



**Kecskemét Megyei Jogú Város
Jegyzője
32.973-5/2015.**

ELŐTERJESZTÉS

Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése

**2015. december 17-én
tartandó ülésére**

Tárgy: Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2016. évi belső ellenőrzési terve

Az előterjesztést készítette: Ónodiné Takács Erika
Ellenőrzési Csoportvezető

Kezelési megjegyzés: HATÁROZAT-TERVEZET

Döntési változatok száma: 1

Melléletek: Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2016. évi belső ellenőrzési terve

Véleményezésre megkapta:

Egyéb szervezet, külső szakértő:

Megtárgyalta:

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

Iktatószám: 32.973-5/2015.

ELŐTERJESZTÉS
Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlésének
2015. december 17-i ülésére

Tárgy: Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2016. 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. §-a előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévét 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 Hivatal 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, megvitatta a vezetőkkal, mit várnak el a belső ellenőrzéstől. 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, vagy kezelésébe 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. § 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 a 2016. évi belső ellenőrzési terv - 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 céljelleggel juttatott 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.

A 2016. évi belső ellenőrzési terv 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) bekezdése 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 5 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 Önkormányzatának 2016. évi belső ellenőrzési tervének tervezetét a határozat-tervezet melléklete tartalmazza.

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

Kecskemét, 2015. november 23.

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
2015. december 17-i ülésének jegyzőkönyvéből

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése /2015. (XII. 17.) határozata
Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2016. évi belső ellenőrzési terve

A közgyűlés megtárgyalta Dr. Határ Mária jegyző 32.973-5/2015. sz. előterjesztését és az alábbi határozatot hozta:

A közgyűlés Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2016. évi belső ellenőrzési tervét jelen határozat 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