

ÜTEMTERV

a 2010. évre tervezett pénzügyi-gazdasági ellenőrzésekhez

Átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés:

I. negyedév

- | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| - Maklár Lajos Általános Iskola, Gimnázium, Alapfokú
Művészetoktatási Intézmény és Pedagógiai Szakszolgálat
(kiemelten kezelve a Pedagógiai Szakszolgálat feladatellátását) | 30 nap |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|

II. negyedév

- | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| - Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény | 20 nap |
| - Kőrösi Csoma Sándor Gimnázium, Szakközép-,
Szakképző és Általános Iskola, Kollégium és tagintézménye | 45 nap |

IV. negyedév

- | | |
|----------------------------------------------------|--------|
| - II. Rákóczi Ferenc Általános és Művészeti Iskola | 25 nap |
| - Barcsa János Általános Iskola | 25 nap |

Céllenőrzés:

I. negyedév

- | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában
végzett magánszemélyek kommunális adójával kapcsolatos
adóhatósági tevékenység ellenőrzése | 15 nap |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|

- | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| A Hajdúnánási Óvodában 2009. évben végrehajtott leltározási
tevékenység utóellenőrzése | 15 nap |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------|

III. negyedév

- | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában
az értékpapírok nyilvántartásának és kezelésének ellenőrzése | 15 nap |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|

- | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| A 2007. évi Vállalkozásfejlesztési és Foglalkoztatási Pályázaton nyertes
pályázók támogatási szerződésben vállalt kötelezettségeinek ellenőrzése | 15 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 2010. 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 kockázati tényezők között szerepelt az intézmények szervezeti átalakulása, amely a Körösi Csoma Sándor Gimnázium, Szakközép-, Szakképző és Általános Iskola, Kollégiumnál, valamint a Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjteménynél 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, és a tevékenység végrehajtása során mutatózó hiányosság esetén annak utólagos ellenőrzése fontos vagyonvédelmi érdek. Mindezek indokolják a Hajdúnánási Óvodában a 2009. évi leltározás utóellenőrzés keretében történő végrehajtását.
- A gazdasági makrokörnyezet hatással van minden gazdálkodó szervezet működésére, így az önkormányzatok sem kerülhetik el a makrogazdaságban – az elmúlt évben – végbement események hatásait, amelyek a pénz- és értékpapírpiacot is érintették, ezáltal az értékpapírok kezelése magas kockázatú feladat, és annak ellenőrzése kiemelten indokolt.
- 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 2010. évben.