői

K.m.f.

Szemereyné Pataki Klaudia  
polgármester

Dr. Határ Mária  
jegyző