

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu.....
Kódszám

Ügyiratszám: _____/2020	Ügyintéző:	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
A 2020. _____-i Pénzügyi és Gazdasági	Ellenőrizte:	(jegyző/aljegyző kézjegye)
Bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete	Megtárgyalja:	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság, Képviselő-testület

ELŐTERJESZTÉS**a költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrollok minőségéről adott értékelésének ellenőrzése****Tisztelt Képviselő-testület!****Tisztelt Pénzügyi és Gazdasági Bizottság!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § alapján a Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testület irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőinek a 2019. évre vonatkozó, a költségvetési szervek belső kontrollrendszere minőségének értékelését tartalmazó nyilatkozatokat az irányító szervnek meg kellett küldenie. A jogszabály alapján a "vezetői nyilatkozatokat a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé."

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése alapján megtett – a jogszabály 1. mellékletében meghatározott formátumú – nyilatkozatok alapján a Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testület irányítása alá tartozó, nyilatkozatot tevő költségvetési szervek vezetői gondoskodtak a belső kontroll rendszer kialakításáról, működéséről.

A belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzés alapján megállapításra került, hogy Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testület irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése szerinti, a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét tartalmazó nyilatkozat tételi kötelezettségüknek 2019. évre vonatkozóan eleget tettek.

Hajdúszoboszló, 2020. április 9.**/:Dr. Korpos Szabolcs:/
jegyző**



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

Tel.: 30/953-6107

E-mail: ncsaba@big-audit.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS és VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatai

Iktatószám: HP/ 1 /6/ 2020.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Ellenőrzés száma: HP/ 1 / 2020.

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző

Tisztelt Jegyző Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a(z)

Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatai

című ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja:

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

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az alábbiakat:

- a) Annak vizsgálata, hogy a Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testület irányítása alá tartozó intézmények eleget tettek-e a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szerinti nyilatkozat tételi kötelezettségüknek
- b) A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdés szerinti nyilatkozatok tartalma, formája a jogszabálynak megfelel-e

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben meghatározott, a belső kontrollrendszer működésére vonatkozó nyilatkozat tételi kötelezettségüknek a Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testületének irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői 2019. évre vonatkozóan eleget tettek.
- A nyilatkozatot tevő vezetők nyilatkozatukban értékelték az általuk irányított költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

- A nyilatkozatok formája megfelel a hatályos 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 1. mellékletében meghatározott követelményeknek.

Megállapításokhoz kapcsolódó javasataink az alábbiak:

- Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testület irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése szerinti, a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségének értékelését tartalmazó nyilatkozat tételi kötelezettségüknek 2019. évre vonatkozóan eleget tettek.
- Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2020. április 9.



Nagy Csaba

BIG-AUDIT Kft.
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002813
Számlaszám: 60900061-10605462



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

Tel.: 30/953-6107

E-mail: ncsaba@big-audit.hu

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző

Iktatószám: HP/ 1 /6/ 2020.

Ellenőrzés száma: HP/ 1 / 2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatai

Debrecen, 2020. április 9.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. Debrecen

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

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

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal és
Hajdúszoboszlói Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

A belső kontrollrendszerek értékelését tartalmazó nyilatkozatok

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Szabályszerűségi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló elemzése és értékelése

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

- a) 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- b) 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2019.

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2020. április 03 – 07.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

Időigény:

4 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése alapján előírt, a 2019. évre vonatkozó, a költségvetési szerv belső kontrollrendszere minőségének értékelését tartalmazó nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt, az alábbiak szerint megküldte az irányító szervnek.

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdésében előírtak alapján az alábbi költségvetési szervek vezetői gondoskodtak az általuk vezetett költségvetési szerveknél működő belső kontroll rendszer minősítését, értékelését tartalmazó nyilatkozat megtételéről és irányító szervnek történő megküldéséről:

• Polgármesteri Hivatal	2020. március 28-n
• Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény	2020. március 06-n
• Járóbeteg–Ellátó Centrum	2020. március 05-n
• Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda	2020. március 04-n
• Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde	2020. március 02-n
• Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár	2020. február 25-n
• Hajdúszoboszlói Városi Televízió	2020. március 05-n
• Bocskai István Múzeum	2020. február 28-n
• Hajdúszoboszlói Kistérségi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ	2020. március 04-n

A költségvetési szervek vezetői által tett, a belső kontroll rendszer minőségére vonatkozó nyilatkozatok a hatályos 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 1. mellékletében meghatározottaknak megfelelő formában és tartalommal készültek.

A nyilatkozatok szerint a költségvetési szervek vezetői gondoskodtak:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket.

Következtetések, javaslatok

A költségvetési szervek vezetői 2019. költségvetési évre vonatkozóan a belső kontrollrendszerek értékelését tartalmazó nyilatkozatot megtették, azt az irányító szervnek megküldték.

A költségvetési szervek vezetői a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatukat a jogszabályban meghatározottaknak megfelelő formában tették meg.

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE,
BEOSZTÁSA**

Dr. Korpos Szabolcs jegyző

Debrecen, 2020. április 9.


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető
BIG-AUDIT könyvvizsgáló
Közvetítő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462