

**DEBRECEN MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**

**2025. ÉVI**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

Készítette:

Tódorné Nagy Tünde  
irodavezető-helyettes

Jóváhagyta:

Dr. Szekeres Antal  
jegyző

DMJV Önkormányzata éves ellenőrzési terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, továbbá az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató alapján készült el.

A Bkr. 30. § (1a) bekezdésének előírása szerint a helyi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezetőnek 5 évre szóló stratégiai ellenőrzési tervet kell készíteni. DMJV Önkormányzata Közgyűlése 2024. október 10-én tartotta alakuló ülését. Ennek megfelelően Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata részére 5 évre szóló új stratégiai ellenőrzési terv készült.

A 2025. évi éves ellenőrzési terv összeállítására a 2025-2029. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv alapján került sor, az abban megfogalmazott prioritások, iránymutatások alapján.

Az önkormányzat és a hivatal vonatkozásában – összesen 14 vizsgálat keretében – elsősorban azok a magas vagy közepes kockázatú területek, tevékenységek kerültek ellenőrzésre kiválasztásra, melyekre a korábbi években nem került sor, figyelembe véve a szervezeti egységek vezetőinek javaslatait is. Emellett közepes kockázatú folyamatok is szerepelnek az éves tervben, ezzel biztosítva, hogy a stratégiai időszak alatt minél több terület, folyamat ellenőrzése megvalósuljon.

2025. évben 4 önkormányzati fenntartású intézmény, valamint 3 kizárólagos és 1 többségi önkormányzati tulajdonú társaság vizsgálatához összesen 16 folyamat ellenőrzése került betervezésre. Emellett két ellenőrzés valamennyi, központi költségvetésből támogatás igénylésében érintett önkormányzati fenntartású intézményre kiterjed.

Az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások vonatkozásában 2024. évtől azokat a szervezeteket érintően van ellenőrzési kötelezettsége az Irodának, melyek a város költségvetéséből éves szinten összességében 3 M Ft feletti támogatásban részesülnek. A 2025. éves terv tartalmazza a tervezés időszakáig ismert, ellenőrzéssel érintett 56 támogatott szervezetet.

Megállapodás alapján az Ellenőrzési Iroda 9 nemzetiségi önkormányzat és a Debreceni Agglomeráció Hulladékgazdálkodási Társulás (Társulás) belső ellenőrzési feladatait látja el. A Bkr. 30. § (1a) bekezdésének előírásainak megfelelően a Társulás és a nemzetiségi önkormányzatok részére is új stratégiai ellenőrzési tervek készülnek. Kockázatelemzés alapján elkészült mind a 10 szervezet 2025. évi éves ellenőrzési terve, 4 nemzetiségi önkormányzatnál kerül sor belső ellenőrzésre, mely vizsgálatokat az önkormányzat 2025. évi éves ellenőrzési terve elkülönítve tartalmazza.

Az ellenőrzés a rendelkezésre álló kapacitás tervezése során a tervezett ellenőrzések mellett soron kívüli ellenőrzéssel, tanácsadói tevékenységgel, képzésekkel, valamint egyéb tevékenységekkel számolt, melyekre a rendelkezésre álló kapacitás 19,4%-a lett ütemezve. Ez elmarad a módszertani útmutatóban ajánlott 35%-os mértéktől, azonban az ellenőrzendő területek, támogatottak, társaságok, intézmények nagyságrendje indokolja a kapacitás 80,6%-át tervezetten ellenőrzésre fordítani.

A belső ellenőrzésre irányadó módszertani útmutató szerint kerültek összeállításra a Létszám és erőforrás, Ellenőrzések, valamint Tevékenységek bemutatását tartalmazó táblázatok, az 1. sz. melléklet szerint.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitást a 2. sz. melléklet szemlélteti. A 3. sz. melléklet tartalmazza az ellenőrzésre kijelölt támogatott szervezeteket. Az éves tervben szereplő ellenőrzésekhez minden esetben súlyozás és kockázatelemzés készült, melyet a 4. és 5. sz. melléklet szemléltet.

**Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata és Debrecen Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala**

Elle- nőrzés száma	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrzendő időszak, az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (fő)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
1.	Kisajátítási eljárás során szerzett ingatlanokkal kapcsolatos feladatok	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a kisajátítással kapcsolatos döntések előkészítésére, a kisajátítási eljárások megindítására, a kisajátítást pótló adásvételi szerződések megkötésére a vonatkozó jogszabályi előírások és belső utasítások megtartásával került-e sor; annak vizsgálata, hogy biztosított volt-e az ingatlantulajdonosok jogszabályban meghatározott kártalanítása; a kisajátítási eljárás eredményeként önkormányzati tulajdonba került ingatlanok nyilvántartásba vételének vizsgálata</p> <p><u>Időszak:</u> 2023. január 1. – 2024. június 30.</p> <p><u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p>	szabályszerűségi, pénzügyi	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	1	2025. I. negyedév  30 munkanap
2.	Gépkocsivezető nélküli hivatali gépjárművek igénylése, használata	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a vonatkozó helyi szabályozás megfelelően kialakításra került-e; a gépjárművek igénylése, rendelkezésre bocsátása során érvényesült-e a vonatkozó belső szabályozás; a feladatellátáshoz szükséges gépkocsik az igényléseknek megfelelően kerültek-e biztosításra; megfelelő volt-e a gépjárműhasználat dokumentálása</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. január 1. – 2024. december 31.</p> <p><u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p>	szabályszerűségi	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata  Debrecen Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	1	2025. I. negyedév  25 munkanap

3.	Kötelező közzététellel kapcsolatos feladatok ellátása (honlapon)	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a helyi szabályozás a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban került-e kialakításra; az ellenőrzött időszakban az információs önrendelkezési jogról és információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben előírt adatok és információk honlapon történő közzététele teljes körűen megtörtént-e; érvényesülnek-e a hatályos jogszabályi előírások a közzétételi kötelezettség teljesítése során</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. január 1-jétől az ellenőrzés megkezdéséig</p> <p><u>Módszer:</u> szabályzat és honlap vizsgálata</p>	szabályszerűségi	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata  Debrecen Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	1	2025. I. negyedév  28 munkanap
4.	Közbeszerzési eljárások eredményeként megkötésre kerülő szerződések teljesítési szakaszában megvalósuló dokumentálási feladatok ellátása	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a tárgykörben a helyi szabályozás megfelelően kialakításra került-e; a közbeszerzési eljárások eredményként megkötésre kerülő szerződések teljesítési szakaszában a dokumentálási feladatokat az érintett szakosztályok a vonatkozó belső utasításban rögzített tartalommal és határidőben teljesítették-e</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. január 1. – 2024. december 31.</p> <p><u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p>	szabályszerűségi, pénzügyi	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	1	2025. I. negyedév  30 munkanap
5.	Működési engedéllyel kapcsolatos feladatok ellátása	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy érvényesültek-e a hatályos jogszabályi előírások és belső utasítások a kereskedelmi tevékenység bejelentésével, a működési engedélyek kiadásával kapcsolatos eljárások során</p> <p><u>Időszak:</u> 2023. július 1. – 2024. december 31.</p> <p><u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p>	szabályszerűségi	Debrecen Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	1	2025. II. negyedév  25 munkanap

6.	Nem üzleti célú közösségi, szabadidős szálláshelyek bejelentésével, a szolgáltató nyilvántartásba vételével, ellenőrzésével kapcsolatos hatósági jogkör ellátása	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a tárgykörben lefolytatott eljárások során teljes körűen betartásra kerültek-e a vonatkozó jogszabályi előírások; a nyilvántartásba vétellel és a hatósági ellenőrzéssel kapcsolatos feladatellátás ellenőrzése</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. január 1. – 2024. december 31.</p> <p><u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p>	szabályszerűségi	Debrecen Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	1	2025. II. negyedév  25 munkanap
7.	A Polgármesteri Hivatal 2024. évi éves költségvetési beszámolója	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő valamennyi záró egyenleg alátámasztottsága leltárral biztosított-e; a mérlegfordulónapot követően az Áhsz. 53. §-ában rögzített zárlati feladatok elvégzése megtörtént-e; az eredménykimutatás és a maradványkimutatás adatai megfelelőek-e; az éves költségvetési beszámoló megbízható és valós összképet mutat-e</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. január 1. – 2025. április 30.</p> <p><u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, adategyeztetés</p>	szabályszerűségi, pénzügyi	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata  Debrecen Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	2	2025. II. negyedév  15 munkanap/fő + a vizsgálat- vezetőnek 5 munkanap
8.	ASP Gazdálkodási szakrendszer belső utasítás szerinti használata	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az ellenőrzött időszakban a vonatkozó belső szabályzat előírásainak megfelelően megtörtént-e a kötelezettségvállalások/követelések alapidokumentumának és a kapcsolódó számláknak a feltöltése az ASP Gazdálkodási szakrendszerbe; a feltöltött dokumentumok biztosították-e az Mötv. 114. §-a alapján a folyamatos állami pénzügyi ellenőrzést</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. január 1. – 2024. december 31.</p> <p><u>Módszer:</u> ASP szakrendszer vizsgálata</p>	rendszer	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	1	2025. II-III. negyedév  24 munkanap

9.	Vevői és szállítói analitikák kontrollja	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a vevői és szállítói analitikák vezetése során érvényesültek-e a jogszabályi előírások és a vonatkozó belső utasítások; az adatállomány biztosítja-e a kapcsolódó adatszolgáltatások megalapozottságát, a pénzügyi teljesítések nyomon követhetőségét</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. január 1. – 2025. június 30.</p> <p><u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p>	szabályszerűségi, pénzügyi	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	1	2025. III. negyedév 26 munkanap
10.	Üzemeltetésre, kezelésre átadott, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása, kezelése, leltározása	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy tárgykörben a helyi szabályozás megfelelően került-e kialakításra; az üzemeltetésre, kezelésre, vagyonkezelésbe adott ingó vagyon nyilvántartásának, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. január 1. – 2025. június 30.</p> <p><u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p>	szabályszerűségi	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	1	2025. III. negyedév 28 munkanap
11.	Helyi adók megállapítása, kivetése, beszedése, behajtása, nyilvántartása	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a helyi adók megállapítása, kivetése, beszedése, behajtása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. január 1. – 2025. június 30.</p> <p><u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p>	szabályszerűségi, pénzügyi	Debrecen Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	1	2025. III-IV. negyedév 32 munkanap
12.	Bursa Hungarica Felsőoktatási Ösztöndíj pályázattal kapcsolatos feladatok ellátása	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a pályázat lebonyolítása során a hatályos jogszabályok és belső utasítások érvényesültek-e</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. január 1. – 2024. december 31.</p> <p><u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p>	szabályszerűségi, pénzügyi	Debrecen Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	1	2025. IV. negyedév 23 munkanap

13.	Kitüntetések, címek adományozásával kapcsolatos feladatok ellátása	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a kitüntetések adományozásával, döntésre való előkészítésével kapcsolatos feladatok ellátása során az irányadó jogszabályok, belső utasítások megtartásra kerültek-e</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. január 1-jétől az ellenőrzés megkezdéséig</p> <p><u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p>	szabályszerűségi, pénzügyi	Debrecen Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	1	2025. IV. negyedév 23 munkanap
14.	Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési eljárások vizsgálata a Városfejlesztési Főosztály szervezeti egységeinél	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a vonatkozó helyi szabályozás megfelelően került-e kialakításra; a beszerzési eljárások lefolytatása során a helyi szabályok megtartásra kerültek-e</p> <p><u>Időszak:</u> 2023. július 1. – 2024. december 31.</p> <p><u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p>	szabályszerűségi, pénzügyi	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	1	2025. IV. negyedév 30 munkanap



### Önkormányzati fenntartású intézmények és önkormányzati tulajdonú társaságok

Elle- nőrzés száma	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrzendő időszak, az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv	Az elle- nőrzésre fordítandó kapacitás (fő)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
15.	A központi költségvetésből 2024. évre az önkormányzat részére működéséhez, ágazati feladataihoz nyújtott támogatás – intézményi adatközlésen alapuló – elszámolását alátámasztó intézményi alapnyilvántartások helyszíni felülvizsgálata minden érintett jogcím vonatkozásában	<p><u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy az intézmények részéről az elszámoláshoz szolgáltatott adatok jogszerűen, valósan, pontosan alátámasztják-e a központi költségvetésből az önkormányzatot megillető támogatást</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. év és 2023. év kapcsolódó időszaka</p> <p><u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p>	szabályszerűségi	<p>Debreceni Intézményműködtető Központ</p> <p>DMJV Család- és Gyermejkölési Központ</p> <p>DMJV Egyesített Bölcsődei Intézménye</p> <p>DMJV Városi Szociális Szolgálat</p> <p>33 óvoda</p>	4	<p>2025. I. negyedév 3 főnek 27 munkanap/fő</p> <p>1 főnek 22 munkanap</p> <p>+ a vizsgálat- vezetőnek 7 munkanap</p>
16.	Az intézménynél a kiadási előirányzatok tervezése, módosítása, felhasználása, közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések; a befektetett eszközök és készletek állománya, összetétele, nyilvántartása, változása, tárgyi eszközök használhatósága. Felújítás és karbantartás, selejtezési, leltározási tevékenység	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a kiadási előirányzatok tervezése, módosítása és felhasználása során a szabályszerűség, hatékonyság és eredményesség érvényesült-e; a beszerzési tevékenység szabályozottsága megfelelő-e; a lefolytatott beszerzési eljárások szabályossága biztosított-e; a befektetett eszköz- és készletnyilvántartási rendszer megfelelő-e; az állomány változásának nyilvántartása szabályos-e; a tárgyi eszközök nyilvántartása megfelelő-e; a felújítási és karbantartási tevékenység során a szabályszerűség, hatékonyság és eredményesség érvényesült-e; a selejtezés indokolt, a selejtezési és leltározási tevékenység megfelelően szabályozott, szabályos és dokumentált volt-e</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. január 1. – 2024. december 31.</p> <p><u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, eljárások, folyamatok szabályzatainak elemzése, értékelése; pénzügyi-számviteli adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, megállapodások elemzése és értékelése</p>	szabályszerűségi, pénzügyi	<p>Debreceni Közterület Felügyelet</p> <p>és feladatai ellátásában munkamegosztási megállapodás alapján résztvevő</p> <p>Debreceni Intézményműködtető Központ</p>	2	<p>2025. I. negyedév</p> <p>15 munkanap/fő</p> <p>+ a vizsgálat- vezetőnek 5 munkanap</p>

17.	<p>Az intézménynél a kiadási előirányzatok tervezése, módosítása, felhasználása, közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések; a befektetett eszközök és készletek állománya, összetétele, nyilvántartása, változása, tárgyi eszközök használhatósága. Felújítás és karbantartás, selejtezési, leltározási tevékenység</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a kiadási előirányzatok tervezése, módosítása és felhasználása során a szabályszerűség, hatékonyság és eredményesség érvényesült-e; a beszerzési tevékenység szabályozottsága megfelelő-e; a lefolytatott beszerzési eljárások szabályossága biztosított-e; a befektetett eszköz- és készletnyilvántartási rendszer megfelelő-e; az állomány változásának nyilvántartása szabályos-e; a tárgyi eszközök nyilvántartása megfelelő-e; a felújítási és karbantartási tevékenység során a szabályszerűség, hatékonyság és eredményesség érvényesült-e; a selejtezés indokolt, a selejtezési és leltározási tevékenység megfelelően szabályozott, szabályos és dokumentált volt-e</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. január 1. – 2025. március 31.</p> <p><u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, eljárások, folyamatok szabályzatainak elemzése, értékelése; pénzügyi-számviteli adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, megállapodások elemzése és értékelése</p>	szabályszerűség, pénzügyi	<p>Méliusz Juhász Péter Könyvtár</p> <p>és feladatai ellátásában munkamegosztási megállapodás alapján résztvevő</p> <p>Debreceni Intézményműködtető Központ</p>	1	<p>2025. II. negyedév</p> <p>25 munkanap</p>
18.	<p>A társaság gazdálkodásának értékelése, Alapító Okirat szerinti szakmai feladatainak ellátása, működés feltételei, hatékonyság és eredményesség; a társaság részére juttatott tulajdonosi támogatások felhasználása</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy gazdálkodása a létesítő okiratban meghatározott feladattal összhangban áll-e; bevételei, kiadásai, valamint működési feltételei szakmai feladataihoz igazodóan alakultak-e; gazdálkodása során érvényesülnek-e a hatékonysági és gazdaságossági szempontok; a tulajdonosi támogatásokat a támogatási szerződésekben rögzített előírások betartása mellett, a támogatási céloknek megfelelően használta-e fel</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. január 1. – 2025. május 31. támogatások esetében 2020-2024. évek</p> <p><u>Módszer:</u> eljárások, folyamatok elemzése, szabályzatok értékelése; pénzügyi-számviteli adatok, szerződések, megállapodások elemzése és értékelése; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p>	szabályszerűség, pénzügyi	<p>DEKERT Nonprofit Kft.</p>	2	<p>2025. II-III. negyedév</p> <p>20 munkanap/fő</p> <p>+ a vizsgálatvezetőnek 5 munkanap</p>

19.	Az intézménynél a kiadási előirányzatok tervezése, módosítása, felhasználása, közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések; a befektetett eszközök és készletek állománya, összetétele, nyilvántartása, változása, tárgyi eszközök használhatósága. Felújítás és karbantartás, selejtezési, leltározási tevékenység	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a kiadási előirányzatok tervezése, módosítása és felhasználása során a szabályszerűség, hatékonyság és eredményesség érvényesült-e; a beszerzési tevékenység szabályozottsága megfelelő-e; a lefolytatott beszerzési eljárások szabályossága biztosított-e; a befektetett eszköz- és készletnyilvántartási rendszer megfelelő-e; az állomány változásának nyilvántartása szabályos-e; a tárgyi eszközök nyilvántartása megfelelő-e; a felújítási és karbantartási tevékenység során a szabályszerűség, hatékonyság és eredményesség érvényesült-e; a selejtezés indokolt, a selejtezési és leltározási tevékenység megfelelően szabályozott, szabályos és dokumentált volt-e</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. január 1. – 2025. június 30.</p> <p><u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, eljárások, folyamatok szabályzatainak elemzése, értékelése; pénzügyi-számviteli adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, megállapodások elemzése és értékelése</p>	szabályszerűség, pénzügyi	Debrecen Megyei Jogú Város Városi Szociális Szolgálat és feladatai ellátásában munkamegosztási megállapodás alapján résztvevő Debreceni Intézményműködtető Központ	1	2025. III. negyedév 30 munkanap
20.	A társaság gazdálkodásának értékelése, Alapító Okirat szerinti szakmai feladatok ellátása, működés feltételei, hatékonyság és eredményesség; a társaság részére üzleti tervei alapján juttatott tulajdonosi támogatások felhasználása	<p>Cél: annak megállapítása, hogy gazdálkodása a létesítő okiratban meghatározott feladattal összhangban áll-e; bevételei, kiadásai, valamint működési feltételei szakmai feladataihoz igazodóan alakultak-e; gazdálkodása során érvényesülnek-e a hatékonysági és gazdaságossági szempontok; a tulajdonosi támogatásokat a támogatási szerződésekben rögzített előírások betartása mellett, a támogatási céloknak megfelelően használta-e fel</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. január 1. – 2025. június 30. támogatások esetében 2021-2024. évek</p> <p><u>Módszer:</u> eljárások, folyamatok elemzése, szabályzatok értékelése; pénzügyi-számviteli adatok, szerződések, megállapodások elemzése és értékelése; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p>	szabályszerűség, pénzügyi	EDC Kft.	2	2025. III. negyedév 18 munkanap/fő + a vizsgálatvezetőnek 2 munkanap

21.	A társaság gazdálkodásának értékelése, Alapító Okirat szerinti szakmai feladatainak ellátása, működés feltételei, hatékonyság és eredményesség; a társaság szabályozottsága, szerződéses fegyelme	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy gazdálkodása a létesítő okiratban meghatározott feladattal összhangban áll-e; bevételei, kiadásai, valamint működési feltételei szakmai feladataihoz igazodóan alakultak-e; gazdálkodása során érvényesülnek-e a hatékonysági és gazdaságossági szempontok; a működéséhez szükséges szabályzatokkal rendelkezett-e, azok megfelelőek voltak-e; a szerződések megkötése során érvényesült-e a felelős gazdálkodás alapelve; szerződéses kötelezettségeinek eleget tett-e és jogait érvényesítette-e</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. január 1. – 2025. június 30.</p> <p><u>Módszer:</u> eljárások, folyamatok elemzése, szabályzatok értékelése; pénzügyi-számviteli adatok, szerződések, megállapodások elemzése és értékelése; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p>	szabályszerűségi, pénzügyi	Debreceni Városüzemeltető Kft.	1	2025. III-IV. negyedév 20 munkanap
22.	Az intézménynél a kiadási előirányzatok tervezése, módosítása, felhasználása, közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések; a befektetett eszközök és készletek állománya, összetétele, nyilvántartása, változása, tárgyi eszközök használhatósága. Felújítás és karbantartás, selejtezési, leltározási tevékenység	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a kiadási előirányzatok tervezése, módosítása és felhasználása során a szabályszerűség, hatékonyság és eredményesség érvényesült-e; a beszerzési tevékenység szabályozottsága megfelelő-e; a lefolytatott beszerzési eljárások szabályosságát biztosított-e; a befektetett eszköz- és készletnyilvántartási rendszer megfelelő-e; az állomány változásának nyilvántartása szabályos-e; a tárgyi eszközök nyilvántartása megfelelő-e; a felújítási és karbantartási tevékenység során a szabályszerűség, hatékonyság és eredményesség érvényesült-e; a selejtezés indokolt, a selejtezési és leltározási tevékenység megfelelően szabályozott, szabályos és dokumentált volt-e</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. január 1. – 2025. június 30.</p> <p><u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, eljárások, folyamatok szabályzatainak elemzése, értékelése; pénzügyi-számviteli adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, megállapodások elemzése és értékelése; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p>	szabályszerűségi, pénzügyi	<p>Déri Múzeum és feladatai ellátásában munkamegosztási megállapodás alapján résztvevő</p> <p>Debreceni Intézményműködtető Központ</p>	2	2025. IV. negyedév 20 munkanap/fő + a vizsgálatvezetőnek 5 munkanap

23.	A társaság gazdálkodásának értékelése, Alapító Okirat szerinti szakmai feladatainak ellátása, működés feltételei, hatékonyság és eredményesség; a társaság részére üzleti tervei alapján juttatott tulajdonosi támogatások felhasználása	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy gazdálkodása a létesítő okiratban meghatározott feladattal összhangban áll-e; bevételei, kiadásai, valamint működési feltételei szakmai feladataihoz igazodóan alakultak-e; gazdálkodása során érvényesülnek-e a hatékonysági és gazdaságossági szempontok; a tulajdonosi támogatásokat a támogatási szerződésekben rögzített előírások betartása mellett a támogatási céloknak megfelelően használta-e fel</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. január 1. – 2025. június 30. támogatások esetében 2021-2024. évek</p> <p><u>Módszer:</u> eljárások, folyamatok elemzése, szabályzatok értékelése; pénzügyi-számviteli adatok, szerződések, megállapodások elemzése és értékelése; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p>	szabályszerűségi, pénzügyi	„NAGYERDEI KULTÚRPARK” Nonprofit Kft.	2	2025. IV. negyedév 18 munkanap/fő + a vizsgálatvezetőnek 2 munkanap
24.	DMJV Önkormányzata működéséhez, ágazati feladataihoz a 2026. évi központi költségvetésből biztosított – intézményi adatközlésen alapuló – támogatások igényléséhez az intézményi adatközlés előzetes felülvizsgálata	<p><u>Cél:</u> DMJV Önkormányzata 2026. évi költségvetésének megvalósultsága</p> <p><u>Időszak</u> az ellenőrzés a 2026. évi költségvetési évre vonatkozik, a 2025. év kapcsolódó időszakát is figyelembe véve</p> <p><u>Módszer:</u> dokumentációk és nyilvántartások vizsgálata, tételes adategyeztetés</p>	szabályszerűségi	A központi költségvetésből – az önkormányzat működéséhez, ágazati feladataihoz – támogatás igénylésében érintett intézmények	3	2025. IV. negyedév 2 munkanap/fő + a vizsgálatvezetőnek 1 munkanap
25.	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetéséből vissza nem térítendő támogatásként folyósított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése a város önkormányzata és a támogatott között létrejött szerződésben foglaltakkal összhangban	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy: a támogatottak betartják-e a szerződésben foglaltakat, a támogatások felhasználása rendeltetésszerűen és célszerűen történik-e; számviteli rendszerükben megfelelően nyilvántartásba veszik-e</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. év, néhány esetben korábbi évek</p> <p><u>Módszer:</u> a vonatkozó dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, a támogatás felhasználásának bizonylatai tételesen</p>	szabályszerűségi, pénzügyi	56 támogatott a 3. sz. melléklet szerint	5	2025. I-IV. negyedév folyamatosan, összesen 375 munkanap

### Belső ellenőrzési feladatellátás megállapodás alapján

Elle- nőrzés száma	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrzendő időszak, az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (fő)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
26.	A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének tervezése, végrehajtása, zárszámadása; a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése	Cél: annak megállapítása, hogy a költségvetésének tervezése, végrehajtása, zárszámadása szabályszerűen, a tevékenysége szempontjait, illetve a hatékonysági követelményeket figyelembe véve történt-e; megfelelő-e a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése  <u>Időszak:</u> 2025. január 1. – 2025. június 30.  <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszer	Debrecen Megyei Jogú Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat	2	2025. III-IV. negyedév  12 munkanap/fő  + a vizsgálat- vezetőnek 4 munkanap
				Debrecen Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat		
				Debrecen Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzat		
				Debrecen Megyei Jogú Város Román Nemzetiségi Önkormányzat		

Létszám és erőforrás

DMJV Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	ellenőri nap									
<b>Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	0,00	0,00	7,00	0,00	1 464,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 464,00	0,00
<b>I. DMJV Önkormányzata összesen</b>	0,00		7,00		1 464,00		0,00		0,00		1 464,00	
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	-		-		-		-		-		-	
<b>1.</b>	-		-		-		-		-		-	
<b>2.</b>	-		-		-		-		-		-	
<b>3.</b>	-		-		-		-		-		-	

**Ellenőrzések**

DMJV Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés						Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen						
	terv			tény			terv			tény			terv			tény			terv			tény			terv			tény				terv			tény		
	db	saját elle-nőri nap	külső elle-nőri nap	db	saját elle-nőri nap	külső elle-nőri nap	db	saját elle-nőri nap	külső elle-nőri nap	db	saját elle-nőri nap	külső elle-nőri nap	db	saját elle-nőri nap	külső elle-nőri nap	db	saját elle-nőri nap	külső elle-nőri nap	db	saját elle-nőri nap	külső elle-nőri nap	db	saját elle-nőri nap	külső elle-nőri nap	db	saját elle-nőri nap	külső elle-nőri nap	db	saját elle-nőri nap	külső elle-nőri nap							
Helyi önkormányzat (I.+II.)	7	0	248	0	0	0	72	0	880	0	0	0	4	0	28	0	0	0	0	0	0	1	0	24	0	0	0	0	84	0	1 250	0	0	1 250	0		
I. DMJV Önkormányzata összesen (terv + soron kívüli)	7	0	248	0	0	0	72	0	880	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	24	0	0	0	80	0	1 222	0	0	1 222	0			
a) Éves ellenőrzési terv alapján	7	0	248	0	0	0	72	0	880	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	24	0	0	0	80	0	1 152	0	0	1 152	0			
aa) Saját szervezetenél	5		131		0		8		229		0		0		0		0		0		0	1		24		0		14	0	384	0	0	384	0			
ab) Irányított szervezetnél	2		117		0		5		145		0		0		0		0		0		0	0		0		0		7	0	262	0	0	262	0			
ac) Egyéb ellenőrzések	0		0		0		59		506		0		0		0		0		0		0	0		0		0		59	0	506	0	0	506	0			
b) Soron kívüli kapacitás	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	X		X		X		X	0	70	0	0	70	0			
II. Együttműködési megállapodás alapján	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	0	28	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	0	28	0	0	28	0			
1. DMJV Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	7	7	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	7	0	0	7	0			
2. DMJV Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	7	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	7	0	0	7	0				
3. DMJV Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	7	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	7	0	0	7	0				
4. DMJV Román Nemzetiségi Önkormányzat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	7	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	7	0	0	7	0				
III. Irányított szervezetek összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
I. Irányított költségvetési szerv összesen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
aa) Saját szervezetenél	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
ab) Irányított szervezetnél	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>3</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
b) Soron kívüli kapacitás <sup>4</sup>	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X				



Tevékenységek

adatok: ellenőri nap

DMJV Önkormányzata	Ellenőrzések összesen			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység			Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	külső	terv	tény	külső	terv	tény	külső	terv	tény	külső	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját			saját			saját			saját			saját		külső		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	1 250		0	31		0	32		0	151		0	1 464		0		1 464	
I. DMJV Önkormányzata összesen (terv + soron kívüli)	1 222		0	31		0	32		0	151		0	1 436		0		1 436	
a) Éves ellenőrzési terv alapján	1 152		0	31		0	32		0	151		0	1 366		0		1 366	
aa) Saját szervezetről	384		0			0			0			0			0			
ab) Irányított szerveknél	262		0	31		0	32		0	151		0	1 366		0		1 366	
ac) Egyéb ellenőrzések	506		0			0			0			0			0			
b) Soron kívüli kapacitás	70		0										70		0		70	
ba) Saját szervezetről																		
bb) Irányított szerveknél																		
bc) Egyéb ellenőrzések																		
II. Együttműködési megállapodás alapján	28		0										28		0		28	0
III. Irányított szervek összesen																		
1.																		
aa)																		
ab)																		
ac)																		
b)																		

## Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás

Sor-szám	Megnevezés	Átlagos napok száma (egy főre eső)	Létszám (fő)	Napok száma összesen
1.	Naptári napok	365	7	2 555
2.	Pihenőnap	102	7	714
3.	Munkaszüneti nap	12	7	84
4.	Bruttó munkaidő (1-(2+3))			1 757
5.	Fizetett szabadság	37	7	258
6.	Betegszabadság	5	7	35
7.	Kieső munkaidő (4+5)			293
8.	Rendelkezésre álló kapacitás (4-7)			1 464
9.	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés miatt más szervezetre fordított kapacitás			28
10.	Saját belső ellenőrzési feladatellátásra fordítható kapacitás			1 436
11.	Tervezett ellenőrzések (80,6%)			1 180
12.	Soron kívüli ellenőrzés (4,8%)			70
13.	Tanácsadói tevékenység (2,1%)			31
14.	Képzés (2,2%)			32
15.	Egyéb tevékenység (10,3%)			151
16.	Összes tevékenység kapacitásigénye (11+12+13+14+15)			1 464
17.	Tartalékidő			0
18.	Külső szakértő			0
19.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés			0

### Kimutatás a város költségvetéséből ellenőrzési értékelhető szervezetekről, társaságokról

#### Magas prioritásúak

1. Alföldi Tej Kft.
2. Krones Hungary Kft.
3. thyssenkrupp Components Technology Hungary Kft.
4. Vitesco Technologies Hungary Kft.
5. CIVIS PÓLÓ VÍZILABDA SPORTEGYESÜLET
6. Debrecen-Nagytemplomi Református Egyházközség
7. DEBRECENI CAMPUS Nonprofit Közhazsnú Kft.
8. Debreceni Egyetem Klinikai Központ
9. Debreceni Nagyerdei Stadion-üzemeltető Kft.

10. Debreceni Nemzetközi Oktatásért Alapítvány
11. Debreceni Tankerületi Központ
12. Debreceni Vízmű Zrt.
13. DMJV Család- és Gyermekjóléti Központja
14. DVSC Labdarúgó Akadémia Nonprofit Kft.
15. EU-Roma Országos Egyesület
16. Future of Debrecen Egyesület
17. Szent Efrém Közhazsnú Alapítvány
18. TRANZIT-I Kft.

#### Közepes prioritásúak

19. Alföld Alapítvány
20. Aquaticum Debrecen Kft.
21. Branimedic Kft.
22. Campus Rádió Nonprofit Közhazsnú Kft.
23. Debreceni Egyetemi Atlétikai Club Nonprofit Közhazsnú Kft.
24. Debreceni Megtestesülés Plébánia
25. Debreceni Német Kulturális Fórum
26. Debreceni Zsidó Hitközség
27. Dorkász Szolgálat Közhazsnú Alapítvány
28. DVSE Kft.

29. Héra Egyesület
30. Józsai Szabadidő és Tömegsport Egyesület
31. Médiacentrum Debrecen Kft.
32. Nagyerdei Stadion Kft.
33. ReFoMix Nonprofit Közhazsnú Kft.
34. Shotokan Karate Stíluszövetség
35. Társasház 4024 Debrecen, Kossuth utca 7.
36. Társasház 4024 Debrecen, Kossuth utca 9.
37. SIXAGON Nonprofit Kft.
38. "Zsuzsi" Erdei Vasút Nonprofit Kft.

#### Alacsony prioritásúak

39. Debreceni Asztalitenisz Klub
40. Debreceni Egyetem
41. Debreceni Képzőművész Céh Egyesület
42. Debreceni Polgárőr Egyesület a Cívus Városért
43. DENOK Kft.
44. DMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzat
45. DVSC Ökölvívó Kft.
46. Eötvös Utcai Diáksport Egyesület
47. Hajdú Táncegyüttesért Közhazsnú Alapítvány

48. Hajdúdorogi Metropolitai Egyház
49. Józsai Sportegyesület
50. Lendület Kulturális és Szabadidős Egyesület
51. Más-Mozzaik Szociokulturális Egyesület
52. Megyei Jogú Városok Szövetsége
53. Semmelweis Egyetem
54. Tiszántúli Református Egyházkerület
55. VOKE Egyetértés Művelődési Központja
56. Zöld Vénkertért Egyesület

Kockázati tényezők és súlyozás

Kockázati tényező és alkalmazott súly	Kontrollok értékelése	Változás/ átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételszintek/ költségsszintek	Külső/ harmadik fél által gyakorolt befolyás	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Rendelkezésre álló erőforrások	Összpontszám
Kisajátítási eljárás során szerzett ingatlanokkal kapcsolatos feladatok												
Kockázati tényező	3	2	3	3	3	3	5	3	3	3	2	116
Pont	15	8	12	9	18	6	10	9	12	9	8	
Gépkocsivezető nélküli hivatali gépjárművek igénylése, használata												
Kockázati tényező	2	2	1	3	3	2	5	1	1	1	2	81
Pont	10	8	4	9	18	4	10	3	4	3	8	
Kötelező közzététellel kapcsolatos feladatok ellátása (honlapon)												
Kockázati tényező	3	2	3	3	2	3	5	2	2	2	2	100
Pont	15	8	12	9	12	6	10	6	8	6	8	
Közbeszerzési eljárások eredményeként megkötésre kerülő szerződések teljesítési szakaszában megvalósuló dokumentálási feladatok ellátása												
Kockázati tényező	3	2	3	3	3	3	5	2	3	2	3	114
Pont	15	8	12	9	18	6	10	6	12	6	12	
Működési engedéllyel kapcsolatos feladatok ellátása												
Kockázati tényező	3	2	2	2	2	3	5	2	2	3	2	96
Pont	15	8	8	6	12	6	10	6	8	9	8	
Nem üzleti célú közösségi, szabadidős szálláshelyek bejelentésével, a szolgáltató nyilvántartásba vételével, ellenőrzésével kapcsolatos hatósági jogkör ellátása												
Kockázati tényező	3	2	2	2	2	3	5	2	3	2	3	101
Pont	15	8	8	6	12	6	10	6	12	6	12	
A Polgármesteri Hivatal 2024. évi éves költségvetési beszámolója												
Kockázati tényező	3	2	3	2	2	2	5	3	3	3	3	109
Pont	15	8	12	6	12	4	10	9	12	9	12	

Kockázati tényező és alkalmazott súly	Kontrollok értékelése	Változás/ átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételszintek/ költségszintek	Külső/ harmadik fél által gyakorolt befolyás	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Rendelkezésre álló erőforrások	Összpontszám
ASP Gazdálkodási szakrendszer belső utasítás szerinti használata												
Kockázati tényező	3	2	2	3	2	2	5	2	3	2	2	98
Pont	15	8	8	9	12	4	10	6	12	6	8	

Vevői és szállítói analitikák kontrollja												
Kockázati tényező	3	2	2	3	3	2	5	2	3	2	3	108
Pont	15	8	8	9	18	4	10	6	12	6	12	

Üzemeltetésre, kezelésre átdott, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása, kezelése, leltározása												
Kockázati tényező	3	2	3	2	3	3	5	2	3	3	3	114
Pont	15	8	12	6	18	6	10	6	12	9	12	

Helyi adók megállapítása, kivetése, beszedése, behajtása, nyilvántartása												
Kockázati tényező	3	2	3	3	3	3	5	2	3	3	2	113
Pont	15	8	12	9	18	6	10	6	12	9	8	

Bursa Hungarica Felsőoktatási Ösztöndíj pályázattal kapcsolatos feladatok ellátása												
Kockázati tényező	3	2	2	2	2	2	5	2	3	1	2	92
Pont	15	8	8	6	12	4	10	6	12	3	8	

Kitüntetések, címek adományozásával kapcsolatos feladatok ellátása												
Kockázati tényező	3	2	2	2	2	3	5	2	3	1	2	94
Pont	15	8	8	6	12	6	10	6	12	3	8	

Közbeszerzési értékpénztár alatti beszerzési eljárások vizsgálata a Városfejlesztési Főosztály szervezeti egységeinél												
Kockázati tényező	3	2	3	3	3	3	5	2	3	2	2	110
Pont	15	8	12	9	18	6	10	6	12	6	8	

A központi költségvetésből 2024. évre az önkormányzat részére működéséhez, ágazati feladataihoz nyújtott támogatás - intézményi adatközlésen alapuló - elszámolását alátámasztó intézményi alapnyilvántartások felülvizsgálata												
Kockázati tényező	3	2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	111
Pont	15	8	12	9	18	6	4	6	12	9	12	

Kockázati tényező és alkalmazott súly	Kontrollok értékelése	Változás/ átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételszintek/ költségsszintek	Külső/ harmadik fél által gyakorolt befolyás	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Rendelkezésre álló erőforrások	Összpontszám
	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	4	
A Debreceni Közterület Felügyeletnél a kiadási előirányzatok tervezése, módosítása, felhasználása, közbeszerzési értékhatar alatti beszerzések; a befektetett eszközök és készletek állománya, összetétele, nyilvántartása, változása, tárgyi eszközök használhatósága. Felújítás és karbantartás, selejtezési, leltározási tevékenység												
Kockázati tényező	3	2	3	2	3	3	5	3	2	3	3	
Pont	15	8	12	6	18	6	10	9	8	9	12	113

A Méliusz Juhász Péter Könyvtárnál a kiadási előirányzatok tervezése, módosítása, felhasználása, közbeszerzési értékhatar alatti beszerzések; a befektetett eszközök és készletek állománya, összetétele, nyilvántartása, változása, tárgyi eszközök használhatósága. Felújítás és karbantartás, selejtezési, leltározási tevékenység												
Kockázati tényező	3	2	2	2	3	3	5	2	2	2	3	
Pont	15	8	8	6	18	6	10	6	8	6	12	103

A DEKERT Nonprofit Kft. gazdálkodásának értékelése, Alapító Okirat szerinti szakmai feladatainak ellátása, működés feltételei, hatékonyság és eredményesség; a társaság részére juttatott tulajdonosi támogatások felhasználása												
Kockázati tényező	3	2	2	3	3	3	5	3	3	3	3	
Pont	15	8	8	9	18	6	10	9	12	9	12	116

A Debrecen Megyei Jogú Város Városi Szociális Szolgálatnál a kiadási előirányzatok tervezése, módosítása, felhasználása, közbeszerzési értékhatar alatti beszerzések; a befektetett eszközök és készletek állománya, összetétele, nyilvántartása, változása, tárgyi eszközök használhatósága. Felújítás és karbantartás, selejtezési, leltározási tevékenység												
Kockázati tényező	2	2	3	2	3	3	5	3	3	3	3	
Pont	10	8	12	6	18	6	10	9	3	9	12	103

Az EDC Kft. gazdálkodásának értékelése, Alapító Okirat szerinti szakmai feladatainak ellátása, működés feltételei, hatékonyság és eredményesség; a társaság részére üzleti tervei alapján juttatott tulajdonosi támogatások felhasználása												
Kockázati tényező	3	2	2	3	3	3	5	3	2	3	3	
Pont	15	8	8	9	18	6	10	9	8	9	12	112

A Debreceni Városüzemeltető Kft. gazdálkodásának értékelése, Alapító Okirat szerinti szakmai feladatainak ellátása, működés feltételei, hatékonyság és eredményesség; a társaság szabályozottsága, szerződéses fegyelmé												
Kockázati tényező	2	3	2	3	2	3	5	2	2	3	3	
Pont	10	12	8	9	12	6	10	6	8	9	12	102

A Déri Múzeum a kiadási előirányzatok tervezése, módosítása, felhasználása, közbeszerzési értékhatar alatti beszerzések; a befektetett eszközök és készletek állománya, összetétele, nyilvántartása, változása, tárgyi eszközök használhatósága. Felújítás és karbantartás, selejtezési, leltározási tevékenység												
Kockázati tényező	3	2	3	3	3	3	5	2	2	3	3	
Pont	15	8	12	9	18	6	10	6	8	9	12	113

Kockázati tényező és alkalmazott súly	Kontrollok értékelése	Változás/ átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételszintek/ költség-szintek	Külső/ harmadik fél által gyakorolt befolyás	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Rendelkezésre álló erőforrások	Összpontszám
	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	4	
A „NAGYERDEI KULTÚRPARK” Nonprofit Kft. gazdálkodásának értékelése, Alapító Okirat szerinti szakmai feladatainak ellátása, működés feltételei, hatékonyság és eredményesség; a társaság részére üzleti tervei alapján juttatott tulajdonosi támogatások felhasználása												
Kockázati tényező	3	2	2	2	3	3	5	3	3	2	3	
Pont	15	8	8	6	18	6	10	9	12	6	12	110
DMJV Önkormányzata működéséhez, ágazati feladataihoz a 2026. évi központi költségvetésből biztosított – intézményi adatközlésen alapuló – támogatások igényléséhez az intézményi adatközlés előzetes felülvizsgálata												
Kockázati tényező	3	2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	
Pont	15	8	12	9	18	6	4	6	12	9	12	111
DMJV Önkormányzata költségvetéséből vissza nem térítendő támogatásként folyósított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése az emelt prioritású kategóriába tartozó kedvezményezett szerveknél												
Kockázati tényező	3	2	3	2	3	2	5	3	3	2	3	
Pont	15	8	12	6	18	4	10	9	12	6	12	112
DMJV Önkormányzata költségvetéséből vissza nem térítendő támogatásként folyósított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése a közepes prioritású kategóriába tartozó kedvezményezett szerveknél												
Kockázati tényező	3	2	2	2	2	2	5	3	2	2	2	
Pont	15	8	8	6	12	4	10	9	8	6	8	94
DMJV Önkormányzata költségvetéséből vissza nem térítendő támogatásként folyósított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése az alacsony prioritású kategóriába tartozó kedvezményezett szerveknél												
Kockázati tényező	2	1	2	2	2	2	4	2	2	2	2	
Pont	10	4	8	6	12	4	8	6	8	6	8	80
Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének tervezése, végrehajtása, zárszámadása												
Kockázati tényező	2	3	3	2	3	3	3	2	3	2	1	
Pont	10	12	12	6	18	6	6	6	12	6	4	98
Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése												
Kockázati tényező	3	2	3	3	1	2	5	2	2	3	2	
Pont	15	8	12	9	6	4	10	6	8	9	8	95

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS
	KÖZEPES
A döntéselőkészítés, a döntés, az eljárás kezdeményezése és lefolytatása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és belső utasításoknak.	A jogszabályok be nem tartása az eljárás megfelelő lefolytatását akadályozhatja, a jogszerűtlen döntések miatti jogorvoslati eljárások során megváltoztatott döntések az önkormányzat megítélését negatívan befolyásolhatják.
A szükségesség-arányosság követelményének való megfelelés, valamint az azonnali, feltétlen és teljes kártalanítás megvalósulása.	KÖZEPES
	Társadalom negatív megítélése, elhúzóódó peres eljárások.

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS
	KÖZEPES
Megfelelő helyi szabályozás kialakítása.	A megfelelő szabályozással kialakított, követendő eljárásrend biztosítja az átlátható, nyomonkövethető, megfelelő feladatellátást.
A hivatali gépjárművek igénylésének, rendelkezésre bocsátásának és visszaadásának rendje megfelel-e a vonatkozó helyi szabályozásnak.	KÖZEPES
	A bizonylatolás, nyilvántartás megfeleltetése teszi lehetővé a határidős feladatok ellátásának tervezését, szervezését és végrehajtását.

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 3. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS
	MAGAS
A honlap kialakítása, üzemeltetése nem felel meg maradéktalanul a jogszabályokban meghatározott kritériumoknak.	Ha a honlap kialakítására, üzemeltetésére nem a jogszabályi előírások szerinti kerül sor, nem érvényesülnek az állampolgárok közérdekű adatok megismerésére irányuló jogai.
A közérdekű adatok közzétételére hiányosan vagy nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerül sor.	MAGAS
	Az adatok hiányos vagy nem megfelelő közzététele esetén nem biztosított maradéktalanul a közvélemény pontos és gyors tájékoztatása.



KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 4. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS
A közbeszerzéssel kapcsolatos jogszabályok megtartása az eljárás eredményeként megkötésre kerülő szerződések teljesítési szakaszában.	MAGAS
A lefolytatott közbeszerzési eljárások eredményeként megkötésre kerülő szerződések teljesítéséhez kapcsolódó dokumentumok rendelkezésre állnak-e, tartalmuk a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e.	MAGAS
	A szerződések teljesítésének nem megfelelő dokumentálása veszélyezteti a közbeszerzési eljárás szabályszerűségét, a közbeszerzési cél megvalósítását, amely önkormányzati érdeket sérthet.

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX AZ 5. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS
A működési engedéllyel kapcsolatos hatósági eljárásokban nem érvényesülnek maradéktalanul a hatályos jogszabályok.	MAGAS
A működési engedélyek kiadása során jogtalan ügyféli megkülönböztetés fordul elő.	KÖZEPES
Jogszabály által nem indokolt, bonyolult bürokratikus eljárások kerülhetnek lefolytatásra.	KÖZEPES
	Társadalom negatív megítélése.
	Indokolatlan költségvonzatot eredményezhetnek.

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 6. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS
A hatályos jogszabályi előírások érvényesülése a tevékenység bejelentésével, nyilván tartásba vételével kapcsolatos hatósági eljárások során.	MAGAS
A hatósági ellenőrzések és ennek kapcsán hozott döntések szabályszerűsége.	KÖZEPES
	A hatósági ellenőrzések nem megfelelő lefolytatása a társadalom negatív megítélését eredményezi.

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 7. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS
A vagyommérleg összeállítása, alátámasztottsága nem felel meg teljes körűen a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. A vagyommérleg hármas egyezősége nem biztosított maradéktalanul.	MAGAS
	Amennyiben a vagyommérleg alátámasztottsága nem előírászerű, illetve a hivatkozott egyezőség nem áll fenn, a mérleg adatai nem tükrözik a hivatal valós vagyoni helyzetét.
A számviteli rend előírásai nem kerülnek maradéktalanul betartásra.	MAGAS
	A nem megfelelően működő számviteli rendszer számviteli alapelveket sért, illetve hatósági bírságot is vonhat maga után.

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 8. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS
A vonatkozó belső szabályzatban rögzített dokumentum feltöltési kötelezettség elmaradása.	MAGAS
	A belső szabályzattól történő eltérés akadályozza, hogy az ASP – a vonatkozó jogszabályban rögzítettek szerint – az állami ellenőrzés eszközével vizsgáljon.
Nem megfelelő, vagy hiányosan feltöltött dokumentumok.	KÖZEPES
	A kötelezettségvállalások és pénzügyi teljesítések gyors és hatékony kontrollja nem biztosított, időben elhúzódó folyamatok, kedvezőtlen pénzügyi hatások.

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 9. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS
A vevő-szállító analitikus nyilvántartás pontossága biztosított-e.	KÖZEPES
	Nem megfelelő nyilvántartás esetén sérül az adatszolgáltatás (információs jelentés, ÁFA bevallás, Beszámloló, stb.) megbízhatósága.
	KÖZEPES
	A pénzügyi teljesítések ütemezése, nyomon követhetősége csak pontos nyilvántartás mellett lehetséges.

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 10. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS
	MAGAS
Az üzemeltetésre, kezelésre átadott, vagyonkezelésbe adott eszközök kontrolljának hiánya.	Nem megfelelő kontroll esetén nem biztosított az önkormányzati vagyon megfelelő védelme, az önkormányzati érdekek nem érvényesülnek.
	KÖZEPES
Az ingó vagyon nem megfelelő és naprakész nyilvántartása.	Nem biztosított, hogy az önkormányzat nyilvántartása az ingó vagyonról valós képet mutasson.

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 11. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS
	MAGAS
Az ügyfél által benyújtott adóbevallások nem teljes körűek, az adók elszámolása és nyilvántartása nem pontos.	Ha az adóbevallások hiányosak, az adó megállapítása nem felel meg a jogszabályoknak, pontatlan lesz, mely hátrányosan érintheti a hivatalt vagy az ügyfelet. A pontatlanság befolyásolhatja a gazdálkodást.
	MAGAS
Az adózók nyilvántartása teljes körű-e, az adók megállapítása megfelelő-e a jogszabályoknak.	Az adózók pontos nyilvántartása hatékonyabb teszi az adók megállapítását és beszedését.
	MAGAS
Az adóvégrehajtás hatékony-e.	Az adók végrehajtásának hatékonyságával növelhető a város bevétele.

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 12. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS
	KÖZEPES
A pályázat lebonyolítása során (kiírás, elbírálás, döntés) a hatályos jogszabályok és belső utasítások érvényesülnek-e.	Az előírások be nem tartása az egyes pályázatok érvénytelenségét vonhatja maga után.
	KÖZEPES
Az ügyintézéshez szükséges dokumentumok, nyilatkozatok rendelkezésre állnak-e.	A szükséges dokumentumok hiánya akadályozhatja a szabályszerű eljárás lefolytatását.

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 13. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS
	KÖZEPES
A kitüntetések adományozása, döntésre való előkészítése során a jogszabályi előírások és belső utasítások betartásra kerülnek-e.	A kockázat bekövetkezése esetén az ügyintézés nem a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően történik.
	KÖZEPES
Az ügyintézéshez szükséges dokumentumok, nyilatkozatok rendelkezésre állnak-e.	A szükséges dokumentumok hiánya akadályozhatja a szabályszerű eljárás lefolytatását.

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 14. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS
	MAGAS
A beszerzési eljárások lebonyolítása nem a szabályzatokban előírt módon valósul meg.	Közpénz felhasználás hatékonysága sérülhet.
	MAGAS
A beszerzéssel, állományba vétellel és a kiadással, üzembe helyezéssel kapcsolatos dokumentáltság megfelelése biztosított-e.	A bizonylati és okmányfegyelem, a számviteli rend betartása csak a szabályos dokumentáltság mellett lehetséges.

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 15. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS
	MAGAS
Az alapító okiratban rögzített kormányzati funkciók szerinti feladatok és az igényelt és elszámolt jogcímek egyezősége biztosított-e.	Amennyiben az intézmény alapító okirata nem tartalmazza az ellátott és központi költségvetési támogatásra jogosult, kormányzati funkciók szerinti feladatjogcímét, úgy a feladatra sem támogatás igénylés, sem elszámolás nem lehetséges, így az önkormányzatot pénzügyileg jelentős hátrány éri.
	MAGAS
Az intézményi alapnyilvántartások teljeskörűen, folyamatosan és pontosan vezetettek-e.	A megalapozott, pontos és folyamatosan vezetett nyilvántartások megbízható intézményi adatszolgáltatást tesznek lehetővé, ezzel biztonságosabbá és kiszámíthatóbbá teszik az önkormányzati gazdálkodást, csökken annak a valószínűsége, hogy jogtalan központi költségvetési támogatás igénybevétele miatt jelentős visszafizetési kötelezettsége keletkezik az önkormányzatnak, veszélyeztetve ezzel a gazdálkodást.

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 16. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS
	MAGAS
A kiadások meghatározása, előirányzat tervezése, módosítása, beszédése, felhasználása, azaz a kiadások rendszerének komplexitása.	Amennyiben a kiadások jogszerűen teljesülnek, megfelelő számbavétel és nyilvántartás mellett, úgy az intézmény, ezáltal az önkormányzat gazdálkodása is stabilabbá és kiegyensúlyozottá válik.
A közbeszerzési értéktár alatti beszerzések során nem érvényesülnek maradéktalanul a központi és helyi jogszabályok, előírások. A gazdaságossági szempontok nincsenek teljeskörűen figyelembe véve.	MAGAS
Az eszköz- és készletgazdálkodás és az államgógóvásra tett intézkedések, a kapcsolódó selejtezési és leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának komplexitása.	MAGAS
	Az eljárások szabályszerűségével az eszköz- és készletgazdálkodás megfeleltősége és hatékonysága, valamint a vagyonvédelem biztosítható. A felújítási, karbantartási tevékenység megfeleltőségétől is függ az eszközök használhatósága.

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 17. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS
	MAGAS
A kiadások meghatározása, előirányzat tervezése, módosítása, beszédése, felhasználása, azaz a kiadások rendszerének komplexitása.	Amennyiben a kiadások jogszerűen teljesülnek, megfelelő számbavétel és nyilvántartás mellett, úgy az intézmény, ezáltal az önkormányzat gazdálkodása is stabilabbá és kiegyensúlyozottá válik.
A közbeszerzési értéktár alatti beszerzések során nem érvényesülnek maradéktalanul a központi és helyi jogszabályok, előírások. A gazdaságossági szempontok nincsenek teljeskörűen figyelembe véve.	MAGAS
Az eszköz- és készletgazdálkodás és az államgégóvásra tett intézkedések, a kapcsolódó selejtezési és leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának komplexitása.	KÖZEPES
	Az eljárások szabályszerűségével az eszköz- és készletgazdálkodás megfeleltősége és hatékonysága, valamint a vagyonvédelem biztosítható. A felújítási, karbantartási tevékenység megfeleltőségétől is függ az eszközök használhatósága.

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 18. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS
	MAGAS
A bevételek és kiadások meghatározása, tervezése, bizonylatolása, nyilvántartása, bevételek beszedése, hátralékok és túlfizetések kezelése, azaz a gazdálkodás rendszerének komplexitása.	Amenyiben a társaság gazdálkodása nincs az alapító okiratában meghatározott feladattal összhangban, bevételei, kiadásai nem a szakmai feladataihoz igazodóan alakulnak, az veszélyezteti a társaság és az önkormányzat feladatellátását és a forrásokkal való hatékony gazdálkodást.
Alapító okirat szerinti feladatellátás összetettsége, a kapcsolódó jogszabályi háttér komplexitása, az elvárható gondosság nem megfelelése.	MAGAS
A társaság részére juttatott önkormányzati támogatások célserű felhasználásának és könyvviteli nyilvántartásának megfelelése, az elszámolási rendszer alkalmazása a felhasználás szabályosságának igazolására.	MAGAS

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 19. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS
	MAGAS
A kiadások meghatározása, előirányzat tervezése, módosítása, beszedése, felhasználása, azaz a kiadások rendszerének komplexitása.	Amenyiben a kiadások jogszerűen teljesülnek, megfelelő számbavétel és nyilvántartás mellett, úgy az intézmény, ezáltal az önkormányzat gazdálkodása is stabilabbá és kiegyensúlyozottá válik.
A közbeszerzési értéktár alatti beszerzések során nem érvényesülnek maradéktalanul a központi és helyi jogszabályok, előírások. A gazdaságossági szempontok nincsenek teljeskörűen figyelembe véve.	MAGAS
Az eszköz- és készletgazdálkodás és az állagmegóvásra tett intézkedések, a kapcsolódó selejtezési és leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának komplexitása.	KÖZEPES



KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 20. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS
	MAGAS
A bevételek és kiadások meghatározása, tervezése, bizonylatolása, nyilvántartása, bevételek beszedése, hátralékok és túlfizetések kezelése, azaz a gazdálkodás rendszerének komplexitása.	Amennyiben a társaság gazdálkodása nincs az alapító okiratában meghatározott feladattal összhangban, bevételei, kiadásai nem a szakmai feladataihoz igazodóan alakulnak, az veszélyezteti a társaság és az önkormányzat feladatellátását és a forrásokkal való hatékony gazdálkodást.
Alapító okirat szerinti feladatellátás összetettsége, a kapcsolódó jogszabályi háttér komplexitása, az elvárható gondosság nem megfelelése.	MAGAS
A társaság részére juttatott önkormányzati támogatások célszerű felhasználásának és könyvviteli nyilvántartásának megfelelése, az elszámolási rendszer alkalmazása a felhasználás szabályosságának igazolására.	MAGAS

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 21. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS
	MAGAS
A bevételek és kiadások meghatározása, tervezése, bizonylatolása, nyilvántartása, bevételek beszedése, hátralékok és túlfizetések kezelése, azaz a gazdálkodás rendszerének komplexitása.	Amennyiben a társaság gazdálkodása nincs az alapító okiratában meghatározott feladattal összhangban, bevételei, kiadásai nem a szakmai feladataihoz igazodóan alakulnak, az veszélyezteti a társaság és az önkormányzat feladatellátását és a forrásokkal való hatékony gazdálkodást.
Alapító okirat szerinti feladatellátás összetettsége, a kapcsolódó jogszabályi háttér komplexitása, az elvárható gondosság nem megfelelése.	MAGAS
A társaság működésének szabályozottsága és szabályszerűsége, a kapcsolódó jogszabályi környezet összetettsége.	MAGAS
A társaság szerződéses fegyelme, gyakorlata, a kapcsolódó jogszabályi háttér komplexitása, az elvárható gondosság nem megfelelése.	KÖZEPES

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 22. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS
	MAGAS
A kiadások meghatározása, előirányzat tervezése, módosítása, beszédése, felhasználása, azaz a kiadások rendszerének komplexitása.	Amennyiben a kiadások jogszerűen teljesülnek, megfelelő számbavétel és nyilvántartás mellett, úgy az intézmény, ezáltal az önkormányzat gazdálkodása is stabilabbá és kiegyensúlyozottá válik.
A közbeszerzési értékhátár alatti beszerzések során nem érvényesülnek maradéktalanul a központi és helyi jogszabályok, előírások. A gazdaságossági szempontok nincsenek teljeskörűen figyelembe véve.	MAGAS
Az eszköz- és készletgazdálkodás és az állagmegóvásra tett intézkedések, a kapcsolódó selejtezési és leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának komplexitása.	MAGAS

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 23. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS
	MAGAS
A bevételek és kiadások meghatározása, tervezése, bizonyíthatolása, nyilvántartása, bevételek beszédése, hátralékok és túlfizetések kezelése, azaz a gazdálkodás rendszerének komplexitása.	Amennyiben a társaság gazdálkodása nincs az alapító okiratban meghatározott feladattal összhangban, bevételei, kiadásai nem a szakmai feladataihoz igazodóan alakulnak, az veszélyezteti a társaság és az önkormányzat feladatellátását és a forrásokkal való hatékony gazdálkodást.
Alapító okirat szerinti feladatellátás összetettsége, a kapcsolódó jogszabályi háttér komplexitása, az elvárható gondosság nem megfelelése.	MAGAS
A társaság részére juttatott önkormányzati támogatások célszerű felhasználásának és könyvviteli nyilvántartásának megfelelése, az elszámolási rendszer alkalmassága a felhasználás szabályosságának igazolására.	MAGAS
	Amennyiben a juttatott támogatás rendeltetés szerinti felhasználása nem biztosított, a támogató nem éri el célját, a támogatás nem a támogató szándéka szerint kerül felhasználásra, ami visszafizetési kötelezettséggel járhat, veszélyeztetve ezzel a társaság feladatellátását, gazdálkodását.



KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 24. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS
	MAGAS
Az alapító okiratban rögzített kormányzati funkciók szerinti feladatok és az igényelt jogcímek összhangja biztosított-e.	Amennyiben az alapító okiratok nem tartalmazzák az ellátott központi költségvetési támogatásra jogosult, kormányzati funkciók szerinti feladat jogcímét, az igénylés nem lehetséges, ami az önkormányzati költségvetési gazdálkodást negatívan befolyásolja, a költségvetés évében a felhasználható pénzügyi forrást szűkíti.
Az intézményi feladatellátással összefüggő központi költségvetési támogatás lehívása megfelelő intézményi adatszolgáltatásokon alapul-e.	KÖZEPES
	A lehívás szabályszerűsége, az adatok pontossága, alátámasztottsága a tényleges adatoknál, a becslült adatok helyes felmérése biztosítja részben az önkormányzati költségvetés és ezáltal a gazdálkodás pénzügyi stabilitását az adott költségvetési évben.

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 25. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS
	MAGAS
A támogatások esetében megvalósult-e a támogatási szerződésekben megfogalmazott Támogatói cél.	Ha a támogatás nem megfelelően kerül felhasználásra, nem valósul meg a Támogató célja, beruházásösztönzési és munkahelyteremtési támogatások esetén a beruházás vagy az elvárt munkahelyteremtés.
A támogatás rendeltetés szerinti felhasználása biztosított-e. A támogatás pénzügyi elszámolása vonatkozásában a bizonylati elv és fegyelem betartásra került-e.	MAGAS
	Ha a támogatás rendeltetés szerinti felhasználása nem biztosított, a támogató nem éri el célját, a támogatás nem szerződés szerint kerül felhasználásra, ami visszafizetési kötelezettséggel jár, továbbá pénzügyi-számviteli szabálytalanságok esetén is visszafizetés válik szükségessé.

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 26. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS
	MAGAS
Az éves költségvetés tervezésének (bevételek és kiadások meghatározása, előirányzatok tervezése, módosítása), a költségvetés végrehajtásának és a zárszámadás rendszerének komplexitása	Amennyiben a költségvetés tervezése, végrehajtása és a zárszámadás is szabályosan teljesül, akkor biztosított az önkormányzat stabil és kiegyensúlyozott gazdálkodása.
A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének, valamint a belső ellenőrzési tevékenységnek a komplexitása, kontrollok minősége, a nem megfelelő rendszer miatti hibák, hiányosságok előfordulásának lehetősége	KÖZEPES
	A belső kontrollrendszer és a belső ellenőrzés hatékony működtetése elősegíti a munkaformákat megfelelőségét, követhetőségét, ellenőrizhetőségét. A rendszerben rejlő problémák megelőzésére, észlelésére és kijavítására is szolgál. A kontrollok hatékony működése lehetővé teszi a rendszer gyengeségeinek és erősségeinek beazonosítását.