

**ÜTEMTERV TERVEZET**  
**a 2020. 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:* 2018. január 1-től 2019. december 31-ig.

***III. negyedév***

**Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény**

35 nap

*Ellenőrzési időszak:* 2018. január 1-től 2019. december 31-ig.

**Célellenőrzés:**

***I. negyedév***

**Magyarország 2019. évi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 2. melléklet szerinti köznevelési feladatok támogatására és bölcsődei ellátás 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:* 2019. január 1-től 2019. 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:* 2019. január 1-től 2019. december 31-ig.

## **II. negyedév**

**A Tiszántúli Regionális Vízmű Zrt-vel (5000 Szolnok, Kossuth L. u. 5.) mint víziközmű szolgáltatóval, 2014. december 18-19-én, közműves ivóvízszolgáltatásra, szennyvíztisztító telep és távvezeték üzemeltetésére, közműves szennyvízelvezetés és tisztítás szolgáltatásra kötött szerződések alapján végzett felújítási tevékenység ellenőrzése.**

15 nap

**Az ellenőrzés célja** annak vizsgálata, hogy a víziközmű vagyoni felújításának folyamata a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, valamint a szerződések megfelelően szabályozzák-e ezen tevékenységet.

*Az ellenőrzés típusa:* szabályszerűségi ellenőrzés  
*Az ellenőrzés módszere:* szűrőpróbaszerű ellenőrzés  
*Ellenőrzési időszak:* 2018. január 1-től 2019. december 31-ig.

## **III. negyedév**

**A Nánás Pro Cultura Nonprofit Kft-vel kötött közművelődési szerződés alapján a 2018-2019. évekre biztosított, illetve biztosítandó támogatás (kompenzáció) ellenőrzése**

25 nap

**Az ellenőrzés célja** annak vizsgálata, hogy a közművelődési szerződés alapján milyen mértékű támogatást kell a 2018-2019. gazdasági évekre fizetnie az önkormányzatnak a közfeladat ellátója számára

*Az ellenőrzés típusa:* pénzügyi ellenőrzés  
*Az ellenőrzés módszere:* szűrőpróbaszerű ellenőrzés  
*Ellenőrzési időszak:* 2018. január 1-től 2019. december 31-ig.

## **IV. 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:* 2019. január 1-től 2019. december 31-ig.

## **Egyéb feladatok**

35 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 2020. 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.
- A Nánás Pro Cultura Nonprofit Kft-vel kötött közművelődési szerződés alapján a 2018-2019. évekre támogatást (kompenzációt) kell a közfeladat ellátójának biztosítani. Ez az önkormányzati költségvetés számára kockázatot hordozhat magában, így célszerű ellenőrizni a jogos támogatás mértékét.
- Tiszántúli Regionális Vízmű Zrt-vel megkötött szolgáltatási szerződések alapján végzett víziközmű vagyonton felújítás során meg kell győződnünk arról, hogy a folyamat a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, valamint a szerződések megfelelően szabályozzák-e ezen tevékenységet. A Zrt. jelentős értékű önkormányzati vagyont üzemeltet, így fontos megbizonyosodnunk a folyamatok szabályozottságáról.
- 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.