

ÜTEMTERV TERVEZET
a 2019. 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: 2017. január 1-től 2018. december 31-ig.

III. negyedév

Család- és Gyermejjóléti Szolgálat, Központ és Városi Bölcsőde 35 nap

Ellenőrzési időszak: 2017. január 1-től 2018. december 31-ig.

IV. negyedév

Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény 35 nap

Ellenőrzési időszak: 2017. január 1-től 2018. december 31-ig.

Céllenőrzés:

I. negyedév

Magyarország 2018. évi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény 2. melléklet szerinti köznevelési feladatok támogatására, bölcsődei ellátás támogatására, valamint a rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatására biztosított központi költségvetési forrás elszámolásának ellenőrzése 10 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: 2018. január 1-től 2018. 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: 2018. január 1-től 2018. december 31-ig.

II. negyedév

A Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft-vel távhőszolgáltatás, köztemető fenntartás, gépjárművek parkolásának biztosítása, városi piac üzemeltetése, valamint nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtése tárgyában kötött közfeladatellátási szerződések alapján a 2018. évre biztosítandó támogatás (kompenzáció) ellenőrzése 25 nap

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a közfeladatellátási szerződés alapján milyen mértékű támogatást kell a 2018. gazdasági évre fizetnie az önkormányzatnak a közfeladat ellátója számára

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű ellenőrzés

Ellenőrzési időszak: 2018. január 1-től 2018. december 31-ig.

III. negyedév

A Hajdúnánási Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése 15 nap

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Hajdúnánási Roma Nemzetiségi gazdálkodása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-gazdasági ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű ellenőrzés

Ellenőrzési időszak: 2018. január 1-től 2018. december 31-ig.

IV. negyedév

A Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatalban végzett a gépjárműadóval 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: 2018. 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 .../.... (.. ..) 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 2019. 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 vehetőől 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.
- A Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft-vel a távhőszolgáltatás, köztemető fenntartás, gépjárművek parkolásának biztosítása, városi piac üzemeltetése, valamint nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtése tárgyában kötött közfeladatellátási szerződések alapján a 2018. évre támogatást (kompenzációt) kell a közfeladat ellátójának biztosítani. Ez az önkormányzati költségvetés számára kockázatot hordozhat magában, így célszerű ellenőrizni a jogos támogatás mértékét.
- A 66/2018. (III. 29.) számú Képviselő-testületi Határozat alapján elfogadott együttműködési megállapodás szerint a Hajdúnánási Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését az önkormányzat által megbízott belső ellenőr végzi. A nemzetiségi önkormányzat döntően központi költségvetési forrásokból gazdálkodik, így kiemelten fontos, hogy a gazdálkodása a jogszabályoknak megfelelően történjen.
- 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 2019. évben a gépjárműadóval kapcsolatos adóhatósági tevékenység kerül ellenőrzésre.