

ÜTEMTERV TERVEZET
a 2014. évre tervezett pénzügyi-gazdasági ellenőrzésekhez

Átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés:

Az ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy

- milyen a gazdálkodás szervezettsége, szabályozottsága, eredményessége,
- megfelelő-e a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás,
- a rendelkezésre álló munkaerőt és bérkeretet hatékonyan és törvényesen használják-e fel,
- kellően szabályozott és végrehajtott-e a készletgazdálkodás,
- megfelelően biztosított-e a vagyónvédelem,
- hogyan érvényesül a vezetői és a munkafolyamatba épített ellenőrzés.

Az ellenőrzések típusa: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzések módszere: kombinált ellenőrzés

I. negyedév

Városi Rendelőintézet

35 nap

Ellenőrzési időszak: 2012. január 1-től 2013. december 31-ig.

III. negyedév

Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény

35 nap

Ellenőrzési időszak: 2012. július 1-től 2014. június 30-ig.

Célellenőrzés:

I. negyedév

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat és a Hajdúnánási Református Egyházközség között 2011. április 29-én a Szociális Gondozási Központra vonatkozóan létrejött Ellátási szerződés 6. pontja alapján nyújtandó önkormányzati támogatás mértékének ellenőrzése.

10 nap

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzati támogatás mértéke az Ellátási szerződés 6. pontjában meghatározottak szerint került-e megállapításra.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: tételes ellenőrzés

Ellenőrzési időszak: 2013. január 1-től 2013. december 31-ig.

II. negyedév

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat által a térítésmentes étkezésben részesülő gyermekek után fizetett étkezési díjak elszámolásának ellenőrzése

20 nap

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a térítésmentes étkezésben részesülő gyermekek után elszámolt – a Hajdúnánás Városi Önkormányzat által a Hajdúnánási Gyermekek és Közétkeztetési Nonprofit Kft. részére megtérített – étkezési költségek a szolgáltatás tényleges igénybevételével arányosan történtek-e.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: tételes ellenőrzés

Ellenőrzési időszak: 2013. január 1-től 2013. december 31-ig.

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Közös Önkormányzati Hivatalának szervezetére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok ellenőrzése

20 nap

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat és a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal szabályzatainak kialakítása, módosítása – a szervezetében és feladatellátásában 2013. évben bekövetkezett változások, valamint a 2014. január 1. napjától hatályos az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásainak figyelembe vétele mellett – a jogszabályokban előírtaknak megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: tételes ellenőrzés

Ellenőrzési időszak: -

IV. negyedév

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában végzett építményadóval kapcsolatos adóhatósági tevékenység ellenőrzése

20 nap

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az adó megállapítása, nyilvántartása és beszedése a vonatkozó jogszabályok szerint történt-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű ellenőrzés

Ellenőrzési időszak: 2013. január 1-től 2013. december 31-ig.

Egyéb feladatok

30 nap

Az éves ellenőrzési ütemterv, beszámoló elkészítése

Ellenőrzési szabályzatok, dokumentumok felülvizsgálata

Előterjesztések készítése

Tanácsadó tevékenység, soron kívüli ellenőrzések

Stb.

Az ellenőrzéseket a .../2013. (XI. 28.) számú Képviselő-testületi Határozat alapján a Val-Ethik Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. (1025 Budapest, Pitypang út 1/A 1/4.) végzi.

Kockázatelemzés

Az elemzés a Hajdúnánás Városi Önkormányzat intézményeinél végzett ellenőrzések tapasztalatai alapján készült.

- A 2014. évi ellenőrzési ütemtervbe átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzésként felvett önkormányzati fenntartású intézmények kiválasztásánál az alapvető minősítési szempont (kockázati tényező) az előző vizsgálat óta eltelt idő volt. Az ellenőrzések rendszerellenőrzés keretében kerülnek végrehajtásra, amelynek jellemzője, hogy a szervezet átfogó vizsgálata során a szabályszerűség, a szabályozottság, a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség kerül ellenőrzésre. Fontos szempont, hogy az intézmények működéséről folyamatosan átfogó képet kapjunk, ezért az önkormányzati fenntartású intézményeknél végzett rendszerellenőrzést két évente el kell végezni.
- Az önkormányzat alapvető gazdasági érdeke, hogy a kötelező és önként vállalt feladatainak ellátása a lehető leggazdaságosabb módon történjen. Ez vonatkozik az intézményi étkeztetési feladatok ellátására is, amelynek a korábbi ellenőrzés során megállapított legkritikusabb pontja az étkeztetést térítésmentesen igénybevevők által történő bejelentési kötelezettség elmulasztásából adódó önkormányzati többletköltségek keletkezése volt. A probléma megoldására tett intézkedések ellenőrzése az önkormányzati gazdálkodás hatékonyságának növelése érdekében szükséges.
- A helyi adóhatósági feladatok az önkormányzat kiemelt feladatai közé sorolhatók, mivel az önkormányzati bevételek egyik, a lakosságot érzékenyen érintő csoportját adják, ezért azok szabályszerű végrehajtása is kiemelt érdekként jelentkezik, amelynek utólagos ellenőrzéséről rendszeresen gondoskodni kell. A helyi adóhatósági feladatok közül az építményadóval kapcsolatos tevékenység ellenőrzésének kiválasztási szempontja a terület legutóbbi ellenőrzése óta eltelt idő volt.
- Kockázati tényezőként jelentkezik a megállapodásokból adódó rendelkezések szabályszerű végrehajtása. A Hajdúnánás Városi Önkormányzat és a Hajdúnánási Református Egyházközség között 2011. április 29-én a Szociális Gondozási Központra vonatkozóan létrejött Ellátási szerződés 6. pontja alapján nyújtandó önkormányzati támogatás mértékének ellenőrzése minden év március 31-ig esedékes.
- A közigazgatási reform részeként 2013. évtől az önkormányzatok feladat-ellátási kötelezettsége jelentősen megváltozott, amelynek eredményeként a feladatellátás szervezeti keretei is módosultak. A 2014. január 1. napjától hatályos az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet rendelkezései alapján megváltozik az államháztartás szervezeteinek számviteli rendszere. A gazdálkodó szervezetek alapvető kötelezettsége, hogy szabályzati rendszerüket az aktuális viszonyoknak megfelelően naprakészen tartsák. A működési környezet jelentős változása magasabb kockázati kategóriát jelent, ezért a felülvizsgált és módosított szabályzatok ellenőrzése kiemelt feladatként jelentkezik a 2014. évben.

A kockázatelemzés alapján az ellenőrzési ütemtervben megjelölt ellenőrzések végrehajtása indokolt 2014. évben.