

ÜTEMTERV TERVEZET
a 2016. 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

Városi Rendelőintézet

35 nap

Ellenőrzési időszak: 2014. január 1-től 2015. december 31-ig.

III. negyedév

Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény

35 nap

Ellenőrzési időszak: 2014. január 1-től 2015. december 31-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: 2015. január 1-től 2015. december 31-ig.

II. negyedév

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: 2015. január 1-től 2015. 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: 2015. március 1-től 2015. december 31-ig.

IV. negyedév

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat és a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal tárgyi eszköz és ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartásainak ellenőrzése

20 nap

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a nyilvántartások vezetése a vonatkozó jogszabályok szerint történt-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű ellenőrzés

Ellenőrzési időszak: 2015. január 1-től 2016. szeptember 30-ig.

Az Állami Számvevőszék által végzett a Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. távhőszolgáltatási feladatellátásának 2015. évi vizsgálata során feltárt hiányosságok megszüntetésre tett javaslatok megvalósításának ellenőrzése

30 nap

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az Állami Számvevőszék által tett javaslatok megvalósításra kerültek-e

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: tételes ellenőrzés

Ellenőrzési időszak: 2016. január 1-től 2016. szeptember 30-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 .../2015. (XI. 19.) 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 2016. 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.
- 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.
- 2015. március 1. napjától átalakult az önkormányzat által nyújtott pénzbeli szociális ellátások rendszere a változásból adódó kockázatok kiszűrését szolgálja a tervezett ellenőrzés.
- Az önkormányzatnál a 2015. évben a közfeladat-ellátás szabályszerűségének ellenőrzésekor megfogalmazásra került a számveteli nyilvántartások és az ingatlanvagyon-kataszter értékeinek eltérése. A két nyilvántartás eltéréséből adódó kockázatok megszüntetésére tett intézkedések eredményét célszerű ellenőrizni.
- Az Állami Számvevőszék által végzett a Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. távhőszolgáltatási feladatellátásának 2015. évi vizsgálata során a számvevői jelentés a feltárt hiányosságok megszüntetésére javaslatot tett. A vizsgálat célja meggyőződni arról, hogy az önkormányzat közvetett tulajdonában lévő gazdasági társaság a javaslatok megvalósítására megtette-e a szükséges intézkedéseket.

A kockázatelemzés alapján az ellenőrzési ütemtervben megjelölt ellenőrzések végrehajtása indokolt a 2016. évben.