

ÜTEMTERV

a 2009. évre tervezett pénzügyi-gazdasági ellenőrzésekhez

Átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés:

II. negyedév

- | | |
|--|--------|
| - Szociális Gondozási Központ, Városi Bölcsőde,
Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat | 30 nap |
| - Kékyl Lajos Városi Művelődési Központ | 25 nap |

III. negyedév

- | | |
|---------------------|--------|
| - Hajdúnánási Óvoda | 30 nap |
|---------------------|--------|

IV. negyedév

- | | |
|--|--------|
| - Bocskai István Általános Iskola | 25 nap |
| - Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény | 20 nap |

Céllenőrzés:

I. negyedév

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában végzett ingatlanadóval kapcsolatos adóhatósági tevékenység ellenőrzése	15 nap
--	--------

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában 2008. évben végrehajtott leltározási tevékenység ellenőrzése	15 nap
--	--------

III. negyedév

A 2006. évi Vállalkozásfejlesztési és Foglalkoztatási Pályázaton nyertes pályázók támogatási szerződésben vállalt kötelezettségeinek ellenőrzése	15 nap
---	--------

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában az előirányzatok felhasználásának és nyilvántartásának ellenőrzése	15 nap
--	--------

Témaellenőrzés:

I. negyedév

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat által fenntartott intézményekben a távollétek nyilvántartásának és elszámolásának ellenőrzése	20 nap
---	--------

Kistérségi feladatellátás

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

Kockázatelemzés

1. Az elvégzett kockázatelemzés rövid összefoglalása

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

- A 2009. 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. A Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény esetében ez fokozottan érvényesül, hiszen a megalakulást követően a szervezetnél pénzügyi-gazdasági ellenőrzés nem volt, így ennél az intézménynél a megalakulás ténye is része volt a kockázatelemzés kritériumainak. A kockázati tényezők között szerepelt az intézmények szervezeti átalakulása, amely a Kéky Lajos Városi Művelődési Központnál, és a Hajdúnánási Óvodánál jelentkezett. 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.
- Az önkormányzati vagyon védelmének megfelelő biztosítása elengedhetetlen követelmény, amely ezáltal a magas kockázatú feladatok között szerepel, így a vagyon kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzését időszakonként el kell végezni. Az önkormányzati fenntartású intézmények átfogó ellenőrzése során ez kiemelt feladatként jelentkezik, a Polgármesteri Hivatal esetében pedig időszakonként célellenőrzés keretében.
- Az előirányzatok kezelése a költségvetési gazdálkodásban központi szerepet tölt be, így annak szabályszerű végrehajtása magas kockázatot képvisel, amelynek időszakonkénti ellenőrzését el kell végezni. Az önkormányzat előirányzatait annak hivatala kezeli, ezért az előirányzatok felhasználását és nyilvántartását a Polgármesteri Hivatalban kell elvégezni.
- Kockázati tényezőként jelentkezik a jogszabályok változásából adódó rendelkezések szabályszerű végrehajtása, amely a távollétek nyilvántartásának és elszámolásának ellenőrzését teszi jelenleg szükségesé.
- A közpénzek államháztartáson kívül történő felhasználása fokozott kockázati tényezőként értékelhető, így a vállalkozásoknak nyújtott vissza nem térítendő támogatások felhasználásának szerződészerűségéről ellenőrzés formájában kell meggyőződni.

2. A kockázatelemzés eredménye

A kockázatelemzés alapján az ellenőrzési ütemtervben megjelölt ellenőrzések végrehajtása indokolt 2009. évben.

Hajdúnánás, 2008. november 12.