

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 belsőellenőrzési vezető
A 2020. december .-i testületi	Ellenőrizte:	(jegyző/aljegyző kézjegye)
ülés jegyzőkönyvének melléklete	Megtárgyalja:	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

ELŐTERJESZTÉS

2021. 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 2021. 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 Gazdasági Szolgáltató Intézmény, Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda, Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde

- 2.) **Rendszerellenőrzés: Intézmény működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése**

Ellenőrzött szervezeti egység:

Hajdúszoboszlói Városi Egyesített Óvoda és gazdasági szervezeti feladatait ellátó
Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény

- 3.) **Rendszerellenőrzés: Intézmény működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése**

Ellenőrzött szervezeti egység:

Bocskai István Múzeum és gazdasági szervezeti feladatait ellátó
Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal 2021. évi tervezett ellenőrzései és ellenőrzött szervezeti egységei:

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

Ellenőrzött szervezeti egység:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata és irányítása alá tartozó intézmények és a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

- 2.) **Civil szervezeteknek nyújtott 2020. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése**

Ellenőrzött szervezeti egység: Az 1/2020. (I. 23.) költségvetési rendelet önkormányzati rendelet 12 – 13. § alapján átruházott hatáskörben, valamint képviselő-testület által bizottsági javaslatok figyelembe vételével támogatásban részesített szervezetek

- 3.) **Kiküldetések elszámolásának ellenőrzése**

Ellenőrzött szervezeti egység:

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények és a Polgármesteri Hivatal 2021. 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 2021. évi ellenőrzési tervet jóváhagyja.
(1. sz. melléklet: 2021. évi belső ellenőrzési terv)

Felelős: Polgármester

Közreműködő: Jegyző, Belső ellenőrzési vezető

Határidő: 2021. december 31.

2. Hajdúszoboszló Város Képviselő-testülete a Polgármesteri Hivatalra vonatkozó 2021. évi ellenőrzési tervet jóváhagyja. (2. sz. melléklet: 2021. évi belső ellenőrzési terv)

Felelős: Polgármester

Közreműködő: Jegyző, Belső ellenőrzési vezető

Határidő: 2021. december 31.

Hajdúszoboszló, 2020. november 30.

/:Dr. Korpos Szabolcs:/
jegyző

1. számú melléklet

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV**2021**

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	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	Cél: Annak megállapítása, hogy a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati 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 Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2020. év	9 / 12, 17	Pénzügyi ellenőrzés	Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény, Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda, Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde	2021. I. negyedév Jelentés: 2021.02.25.	17 szakértői nap (1 ellenőr)

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
2.	Intézmény működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	Cél: Az intézmény működésén belül a gazdálkodás teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Pénzügyi, számviteli, 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: 2020. – 2021.	1 – 12	Rendszerellenőrzés	Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda és gazdasági szervezeti feladatait ellátó Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény	2021. IV. negyedév Jelentés: 2021.12.31.	8 szakértői nap (1 ellenőr)

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
3.	Intézmény működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	Cél: Az intézmény működésén belül a gazdálkodás teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Pénzügyi, számviteli, 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: 2020. – 2021.	1 – 12	Rendszer-ellenőrzés	Hajdúszoboszlói Bocskai István Múzeum és gazdasági szervezeti feladatait ellátó Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény	2021. III. negyedév Jelentés: 2021.10.31.	6 szakértői nap (1 ellenőr)

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
4.	Összefoglaló jelentés készítése a 2020. évben végzett belső ellenőrzésekről					2021. I. negyedév	1 szakértői nap (1 ellenőr)
5.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása					2021. IV. negyedév	1 szakértői nap (1 ellenőr)
6.	Soron kívüli ellenőrzések (20%)					2021. év	7 szakértői nap (1 ellenőr)
7.	Tanácsadói tevékenység (10%)					2021. év	3 szakértői nap (1 ellenőr)
8.	Képzéshez szükséges kapacitás					2021. év	3 szakértői nap

2020. november 30.

Készítette:

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
 Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
 4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 4.
 Adószám: 11150776-2-09
 Cégjegyzékszám: 09-08-000643
 Számlaszám: 60900061-10003462

Nagy Csaba
 belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Korpos Szabolcs
 jegyző

A 2021. évi belső ellenőrzési tervet Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2020.-n határozatával elfogadta.

2. számú melléklet

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV**2021**

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	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
2.	Civil szervezeteknek nyújtott 2020. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése	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: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2020. év	13 / 1 – 5	Pénzügyi ellenőrzés	1/2020 (I.23.) önkormányzati rendelet 12 – 13. § alapján átruházott hatáskörben, valamint képviselő-testület által bizottsági javaslatok figyelembe vételével támogatásban részesített szervezetek; Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda	2021. II. negyedév Jelentés: 2021. 07. 31.	8 szakértői nap (1 ellenőr)

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
3.	Kiküldetések elszámolásának ellenőrzése	Cél: Annak vizsgálata, hogy a kiküldetések elrendelésénél, elszámolásánál betartják-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2021. év	2 / 5 – 10, 7 / 5, 9 / 9	Szabályszerűségi ellenőrzés	Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal	2021. IV. negyedév Jelentés: 2021.12.31.	4 szakértői nap (1 ellenőr)

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
4.	Összefoglaló jelentés készítése a 2020. évben végzett belső ellenőrzésekről					2021. I. negyedév	1 szakértői nap (1 ellenőr)
5.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása					2021. IV. negyedév	1 szakértői nap (1 ellenőr)
6.	Soron kívüli ellenőrzések (20%)					2021. év	3 szakértői nap (1 ellenőr)
7.	Tanácsadói tevékenység (10%)					2021. év	2 szakértői nap (1 ellenőr)
8.	Képzéshez szükséges kapacitás					2021. év	3 szakértői nap

2020. november 30.

Készítette:


Nagy Csaba
 belső ellenőrzési vezető

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
 Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
 4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
 Adószám: 11150776-2-09
 Cégjegyzékszám: 09-09-002613
 Számlaszám: 60900061-10605462

Jóváhagyta:

Dr. Korpos Szabolcs
 jegyző

A 2021. évi belső ellenőrzési tervet Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2020.-n a határozatával elfogadta.