

ÜTEMTERV TERVEZET
a 2018. 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

Szalay János Rendelőintézet

35 nap

Ellenőrzési időszak: 2016. január 1-től 2017. december 31-ig.

III. negyedév

Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény

35 nap

Ellenőrzési időszak: 2016. január 1-től 2017. december 31-ig.

Célellenőrzés:

I. negyedév

Magyarország 2017. évi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény 2. melléklet szerinti intézményi gyermekétkeztetés, valamint a rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatására biztosított központi költségvetési támogatás elszámolásának ellenőrzése a Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft-nél, valamint a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatalnál

15 nap

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a központi költségvetési támogatás elszámolása, az ahhoz kapcsolódó nyilvántartások vezetése a vonatkozó jogszabályok szerint történt-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű ellenőrzés

Ellenőrzési időszak: 2017. január 1-től 2017. december 31-ig.

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: 2017. január 1-től 2017. december 31-ig.

III. negyedév

Hajdúnánás Városi Önkormányzatnál és a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatalnál a 2017. évi zárszámadás lebonyolítása, szabályszerűségének ellenőrzése

20 nap

Az ellenőrzés célja: A 2017. év zárszámadási rendelet megalkotása során betartották-e a jóváhagyás rendjére, tartalmára, szerkezetére, összeállítására vonatkozó előírásokat? A 2017. évi költségvetés végrehajtása során megbízhatóan működtek-e a gazdálkodás kialakított belső kontrolljait? A jogszabályok előírásainak megfelelő formában dokumentáltan készültek-e el a beszámoló elemei? A vagyongazdálkodással kapcsolatos hatás- és feladatkörök a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozottak-e és a szabályozás érvényesül-e?

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű ellenőrzés

Ellenőrzési időszak: 2017. január 1-től 2017. 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: 2017. január 1-től 2018. június 30-ig.

Hajdúnánás Városi Önkormányzatnál és a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatalnál a belső szabályozottság vizsgálata

15 nap

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat és a hivatal rendelkezik-e a szükséges, egymással összhangban álló, megfelelően aktualizált belső szabályzatokkal, a dolgozók ismerik-e és alkalmazzák-e a rájuk vonatkozó előírásokat.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű ellenőrzés

Ellenőrzési időszak: 2017. január 1-től 2018. 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/2017. (XI. 30.) 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 2018. 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.
- A központi költségvetésből származó források elszámolásánál a hatályos jogszabályok szerint kell eljárni. Meg kell előzni azt, hogy a hatályos jogszabályok alapján igénybe vehetőtől kevesebb forrást igényeljünk és azt is, hogy jogosulatlanul használjunk fel költségvetési forrásokat.
- 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.
- Hajdúnánás Városi Önkormányzatnál és a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatalnál a jogszabályban előírt szabályzatokban megjelenő szabályozottság megfeleltetése, a beszámoló-készítés és a vagyonyilvántartás szabályszerűsége fontos kockázati tényező.

A kockázatelemzés alapján az ellenőrzési ütemtervben megjelölt ellenőrzések végrehajtása indokolt a 2018. évben.