

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu

.....
Kódszám

Ügyiratszám: /2018.	Ügyintéző:	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
A 2018. december .-i testületi	Ellenőrizte:	(jegyző/aljegyző kézjegye)
ülés jegyzőkönyvének melléklete	Megtárgyalja:	Gazdasági Bizottság

ELŐTERJESZTÉS

2019. évi belső ellenőrzési terv

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelt 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 2019. 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 Gyermeksziget Bölcsőde

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

Ellenőrzött szervezeti egység:

Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal 2019. 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 2018. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése

Ellenőrzött szervezeti egység: Az 1/2018. (I. 25.) költségvetési rendelet 12. § alapján átruházott hatáskörben a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság, a Gazdasági Bizottság, a Polgármester által támogatásban részesített szervezetek

3.) A Polgármesteri Hivatal beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének ellenőrzése

Ellenőrzött szervezeti egység:

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal Gazdasági szervezete

4.) A 2018. évi belső ellenőrzési tervben jóváhagyott, elvégzett belső ellenőrzések megállapításai alapján tett javaslatok megvalósításához készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának utóellenőrzése

Ellenőrzött szervezeti egység:

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal Gazdasági szervezete

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények és a Polgármesteri Hivatal 2019. 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 2019. évi ellenőrzési tervet jóváhagyja. (1. sz. melléklet: 2019. évi belső ellenőrzési terv)

Felelős: Polgármester

Közreműködő: Jegyző, Belső ellenőrzési vezető

Határidő: 2019. december 31.

2. Hajdúszoboszló Város Képviselő-testülete a Polgármesteri Hivatalra vonatkozó 2019. évi ellenőrzési tervet jóváhagyja. (2. sz. melléklet: 2019. évi belső ellenőrzési terv)

Felelős: Polgármester

Közreműködő: Jegyző, Belső ellenőrzési vezető

Határidő: 2019. december 31.

Hajdúszoboszló, 2018. november 30.

/:Dr. Korpos Szabolcs:/
jegyző

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó Intézmények

1. számú melléklet

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2019

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

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése <u>Tárgy:</u> Helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolása	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásához az adatszolgáltatás a költségvetési törvény vonatkozó melléklete alapján, a költségvetési törvényben és az ágazati jogszabályokban meghatározott feltételek szerint történt-e <u>Módszer:</u> Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvánítások vizsgálata <u>Időszak:</u> 2018. év	I / 1 – 8	Pénzügyi ellenőrzés	Hajdúszoboszlói Egyesített Óvodai Intézmény, Városi Bölcsőde és Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény	2019. I. negyedév <u>Jelentés:</u> 2019. február 28.	15 szakértői nap (1 ellenőr)

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
2.	Intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése <u>Tárgy:</u> Intézmény működésének, gazdálkodásának teljes dokumentációja	Cél: Az intézmény működésének, gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése Módszer: 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 rendszer-tesztelési eljárások Időszak: 2017. – 2019. év	II / 1 – 47	Rendszer ellenőrzés	Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde	2019. IV. negyedév Jelentés: 2019. december 31.	6 szakértői nap (1 ellenőr)

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
3.	Intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése Tárgy: Intézmény működésének, gazdálkodásának teljes dokumentációja	Cél: Az intézmény működésének, gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése Módszer: 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 rendszer-tesztelési eljárások Időszak: 2017. – 2019. év	II / 1 – 47	Rendszer ellenőrzés	Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény	2019. IV. negyedév Jelentés: 2019. december 31.	6 szakértői nap (1 ellenőr)

Éves belső ellenőrzési terv – 2019. év

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
4.	Összefoglaló jelentés készítése a 2018. évben végzett belsőellenőrzésekről					2019. I. negyedév	2 szakértői nap (1 ellenőr)
5.	2020. évi belső ellenőrzési terv összeállítása					2019. IV. negyedév	1 szakértői nap (1 ellenőr)
6.	Soron kívüli ellenőrzések (20%)					2019. év	5 szakértői nap (1 ellenőr)
7.	Tanácsadói tevékenység (10%)					2019. év	3 szakértői nap (1 ellenőr)
8.	Képzéshez szükséges kapacitás					2019. év	3 szakértői nap

2018. november 21.

Készítette:



Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző

A 2019. évi belső ellenőrzési tervet a Képviselő – testület 2018.-i ülésén, határozatával elfogadta.

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

2. számú melléklet

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2019

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 tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrollrendszerek minőségéről adott értékelésének ellenőrzése Tárgy: 2018. évre vonatkozó, a belső kontrollrendszerek értékelését tartalmazó nyilatkozatok	Cél: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése alapján a 2018. évre vonatkozó, a belső kontrollrendszerek értékelését tartalmazó nyilatkozatokat a költségvetési szervek vezetői elkészítették-e, az irányító szervnek megküldésre kerültek-e Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló elemzése és értékelése Időszak: 2018. év	9 / 16, 10 / 1 – 4	Szabályszerűségi ellenőrzés	Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal és Hajdúszoboszlói Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények	2019. I. negyedév Jelentés: 2019. április 31.	4 szakértői nap (1 ellenőr)

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
2.	Civil szervezetek-nek nyújtott 2018. évi önkormányzati támogatások ellenőrzése Tárgy: Támogatások odaítélésének, folyósításának dokumentációja, a támogatott civil szervezetek 2018. évi önkormányzati támogatásának felhasználásáról készített elszámolásai	Cél: 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 Módszer: Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése; Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2018. év	13 / 1 – 4	Pénzügyi ellenőrzés	A 1/2018. (I. 25.) költségvetési rendelet 12. § alapján átruházott hatáskörben Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság, a Gazdasági Bizottság, Polgármester által támogatásban részesített szervezetek	2019. II. negyedév Jelentés: 2019. július 31.	4 szakértői nap (1 ellenőr)

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
3.	A Polgármesteri Hivatal beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének ellenőrzése Tárgy: Főkönyvi könyvelés, a 2018. évi elemi költségvetési beszámoló és alátámasztásának ellenőrzése	Cél: Annak megállapítása, hogy a főkönyvi könyvelés kialakítása, működése megfelelő-e és a költségvetési beszámolót a vonatkozó számviteli alapelveknek megfelelően állították-e össze Módszer: Elemi költségvetési beszámoló elemzése és értékelése, Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése, Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2018. év	9 / 1 – 21	Pénzügyi ellenőrzés	Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal Gazdasági szervezete	2019. III. negyedév Jelentés: 2019. október 31.	4 szakértői nap (1 ellenőr)

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
4.	A 2018. évi belső ellenőrzési tervben jóváhagyott, elvégzett belső ellenőrzések megállapításai alapján tett javaslatok megvalósításához készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának utóellenőrzése Tárgy: Az ellenőrzött szervezeti egység által készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtása	Cél: Annak megállapítása, hogy az intézkedési tervekben foglalt feladatok határidőre végrehajtásra kerültek-e Módszer: Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Időszak: 2018 – 2019. év	9 / 16, 10 / 1 – 4 13 / 1 – 4 5 / 3 - 9, 9 / 15, 11 / 5 1 / 12, 15, 2 / 1 - 10 4 / 9, 5 / 3, 9/16, 19-20	Utó-ellenőrzés	Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal Gazdasági szervezete	2019. IV. negyedév Jelentés: 2019. december 31.	4 szakértői nap (1 ellenőr)

Éves belső ellenőrzési terv – 2019. év

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
5.	Összefoglaló jelentés készítése a 2018. évben végzett belsőellenőrzésekről					2019. I. negyedév	2 szakértői nap (1 ellenőr)
6.	2020. évi belső ellenőrzési terv összeállítása					2019. IV. negyedév	1 szakértői nap (1 ellenőr)
7.	Soron kívüli ellenőrzések (20%)					2019. év	3 szakértői nap (1 ellenőr)
8.	Tanácsadói tevékenység (10%)					2019. év	2 szakértői nap (1 ellenőr)
9.	Képzéshez szükséges kapacitás					2019. év	3 szakértői nap

2018. november 21.

Készítette:



Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző

A Polgármesteri Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési tervét a Képviselő – testület 2018. december ..-i ülésén, határozatával elfogadta.