

ÜTEMTERV TERVEZET
a 2022. 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: 2020. január 1-től 2021. december 31-ig.

III. negyedév

Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény

35 nap

Ellenőrzési időszak: 2020. január 1-től 2021. december 31-ig.

Célellenőrzés:

I. negyedév

Magyarország 2021. évi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. 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: 2021. január 1-től 2021. 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: 2021. január 1-től 2021. december 31-ig.

II. negyedév

Az önkormányzati vagyon nyilvántartásának ellenőrzése a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatalnál. 20 nap

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az önkormányzati vagyon analitikus és ingatlanvagyonkataszteri nyilvántartása a jogszabályokban előírtaknak megfelelően történik-e a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatalnál.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű ellenőrzés
Ellenőrzési időszak: 2021. január 1-től 2021. december 31-ig.

III. negyedév

Az önkormányzati intézményeknél az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések ellenőrzése. 20 nap

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzések megállapításaira megtett intézkedések megfelelőek-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszere: tételes ellenőrzés
Ellenőrzési időszak: 2021. január 1-től 2022. június 30-ig.

IV. negyedév

A Nánás Pro Cultura Nonprofit Kft-vel kötött közművelődési szerződés alapján a 2020-2021. évekre biztosított támogatás (kompenzáció) ellenőrzése 20 nap

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a közművelődési megállapodás alapján a 2020-2021. gazdasági években a Nonprofit Kft. számára nyújtott támogatás (kompenzáció) felhasználása szabályszerűen történt-e.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű ellenőrzés
Ellenőrzési időszak: 2020. január 1-től 2021. 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 2022. 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.
- Az önkormányzati vagyon analitikus és ingatlanvagyonkataszteri nyilvántartásának valós képet kell nyújtania az önkormányzat vagyonáról, a két nyilvántartás összecszerű egyezőségét biztosítani kell. A nyilvántartások vezetésének szabályszerűségét időközönként ellenőrizni szükséges.
- Az Állami Számvevőszék az önkormányzati intézmények belső kontrollrendszerét ellenőrzi. Az ellenőrzés által tett megállapításokra az intézmények részéről tett intézkedések megfelelőségét belső ellenőrzés során célszerű ellenőrizni.
- A Nánás Pro Cultura Nonprofit Kft-vel kötött közművelődési megállapodás alapján a 2020-2021. évekre támogatást biztosított az önkormányzat a közfeladat ellátójának. Ez az önkormányzati költségvetés számára kockázatot hordozhat magában, így célszerű ellenőrizni a jogos támogatás mértékét.