

**Debrecen Megyei Jogú Város**

**Önkormányzatának**

**2015. évi belső ellenőrzési terve**

Elle- nőrzés száma	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak, az ellenőrzés módszere	Kockázat eredménye (3. sz. melléklet szerint)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (fő)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
1.	Leltározási feladat szabályozottsága és a feladatok végrehajtásának ellenőrzése	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a hivatalnál a leltározással összefüggő feladatok szabályai megfelelően – a magasabb szintű jogszabályok előírásainak figyelembevételével – kerültek-e kialakításra, és a leltározás során az előírások betartása biztosított-e <u>Időszak:</u> 2013. október 1. – 2014. április 30. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	76 pont	szabály- szerűségi, pénzügyi	DMJV Polgármesteri Hivatal Szervezési és Jogi Főosztály Ellátási Osztály	1	2015. I. negyedév 20 munkanap
2.	A településrendezési tervek előkészítésének szabályszerűségi ellenőrzése	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a településrendezési tervek előkészítése során a jogszabályi előírások és belső utasítások betartásra kerültek-e <u>Időszak:</u> 2014. január 1. – 2014. december 31. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	108 pont	szabály- szerűségi	DMJV Polgármesteri Hivatal Várostervezési Osztály	1	2015. I. negyedév 30 munkanap
3.	DMJV Önkormányzata tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjének ellenőrzése	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy az ingatlanvagyon nyilvántartását szolgáló ingatlanvagyon-kataszter vezetése, a kataszter adataira alapozott adatszolgáltatás teljesítése megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásnak <u>Időszak:</u> 2014. január 1. – 2014. december 31. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	96 pont	szabály- szerűségi, pénzügyi	DMJV Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Főosztály Vagyonkezelési Osztály	1	2015. I. negyedév 25 munkanap
4.	A lakásfenntartási támogatás megállapítására vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzése	<u>Cél:</u> Annak ellenőrzése, hogy a lakásfenntartási támogatás megállapítása a jogszabályi előírások betartásával történt-e <u>Időszak:</u> 2014. január 1. – 2014. december 31. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	92 pont	szabály- szerűségi	DMJV Polgármesteri Hivatal Szociális Osztály	1	2015. I-II. negyedév 20 munkanap
5.	Az Európai Unió támogatással megvalósuló ÉAOP-2.1.1/E-12-k2-2012-0001 azonosító számú, „Komplex gyógyhelyfejlesztés a debreceni Nagyerdő parkerdejében” című projekt ellenőrzése	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a projekt folyamata az ellenőrzés által vizsgált időszak vonatkozásában a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e <u>Időszak:</u> 2012. október 1. – 2014. december 31. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	115 pont	szabály- szerűségi, pénzügyi	DMJV Polgármesteri Hivatal Városfejlesztési Főosztály Városepítési Osztály, Gazdálkodási Fő- osztály Pénzügyi Osztály, Polgármesteri Kabinet	1	2015. II. negyedév 30 munkanap
6.	A környezetvédelmi és természetvédelmi hatósági és szakhatósági feladatok ellátásának ellenőrzése	<u>Cél:</u> Annak ellenőrzése, hogy a környezetvédelmi és természetvédelmi hatósági és szakhatósági feladatok ellátása a vonatkozó jogszabályi előírások betartásával történt-e <u>Időszak:</u> 2014. január 1. – 2014. december 31. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	105 pont	szabály- szerűségi	DMJV Polgármesteri Hivatal Városfejlesztési Főosztály, Igazgatási Osztály	1	2015. II. negyedév 30 munkanap

7.	A 2015. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése szabályszerűen, a tevékenység szempontjait, illetve a hatékonysági követelményeket figyelembe véve történt-e. Elemzésekkel, számításokkal megfelelően alátámasztott-e <u>Időszak:</u> 2014. szeptember 1. – 2015. április 30. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	120 pont	szabályszerűségi	DMJV Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Főosztály Pénzügyi Osztály, Hivatal-gazdálkodási osztály	1	2015. II-III. negyedév 25 munkanap
8.	A „Tudományos Élménypark kialakítása a Debreceni Botanikus Kertben” TIOP 1.3.3/08/2-09-0002 kódszámú projekt közbeszerzési eljárásainak ellenőrzése	<u>Cél:</u> Annak ellenőrzése, hogy a közbeszerzési eljárások lefolytatása során a hatályos jogszabályok és belső utasítások betartásra kerültek-e <u>Időszak:</u> 2013. szeptember 1. – 2014. június 30. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	108 pont	szabályszerűségi	DMJV Polgármesteri Hivatal Közbeszerzési Osztály	1	2015. II-III. negyedév 35 munkanap
9.	A Polgármesteri Hivatalnál a közfoglalkoztatás megvalósítására biztosított pénzeszközök felhasználásának, nyilvántartásának, kapcsolódó elszámolásának ellenőrzése	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a Hajdú-Bihar Megyei Kormányhivatal Debreceni Járási Hivatal Járási Munkaügyi Ki- rendeltsége által támogatott közfoglalkoztatás megvalósítása, a kapcsolódó pénzeszköz felhasználás szabályosan történt-e, figyelemmel a támogató és támogatott között létrejött Hatósági szerződésben foglaltakra is <u>Időszak:</u> 2013. december 1. – 2015. február 28. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	104 pont	szabályszerűségi, pénzügyi	DMJV Polgármesteri Hivatal Humán Főosztály Szociális Osztály, Szervezési és Jogi Főosztály Jogi Osztály	1	2015. III. negyedév 25 munkanap
10.	A gyermekjóléti vagy szociális ellátást igénybe vevők kérelmére a személyi térítési díj csökkentésének, elengedésének, valamint a térítési díj hátralék törlesztésének vagy behajtásának ellenőrzése	<u>Cél:</u> Annak ellenőrzése, hogy a személyi térítési díj csökkentése, illetve elengedése az egyes esetekben jogszerűen történt-e, az arra rászorultak kapták-e meg, illetve a térítési díj hátralék törlése és behajtása a jogszabályi előírások betartásával történt-e <u>Időszak:</u> 2014. január 1. – 2015. június 30. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	88 pont	szabályszerűségi	DMJV Polgármesteri Hivatal Humán Főosztály Intézményfelügyeleti Osztály	1	2015. III. negyedév 15 munkanap
11.	Az Európai Unió támogatással megvalósuló ÉAOP-2.1.1/A.I-12-2012-0137 azonosító számú, „Kerékpáros turisztikai útvonalhálózat és szolgáltatás fejlesztése Debrecenben” című projekt ellenőrzése	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a projekt folyamata az ellenőrzés által vizsgált időszak vonatkozásában a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e <u>Időszak:</u> 2012. október 1. – 2015. június 30. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	115 pont	szabályszerűségi, pénzügyi	DMJV Polgármesteri Hivatal Városfejlesztési Főosztály Városepítési Osztály, Gazdálkodási Főosztály Pénzügyi Osztály, Polgármesteri Kabinet	1	2015. III-IV. negyedév 30 munkanap
12.	Az építésügyi hatósági engedélyezési eljárással kapcsolatos építésügyi szabályok betartásának és az illetékbélyegek kezelésének szabályszerűségi ellenőrzése	<u>Cél:</u> Annak ellenőrzése, hogy - az építésügyi hatósági engedélyezési eljárás során a jogszabályi előírások és belső utasítások betartásra kerültek-e; - az illetékbélyegek felhasználása, értéktelenítése, kezelése a jogszabályi előírások betartásával történt-e <u>Időszak:</u> 2014. január 1. – 2015. szeptember 30. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	106 pont	szabályszerűségi	DMJV Polgármesteri Hivatal Városfejlesztési Főosztály Műszaki Osztály	1	2015. IV. negyedév 30 munkanap

13.	Az Iktató Csoport feladatellátásának ellenőrzése (utóellenőrzés)	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a BELL-62/2014. iktatószámú ellenőrzés során tett és elfogadott javaslatokra az intézkedések végrehajtása megtörtént-e <u>Időszak:</u> 2014. október 1. – 2015. szeptember 30. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	98 pont	szabályszerűségi	DMJV Polgármesteri Hivatal Szervezési és Jogi Főosztály Szervezési Osztály	1	2015. IV. negyedév 24 munkanap
14.	Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény végrehajtásával összefüggő kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése. A hivatalt érintő elektronikus formában történő közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy tárgykörben a hatályos jogszabályok és belső utasítások érvényesülnek-e <u>Időszak:</u> 2014. október 01. – 2015. szeptember 30. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	104 pont	szabályszerűségi	DMJV Polgármesteri Hivatal valamennyi érintett szervezeti egysége	1	2015. IV. negyedév 20 munkanap
15.	A központi költségvetésből 2014. évre az önkormányzat részére működéséhez, ágazati feladataihoz nyújtott – intézményi adatközlésen alapuló – támogatás elszámolását alátámasztó intézményi alapnyilvántartások helyszíni felülvizsgálata minden érintett jogcím vonatkozásában	<u>Cél:</u> Az intézmények részéről az elszámoláshoz szolgáltatott adatok jogszerűen, valósan, pontosan alátámasztják-e a központi költségvetésből az önkormányzatot megillető támogatást. <u>Időszak:</u> 2014. év és 2013. év kapcsolódó időszaka. <u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	114 pont	szabályszerűségi	40 intézmény az 1. sz. melléklet szerint	4	2015. I. negyedév 40 munkanap/fő + a vizsgálatvezetőnek 6 munkanap
16.	Intézményi működés, gazdálkodás, pénzügyi-gazdasági tevékenység ellenőrzése, értékelése, a működési rendszerben lévő hibák, hibalehetőségek feltárása	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy: a feladatellátáshoz igazodóan a gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága megfelelő-e; a bevételek körének és mértékének meghatározása, beszédese, nyilvántartása jogszerű-e, és hozzájárul-e az eredményes gazdálkodáshoz; az erőforrásokkal (munkaerő, tárgyi és pénzeszközök) való gazdálkodás szabályszerű, hatékony és eredményes-e. Megfelelő-e az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás gyakorlata; a bizonylati elv, bizonylati fegyelem, gazdálkodási jogkörök érvényesülése biztosított-e; a számviteli rend megfelelően került-e kialakításra, továbbá az abban foglaltak és a gyakorlat közötti összhang megvalósult-e; a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonyan segítették-e a végrehajtást; az előző rendszerellenőrzés által feltárt hiányosságok felszámolására tett intézkedéseket végrehajtották-e <u>Időszak:</u> 2014. január 1. – 2015. március 31. <u>Módszer:</u> eljárások, folyamatok szabályzatainak elemzése, értékelése; pénzügyi-számviteli adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, megállapodások elemzése és értékelése; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, szemle, mintavételes vizsgálat).	98 pont	rendszer	Csokonai Színház és hozzá rendelt intézménye	2	2015. I-II. negyedév 30 munkanap/fő + a vizsgálatvezetőnek 5 munkanap

17.	Intézményi működés, gazdálkodás, pénzügyi-gazdasági tevékenység ellenőrzése, értékelése, a működési rendszerben lévő hibák, hibalehetőségek feltárása	<p><u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a feladatellátáshoz igazodóan a gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága megfelelő-e;</li> <li>a bevételek körének és mértékének meghatározása, beszedése, nyilvántartása jogszerű-e, és hozzájárul-e az eredményes gazdálkodáshoz;</li> <li>az erőforrásokkal (munkaerő, tárgyi és pénzeszközök) való gazdálkodás szabályszerű, hatékony és eredményes-e. Megfelelő-e az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás gyakorlata;</li> <li>a bizonylati elv, bizonylati fegyelem, gazdálkodási jogkörök érvényesülése biztosított-e;</li> <li>a számviteli rend megfelelően került-e kialakításra, továbbá az abban foglaltak és a gyakorlat közötti összhang megvalósult-e;</li> <li>a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonyan segítették-e a végrehajtást;</li> <li>az előző rendszerellenőrzés által feltárt hiányosságok felszámolására tett intézkedéseket végrehajtották-e</li> </ul> <p><u>Időszak:</u> 2014. január 1. – 2015. március 31.</p> <p><u>Módszer:</u> eljárások, folyamatok szabályzatainak elemzése, értékelése; pénzügyi-számviteli adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, megállapodások elemzése és értékelése; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, szemle, mintavételes vizsgálat).</p>	89 pont	rendszer	Ifjúság Utcai Óvoda és hozzá rendelt intézményei	3	2015. II-III. negyedév 40 munkanap/fő + a vizsgálat-vezetőnek 8 munkanap
18.	Intézményi működés, gazdálkodás, pénzügyi-gazdasági tevékenység ellenőrzése, értékelése, a működési rendszerben lévő hibák, hibalehetőségek feltárása	<p><u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a feladatellátáshoz igazodóan a gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága megfelelő-e;</li> <li>a bevételek körének és mértékének meghatározása, beszedése, nyilvántartása jogszerű-e, és hozzájárul-e az eredményes gazdálkodáshoz;</li> <li>az erőforrásokkal (munkaerő, tárgyi és pénzeszközök) való gazdálkodás szabályszerű, hatékony és eredményes-e. Megfelelő-e az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás gyakorlata;</li> <li>a bizonylati elv, bizonylati fegyelem, gazdálkodási jogkörök érvényesülése biztosított-e;</li> <li>a számviteli rend megfelelően került-e kialakításra, továbbá az abban foglaltak és a gyakorlat közötti összhang megvalósult-e;</li> <li>a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonyan segítették-e a végrehajtást;</li> <li>az előző rendszerellenőrzés által feltárt hiányosságok felszámolására tett intézkedéseket végrehajtották-e</li> </ul> <p><u>Időszak:</u> 2014. január 1. – 2015. június 30.</p> <p><u>Módszer:</u> eljárások, folyamatok szabályzatainak elemzése, értékelése; pénzügyi-számviteli adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, megállapodások elemzése és értékelése; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, szemle, mintavételes vizsgálat).</p>	105 pont	rendszer	Méliusz Juhász Péter Könyvtár és hozzá rendelt intézménye	3	2015. III-IV. negyedév 25 munkanap/fő + a vizsgálat-vezetőnek 5 munkanap

19.	A szociális intézmények működésének, gazdálkodásának felülvizsgálata	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a feladatellátáshoz igazodóan a gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága megfelelő-e;</li> <li>a bevételek körének és mértékének meghatározása, beszedése, nyilvántartása jogszerű-e és hozzájárul-e az eredményes gazdálkodáshoz;</li> <li>az erőforrásokkal (munkaerő, tárgyi és pénzeszközök) való gazdálkodás szabályszerű, hatékony és eredményes-e. Megfelelő-e az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás gyakorlata;</li> <li>bizonylati elv, bizonylati fegyelem, gazdálkodási jogkörök érvényesülése biztosított-e;</li> <li>a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonyan segítették-e a végrehajtást.</li> </ul> <p>Időszak: 2014. január 1. – 2015. szeptember 30.</p> <p>Módszer: eljárások, folyamatok szabályzatainak elemzése, értékelése; pénzügyi-számviteli adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, megállapodások elemzése és értékelése; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, szemle, mintavételes vizsgálat).</p>	112 pont	rendszer	Önkormányzati fenntartású szociális intézmények – DMJV Idősek Háza és DMJV Városi Szociális Szolgálat – , továbbá a Debreceni Intézményműködtető Központ, melyhez a két intézmény hozzárendelve működik	3	2015. IV. negyedév 30 munkanap/fő + a vizsgálat-vezetőnek 6 munkanap
20.	DMJV Önkormányzata működéséhez, ágazati feladataihoz a 2016. évi központi költségvetésből biztosított – intézményi adatközlésen alapuló – támogatások igényléséhez az intézményi adatközlés előzetes felülvizsgálata	<p><u>Cél:</u> DMJV Önkormányzata 2016. évi költségvetésének megalapozottsága</p> <p><u>Időszak:</u> az ellenőrzés a 2016. évi költségvetési évre vonatkozik a 2015. év kapcsolódó időszakát is figyelembe véve</p> <p><u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, adat-evezetetés.</p>	114 pont	szabályszerűségi	A központi költségvetésből – az önkormányzat működéséhez, ágazati feladataihoz – támogatás igénylésében érintett intézmények	3	2015. IV. negyedév 3 munkanap/fő + a vizsgálat-vezetőnek 2 munkanap
21.	A Kft. működésének, gazdálkodásának ellenőrzése, a tulajdonosi érdekek érvényesülésének vizsgálata, a működési rendszerben lévő hibák, hibalehetőségek feltárása	<p>Cél: a Kft. gazdálkodásának értékelése az alapító okiratban meghatározott feladatával összhangban, bevételei, kiadásai, valamint működési feltételei szakmai feladataihoz igazodóan alakultak-e, ezen belül létszám és bér gazdálkodás minősítése; feladatai ellátásában, gazdálkodásában érvényesültek-e a hatékonysági követelmények; a tulajdonosi támogatások célszerűen hasznosulnak-e;</p> <p>a Kft. szabályozottsága, szerződéses fegyelme, szerződések vizsgálata;</p> <p>a Kft.-nél maradéktalanul érvényesültek-e a számviteli rend, a bizonylati és okmányfegyelem követelményei, a vagyonvédelem biztosítottasága;</p> <p>az előző tulajdonosi rendszerellenőrzés által feltárt hiányosságok felszámolására tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. április 1. – 2015. március 31.</p> <p>Módszer: eljárások, folyamatok szabályzatainak elemzése, értékelése; pénzügyi-számviteli adatok, szerződések, megállapodások elemzése és értékelése; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, szemle, mintavételes vizsgálat).</p>	81 pont	rendszer	Debreceni Ifjúsági Szolgáltató Nonprofit Kft.	1	2015. II. negyedév 35 munkanap

22.	A Zrt. controlling és cash-pool rendszerei működésének ellenőrzése	<p><u>Cél:</u> A controlling rendszer működtetése kielégíti-e a döntéshez szükséges elvárásokat. A controlling rendszer működési folyamatának átvilágítása, a rendszer szabályozottsága és a kapcsolódó vezetői információs rendszer működése.</p> <p>A cash-pool rendszer működése biztosítja-e a célcsoport folyamatos likviditását. A cash-pool rendszer működési folyamatának átvilágítása, a rendszer szabályozottsága és hatékonyságának elemzése két tagvállalat 2014. évi pénzügyi folyamatainak keretében</p> <p><u>Időszak:</u> 2014. január 1. – 2014. december 31.</p> <p><u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p>	77 pont	rendszer	Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	1	2015. III. negyedév 35 munkanap
23.	A Kft. működésének, gazdálkodásának ellenőrzése, a tulajdonosi érdekek érvényesülésének vizsgálata, a működési rendszerben lévő hibák, hibalehetőségek feltárása	<p><u>Cél:</u> a Kft. gazdálkodásának értékelése az alapító okiratban meghatározott feladatával összhangban, bevételei, kiadásai, valamint működési feltételei szakmai feladataihoz igazodóan alakultak-e, ezen belül létszám és bér gazdálkodás minősítése; feladatai ellátásában, gazdálkodásában érvényesültek-e a hatékonysági követelmények; a tulajdonosi támogatások célszerűen hasznosulnak-e;</p> <p>a Kft. szabályozottsága, szerződéses fegyelme, szerződések vizsgálata;</p> <p>a Kft.-nél maradéktalanul érvényesültek-e a számviteli rend, a bizonylati és okmányfegyelem követelményei, a vagyonvédelem biztosítottsága;</p> <p>az előző tulajdonosi rendszerellenőrzés által feltárt hiányosságok felszámolására tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése</p> <p><u>Időszak:</u> 2013. július 1. – 2015. szeptember 30.</p> <p><u>Módszer:</u> eljárások, folyamatok szabályzatainak elemzése, értékelése; pénzügyi-számviteli adatok, szerződések, megállapodások elemzése és értékelése; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, szemle, mintavételes vizsgálat).</p>	109 pont	rendszer	Debreceni Humán Szolgáltató Nonprofit Kft.	1	2015. IV. negyedév 35 munkanap
24.	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzatának költségvetéséből vissza nem térítendő támogatásként folyósított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése a város önkormányzata és a támogatott között létrejött támogatási megállapodásban foglaltakkal összhangban	<p><u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy:</p> <p>a támogatott betartja-e a támogatási megállapodásban foglaltakat, a támogatás felhasználása rendeltetésszerűen és célszerűen történik-e;</p> <p>Számviteli rendszerébe megfelelően számba veszi-e</p> <p><u>Időszak:</u> 2014. év, illetve néhány esetben az előző év.</p> <p><u>Módszer:</u> a vonatkozó dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, a támogatás felhasználásának bizonylati tételeiben.</p>	96 pont	szabályszerűségi, pénzügyi	36 támogatott a 2. sz. melléklet szerint	5	2015. I-IV. negyedév folyamatosan, összesen 242* munkanap

\* A tervezés időpontjában egy-egy támogatás felülvizsgálati igénye támogatottanként a 2015. évi elszámolási kötelezettségük miatt nem ismert, így a 36 támogatott esetében a tervezett és rendelkezésre álló kapacitás függvényében átlagosan 6 munkanappal számoltunk.