

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu

.....
Kódszám

Ügyiratszám: /2019.	Ügyintéző:	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
A 2019. december .-i testületi	Ellenőrizte:	(jegyző/aljegyző kézjegye)
ülés jegyzőkönyvének melléklete	Megtárgyalja:	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

ELŐTERJESZTÉS

2020. évi belső ellenőrzési terv

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelt Pénzügyi és Gazdasági Bizottság!

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. látja el.

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az elkészített éves belső ellenőrzési tervek az önkormányzat stratégiai céljaival összhangban állnak, végrehajtásuk megfelelő áttekintést biztosít a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények gazdálkodásának helyzetéről, színvonaláról.

Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények 2020. évi tervezett ellenőrzései és ellenőrzött szervezetei:

- 1.) Helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése**

Ellenőrzött szervezeti egység: a Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények: Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda, Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde és a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény

- 2.) **Rendszerellenőrzés: Intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése**

Ellenőrzött szervezeti egység:

Hajdúszoboszlói Városi TV és gazdálkodási feladatait ellátó
Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény

- 3.) **Rendszerellenőrzés: Intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése**

Ellenőrzött szervezeti egység:

Járóbeteg-Ellátó Centrum és gazdálkodási feladatait ellátó
Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal 2020. évi tervezett ellenőrzései és ellenőrzött szervezeti egységei:

- 1.) **Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrollrendszerek minőségéről adott értékelésének ellenőrzése**

Ellenőrzött szervezeti egység:

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal és Hajdúszoboszlói Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények

- 2.) **Civil szervezeteknek nyújtott 2019. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése**

Ellenőrzött szervezeti egység: Az 1/2019. (I. 24.) költségvetési rendelet 12. § alapján átruházott hatáskörben a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság, a Gazdasági Bizottság, a Polgármester által támogatásban részesített szervezetek

- 3.) **Személyi juttatások, a dologi kiadások, a felhalmozási kiadások, a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai jogcímek kifizetési okmányai szabályszerűségi ellenőrzése**

Ellenőrzött szervezeti egység:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata és gazdálkodási feladatait ellátó
Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal Gazdasági szervezete

- 4.) **A gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése**

Ellenőrzött szervezeti egység:

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények és a Polgármesteri Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat szerint fogadja el.

Határozati javaslat:

1. Hajdúszoboszló Város Képviselő-testülete az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézményeire vonatkozó 2020. évi ellenőrzési tervet jóváhagyja. (1. sz. melléklet: 2020. évi belső ellenőrzési terv)

Felelős: Polgármester

Közreműködő: Jegyző, Belső ellenőrzési vezető

Határidő: 2020. december 31.

2. Hajdúszoboszló Város Képviselő-testülete a Polgármesteri Hivatalra vonatkozó 2020. évi ellenőrzési tervet jóváhagyja. (2. sz. melléklet: 2020. évi belső ellenőrzési terv)

Felelős: Polgármester

Közreműködő: Jegyző, Belső ellenőrzési vezető

Határidő: 2020. december 31.

Hajdúszoboszló, 2019. december 4.

/:Dr. Korpos Szabolcs:/
jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2020.

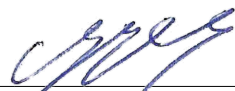
Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Folyamatlista	Kockázatelemzési kritérium mátrix
A folyamatok és a belső ellenőrzési fókusz feltérképezése	Folyamatok kockázata és ellenőrzése

Sor-szám	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés rövidített címe	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése		Jelentéskészítés határideje	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
										Év	Ne-gyed-év			
1	Helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése	Normatíva-igénylés meg-alapozottsága	Helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok igénylése és az azt alátámasztó dokumentumok	Annak megállapítása, hogy a helyi önkormányzatok általános feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok igényléséhez az adatszolgáltatás a költségvetési törvény vonatkozó melléklete alapján, a költségvetési törvényben és az ágazati jogszabályokban meghatározott feltételek szerint történt-e	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	2019	I / 1 – 8	Pénzügyi ellenőrzés	Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény, Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda, Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde	2020.	I	2020-04-30	17	szakértői nap
2	Hajdúszoboszlói Városi TV működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	Intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	Intézmény működésének, gazdálkodásának teljes dokumentációja	Az intézmény működésének, gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Informatikai rendszertesztelési eljárások	2019-2020	II / 1 – 47	Rendszerellenőrzés	Hajdúszoboszlói Városi TV és Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény	2020.	III	2020-10-31	8	szakértői nap

3	Járóbeteg-Ellátó Centrum működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	Intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	Intézmény működésének, gazdálkodásának teljes dokumentációja	Az intézmény működésének, gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Informatikai rendszertesztelési eljárások	2019-2020	II / 1 – 47	Rendszerellenőrzés	Járóbeteg-Ellátó Centrum És Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény	2020.	IV	2020-12-31	11	szakértői nap
4	Összefoglaló jelentés készítése a 2019. évben végzett belső ellenőrzésekről									2020.	I		1	szakértői nap
5	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása									2020.	IV		1	szakértői nap
6	Soron kívüli ellenőrzések (20%)									2020.			6	szakértői nap
7	Tanácsadói tevékenység (10%)									2020.			3	szakértői nap
8	Képzéshez szükséges kapacitás									2020.			3	szakértői nap
	Összesen												50	szakértői nap

2019. november 14.

Készítette:



Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző

A 2020. évi belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testülete a 2019. határozatával elfogadta.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat
Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2020.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Folyamatlista	Kockázatelemzési kritérium mátrix
A folyamatok és a belső ellenőrzési fókusz feltérképezése	Folyamatok kockázata és ellenőrzése

Sor-szám	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés rövidített címe	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése		Jelentéskészítés határideje	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
										Év	Negyed-év			
1	Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrollrendszerek minőségéről adott értékelésének ellenőrzése	Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatai	A belső kontrollrendszerek értékelését tartalmazó nyilatkozatok	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése alapján az ellenőrzött évre vonatkozó, a belső kontrollrendszerek értékelését tartalmazó nyilatkozatokat a költségvetési szervek vezetői elkészítették-e, az irányító szervnek megküldésre kerültek-e	Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló elemzése és értékelése	2019.	9 / 16, 10 / 1 – 4	Szabályszerűségi ellenőrzés	Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal és Hajdúszoboszlói Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények	2020.	I	2020-04-30	4	szakértői nap
2	Civil szervezeteknek nyújtott 2019. évi önkormányzati támogatások ellenőrzése	Önkormányzati támogatások ellenőrzése	Támogatások odaítélésének, folyósításának dokumentációja, a támogatott civil szervezetek önkormányzati támogatásának felhasználásáról készített elszámolásai	Annak megállapítása, hogy a támogatás odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel	Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése; Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	2019.	13 / 1 - 4	Pénzügyi ellenőrzés	Az 1/2019. (I.24.) költségvetési rendelet 12. § alapján átruházott hatáskörben a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság, A Gazdasági Bizottság, Polgármester Által támogatásban részesített szervezetek	2020.	II	2020-07-31	8	szakértői nap

3	Személyi juttatások, a dologi kiadások, a felhalmozási kiadások, a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai jogcímeinek ki-fizetési okmányai szabályszerűségi ellenőrzése	Kifizetések szabályszerűségének ellenőrzése	Személyi juttatások, a dologi kiadások, a felhalmozási kiadások, a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai jogcímeinek ki-fizetési okmányai szabályszerűségi ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a személyi juttatások, a dologi kiadások, a felhalmozási kiadások, a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai a jogszabályi és helyi szabályzatokban foglaltaknak megfelelően kerültek-e kifizetésre	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	2020.	1 / 12, 15, 2 / 1 – 10	Szabályszerűségi ellenőrzés	Hajdúszoboszló Város Önkormányzata és Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal	2020.	III	2020-10-31	5	szakértői nap
4	A gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése	A gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése	A gasztrorendezvények önkormányzati támogatás odaítélésének, felhasználásának, elszámolásának dokumentációja	Annak megállapítása, hogy a gasztrorendezvények támogatási rendszerének működése, az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználása, a támogatásokkal történő elszámolás megfelelő-e	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	2017.	14 / 1 - 6	Témaellenőrzés	Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal	2020.	I	2020-12-31	6	szakértői nap
5	Összefoglaló jelentés készítése a 2019. évben végzett belső ellenőrzésekről									2020.	I		1	szakértői nap
6	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása									2020.	IV		1	szakértői nap
7	Soron kívüli ellenőrzések (20%)									2020.			4	szakértői nap
8	Tanácsadói tevékenység (10%)									2020.			2	szakértői nap

9	Képzéshez szükséges kapa- citás									2020.			3	szakértői nap
	Összesen												34	szakértői nap

2019. november 14.

Készítette:



Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző

**A 2020. évi belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a 2019. határozatával
elfogadta.**