

**ÜTEMTERV TERVEZET**  
**a 2015. 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 vagyonvédelem,
- hogyan érvényesül a vezetői és a munkafolyamatba épített ellenőrzés.

*Az ellenőrzések típusa:* rendszerellenőrzés

*Az ellenőrzések módszere:* kombinált ellenőrzés

***II. negyedév***

**Hajdúnánási Óvoda**

35 nap

*Ellenőrzési időszak:* 2013. április 1-től 2015. március 31-ig.

***III. negyedév***

**Családsegítő és Gyermejjóléti Szolgálat, Városi Bölcsőde**

35 nap

*Ellenőrzési időszak:* 2014. április 1-től 2015. március 31-ig.

***IV. negyedév***

**Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény**

35 nap

*Ellenőrzési időszak:* 2013. október 1-től 2015. szeptember 30-ig.

**Célellenőrzés:**

***I. negyedév***

**A Hajdúnánás Városi Önkormányzat és a Hajdúnánási Református Egyházközség között 2011. április 29-én a Szociális Gondozási Központtal 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:* 2014. január 1-től 2014. december 31-ig.

**A Hajdúnánás Városi Önkormányzat által államháztartáson kívülre juttatott támogatások előkészítésének és elszámolásának ellenőrzése**

20 nap

*Az ellenőrzés célja* annak megállapítása, hogy az önkormányzat által államháztartáson kívülre juttatott támogatások előkészítése és elszámolása a jogszabályokban előírtak szerint történtek-e.

*Az ellenőrzés típusa:* pénzügyi ellenőrzés

*Az ellenőrzés módszere:* tételes ellenőrzés

*Ellenőrzési időszak:* 2014. január 1-től 2014. december 31-ig.

**II. negyedév**

**A gyermekétkeztetés térítési díjainak elszámolásánál figyelembevett rezsiköltség mértékének ellenőrzése**

20 nap

*Az ellenőrzés célja:* annak megállapítása, hogy a gyermekétkeztetés térítési díjainak elszámolásánál figyelembevett rezsiköltség mértéke indokolt-e.

*Az ellenőrzés típusa:* pénzügyi ellenőrzés

*Az ellenőrzés módszere:* szűrőpróbaszerű ellenőrzés

*Ellenőrzési időszak:* 2014. január 1-től 2014. december 31-ig.

**III. negyedév**

**A Hajdúnánás Városi Önkormányzat, és a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatala által megállapított és teljesített pénzbeli szociális ellátások ellenőrzése**

20 nap

*Az ellenőrzés célja* annak megállapítása, hogy a Közgazdasági Iroda Költségvetési Csoportja a pénzbeli szociális ellátások kifizetését a Szociális Csoport által hozott határozatok alapján, szabályosan teljesítette-e.

*Az ellenőrzés típusa:* pénzügyi ellenőrzés

*Az ellenőrzés módszere:* szűrőpróbaszerű ellenőrzés

*Ellenőrzési időszak:* 2014. január 1-től 2014. december 31-ig.

**IV. negyedév**

**A Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatalban végzett idegenforgalmi adóval 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:* 2014. január 1-től 2014. december 31-ig.

**Egyéb feladatok**

20 nap

Az éves ellenőrzési ütemterv, beszámoló elkészítése

Ellenőrzési szabályzatok, dokumentumok felülvizsgálata

Előterjesztések készítése

Tanácsadó tevékenység, soron kívüli ellenőrzések

Stb.

Az ellenőrzéseket a .../2014. (XI. 27.) 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 2015. 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.
- Az önkormányzat által államháztartáson kívülre juttatott támogatások megítélése során fontos szempont a jogszabályokban előírt összeférhetlenségi szabályok betartása. Az elszámolás ellenőrzésével biztosítani kell, hogy a támogatott az előírt cél érdekében használja fel a támogatást.

A kockázatelemzés alapján az ellenőrzési ütemtervben megjelölt ellenőrzések végrehajtása indokolt 2015. évben.