

## ÜTEMTERV a 2011. 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 vagyónvédelem,
- hogyan érvényesül a vezetői és a munkafolyamatba épített ellenőrzés.

*Az ellenőrzések típusa:* rendszerellenőrzés

*Az ellenőrzések módszere:* kombinált ellenőrzés

### **II. negyedév**

**Kék Lajos Városi Művelődési Központ** 25 nap  
*Ellenőrzési időszak:* 2009. március 1-től 2011. március 31-ig.

**Szociális Gondozási Központ, Városi Bölcsőde,  
Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat** 30 nap  
*Ellenőrzési időszak:* 2009. május 1-től 2011. április 30-ig.

### **III. negyedév**

**Hajdúnánási Óvoda** 30 nap  
*Ellenőrzési időszak:* 2009. október 1-től 2011. június 30-ig.

### **IV. negyedév**

**Bocskai István Általános Iskola** 25 nap  
*Ellenőrzési időszak:* 2009. október 1-től 2011. szeptember 30-ig.

**Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény** 20 nap  
*Ellenőrzési időszak:* 2009. december 1-től 2011. október 31-ig.

### Célellenőrzés:

#### **I. negyedév**

**A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában végzett talajterhelési díj nyilvántartásával kapcsolatos tevékenység ellenőrzése** 15 nap

*Az ellenőrzés célja* annak vizsgálata, hogy a talajterhelési díjak megállapítása, nyilvántartása és beszedése a vonatkozó jogszabályok szerint történt-e.

*Az ellenőrzés típusa:* szabályszerűségi ellenőrzés

*Az ellenőrzés módszere:* tételes ellenőrzés

*Ellenőrzési időszak:* 2010. január 1-től 2010. december 31-ig.

**A Gyermekek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft. által kezelt étkezési térítési díjak nyilvántartásának ellenőrzése**

15 nap

*Az ellenőrzés célja* annak megállapítása, hogy az étkezési térítési díjak megállapítása és beszedése a vonatkozó jogszabályok alapján történt-e.

*Az ellenőrzés típusa:* szabályszerűségi ellenőrzés

*Az ellenőrzés módszere:* tételes ellenőrzés

*Ellenőrzési időszak:* 2010. január 1-től 2010. december 31-ig.

**A Maklár Lajos Általános Iskola, Gimnázium, Alapfokú Művészetoktatási Intézmény és Pedagógiai Szakszolgálat által a pedagógiai szakszolgálati feladatok körzeti jellegű ellátása kapcsán településenként megállapított mutatószámok, bevételek és kiadások ellenőrzése.**

15 nap

*Az ellenőrzés célja* annak megállapítása, hogy a Maklár Lajos Általános Iskola, Gimnázium, Alapfokú Művészetoktatási Intézmény és Pedagógiai Szakszolgálat a Hajdúnánás és Hajdúdorog településeken ellátott pedagógiai szakszolgálati feladatok arányának meghatározásához szükséges mutatószámokat, illetve a két települést terhelő kiadások összegének meghatározásához szükséges bevételeket és kiadásokat a két település között létrejött megállapodás alapján állapította-e meg.

*Az ellenőrzés típusa:* pénzügyi ellenőrzés

*Az ellenőrzés módszere:* tételes ellenőrzés

*Ellenőrzési időszak:* 2010. január 1-től 2010. december 31-ig.

**III. negyedév**

**A 2008. évi Vállalkozásfejlesztési és Foglalkoztatási Pályázaton nyertes pályázók támogatási szerződésben vállalt kötelezettségeinek ellenőrzése**

15 nap

*Az ellenőrzés célja* annak megállapítása, hogy a nyertes pályázók a támogatási szerződésben vállalt kötelezettségeiknek maradéktalanul eleget tettek-e.

*Az ellenőrzés típusa:* pénzügyi ellenőrzés

*Az ellenőrzés módszere:* tételes ellenőrzés

*Ellenőrzési időszak:* 2008. szeptember 1-től 2011. augusztus 31-ig.

**Kistérségi feladatellátás**

A Hajdúsági Többcélú Kistérségi Társulás megállapodása alapján szükség szerint max. 20 nap

Az ellenőrzéseket Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának belső ellenőre végzi.

## Kockázatelemzés

### 1. Az elvégzett kockázatelemzés rövid összefoglalása

Az elemzés a Hajdúnánás Városi Önkormányzat intézményeinél végzett ellenőrzések tapasztalatai alapján készült.

- A 2011. 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 kétfévente el kell végezni.
- A környezet és természet védelme a társadalom minden tagjának és szervezetének kiemelt feladata. A környezethasználat szabályait az állam határozza meg, amelynek célja elősegíteni a környezetbe történő anyag- vagy energiakibocsátás csökkentését, a környezet és természet megóvása érdekében a leghatékonyabb megoldások alkalmazását, valamint az állam és a környezethasználók közötti arányos teherviselést. Az állami célok érvényesülésének biztosítása érdekében indokolt az önkormányzat környezetterheléssel kapcsolatos végrehajtási feladatainak ellenőrzése.
- A személyi étkezési térítési díjak megállapítását, beszedését és nyilvántartását 2009. szeptember 1-jétől a Gyermekek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft. végzi. A szervezeti átalakulás, valamint a feladatok átcsoportosítása a kiemelt kockázati tényezők között szerepel, ezért az étkezési térítési díjak szabályszerű végrehajtásának ellenőrzését indokolt elvégezni.
- Kockázati tényezőként jelentkezik a megállapodások változásából adódó rendelkezések szabályszerű végrehajtása. A Hajdúnánás és Hajdúdorog között 2010. évben alapjaiban átdolgozott megállapodás értelmében a két település belső ellenőreinek meg kell vizsgálnia a pedagógiai szakszolgálat feladatait ellátó intézmény által megállapított feladatmutatók, bevételek és kiadások helyességét, a két települést terhelő kiadások arányát.
- A közpénzek államháztartáson kívül történő felhasználása fokozott kockázati tényezőként értékelhető, így a vállalkozásoknak nyújtott vissza nem térítendő támogatások felhasználásának szerződösszerűségéről ellenőrzés formájában kell meggyőződni.

### 2. A kockázatelemzés eredménye

A kockázatelemzés alapján az ellenőrzési ütemtervben megjelölt ellenőrzések végrehajtása indokolt 2011. évben.